



10 SIE. 2010

Poznań, dnia ... ..

## WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FE.VI-7012-2/10

Pan

**Leszek Kulka**

Starosta Krotoszyński

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z § 7 umowy Nr 4/08 z dnia 11 grudnia 2008 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa projektu pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 13363 Chachalnia – Krotoszyn – Etap I” zrealizowanego w ramach Kontraktu Wojewódzkiego dla Województwa Wielkopolskiego na lata 2007 – 2008, w dniach od 4 do 12 lutego 2010 r. została przeprowadzona w trybie określonym w zarządzeniu nr 384/09 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 22 października 2009 r. *w sprawie ustalenia trybu i sposobu kontroli prowadzonej przez wojewodę, dla kontroli których tryb i sposób ich prowadzenia nie został określony w odrębnych przepisach* w Starostwie Powiatowym w Krotoszynie oraz w Powiatowym Zarządzie Dróg w Krotoszynie, zwanym dalej „PZD”, kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Starostę Krotoszyńskiego w dniu 14 lipca 2010 r.

W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1. W zakresie finansowej realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego:

Na realizację projektu pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 13363 Chachalnia – Krotoszyn – Etap I” Starostwo otrzymało dotację celową z budżetu państwa w dziale 600 – *Transport i łączność*, rozdział 60014 – *Drogi publiczne powiatowe*, § 6430 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów*

*inwestycyjnych własnych powiatu* w łącznej kwocie **1.843.526,00 zł.** co stanowiło 100% wydatków poniesionych w 2008 r.

Łączna kwota poniesionych w ramach realizacji projektu wydatków wynosi: **1.843.525,61 zł.** Niewykorzystaną kwotę 0,39 zł Starostwo zwróciło na konto Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu dnia 15 stycznia 2009 r., WB nr 10 z 15.01.2009 r.

Stwierdzono, że wydatek w kwocie **24.400,00 zł** (Fa VAT nr 19/04/2008 z 08.04.2008 r.), poniesiony na wynagrodzenie za „Studium wykonalności” dla potrzeb Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego, nie powinien stanowić kosztów kwalifikowanych w ramach realizowanego projektu. Dla potrzeb uzyskania dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 13363 Chachalnia – Krotoszyn – Etap I” w ramach Kontraktu Wojewódzkiego dla Województwa Wielkopolskiego na rok 2008, wydatek nie był niezbędny. Zgodnie z § 4 pkt 10 umowy o dofinansowanie ze środków dotacji mogą być finansowane jedynie koszty uzasadnione tj. ponoszone bezpośrednio w związku z realizacją projektu. Wobec powyższego należy stwierdzić, że Beneficjent pobrał dotację w kwocie wyższej niż niezbędna na dofinansowanie zadania. Na podstawie przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) kwota 24.400,00 zł podlega zatem zwrotowi do budżetu państwa w części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że PZD nie wprowadził do stosowania wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, pomimo takiego obowiązku wskazanego w art. 132 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* oraz w § 5 umowy Nr 4/08 o dofinansowanie.

2. W zakresie stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), zwanej dalej „uPzp”:

W celu realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 13363 Chachalnia – Krotoszyn – Etap I” PZD przeprowadził jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 uPzp oraz udzielił dwóch zamówień z *wolnej ręki*: jedno na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5b uPzp w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych, drugie na podstawie art. 67 ust.1 pkt 6 uPzp w związku z udzieleniem zamówienia uzupełniającego.

W odniesieniu do zamówień udzielonych z *wolnej ręki* stwierdzono naruszenie obowiązku określonego w art. 95 ust. 1 uPzp, dotyczącego niezwłocznego zamieszczenia ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego. Ogłoszenia zamieszczono dopiero w trakcie czynności kontrolnych tj. 544 dni po zawarciu umowy na roboty dodatkowe nr 58 A/2008 oraz 537 dni po zawarciu umowy na roboty uzupełniające nr 58 B/2008.

### 3. W zakresie rzeczowej realizacji projektu:

Zadanie było realizowane na podstawie zgłoszenia robót budowlanych, dokonanego w trybie art. 30 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane* (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.).

Podczas kontroli stwierdzono wykonanie zgodnie z projektem budowlanym chodnika w miejscowości Chachalnia na długości 175 m po stronie prawej i 225 m po stronie lewej. W załączniku nr 2 do umowy o dofinansowanie jako jeden z efektów rzeczowych w ramach zgłaszanego zadania Beneficjent określił długość chodników na 0,451 km. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Krotoszynie długość 451 mb została podana we wniosku omyłkowo. Mimo, iż Beneficjent nie poinformował Wojewody Wielkopolskiego o powyższym fakcie należy stwierdzić, że rozbieżność pomiędzy wartością ujętą w harmonogramie rzeczowo – finansowym, a faktyczną realizacją wskaźnika, jako spowodowana omyłką, a nie odstępniem od wykonania części prac przewidzianych w projekcie budowlanym, nie wpływa negatywnie na prawidłowość wykorzystania dotacji.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o :

1. Dokonanie zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 24.400,00 zł wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 145 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* na rachunek Wydziału Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu o nr 17 1010 1469 005 8922 3100 0000 w ciągu 15 dni od daty doręczenia Kontrolowanemu niniejszego wystąpienia.
2. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)  
w odniesieniu do zadań realizowanych z udziałem dotacji celowej z budżetu państwa.

3. Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z przepisami ustawy *Prawo zamówień publicznych*.
4. Ścisłe przestrzeganie warunków i obowiązków określonych w umowach o udzielenie dotacji celowych z budżetu państwa, a w szczególności informowanie dysponenta środków o wszelkich zmianach lub nieprawidłowościach w realizacji dotowanych zadań.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

*Z poważaniem.*

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

*Piotr Flarek*