



Poznań, ..... 16 LUT. 2011 .....

**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

FE.IV – 8.7221 – 37/10

**Pan**

**Józef Nowicki**

Prezydent Miasta Konina

**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 § 9 umowy Nr 37/10 z 16 marca 2010 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa zadania pn.: „Przebudowa ulicy Szpitalnej – Etap III” realizowanego w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”, w dniach od 29 listopada do 7 grudnia 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 Mieście Koninie, zwanym dalej „Beneficjentem”, kontrola w zakresie finansowej i rzeczowej realizacji zadania pn. „Przebudowa ulicy Szpitalnej – Etap III”. Miejscem przeprowadzenia kontroli był Urząd Miejski w Koninie. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezydenta Miasta Konina 11 stycznia 2011 r.

W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1. 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 zadania pn. „Przebudowa ulicy Szpitalnej – Etap III” Miasto Konin przeprowadziło jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego. W zakresie stosowania przepisów ustawy nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

2. W zakresie rzeczowej realizacji zadania:

Zadanie było realizowane na podstawie decyzji nr 134 (UA.7353-129/06) zatwierdzającej projekt i udzielającej pozwolenia na budowę z 14 czerwca 2006 r.

W zakresie rzeczowej realizacji inwestycji zadanie zrealizowane zostało zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym i nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. W zakresie finansowej realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego:

Na realizację zadania pn. „Przebudowa ulicy Szpitalnej – Etap III”, Beneficjent otrzymał dotację w dziale 600 – *Transport i łączność*, rozdział 60015 – *Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu* w wysokości 771.000,00 zł.

Kontrola dokumentów księgowych wykazała, że otrzymaną dotację na realizację zadania Beneficjent wydatkował w sposób celowy, zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Dowody księgowe dotyczące wydatków poniesionych w ramach przedmiotowego projektu spełniają wymogi wynikające z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W toku kontroli ustalono sposób zaewidencjonowania operacji, tj. ujęcia kosztów inwestycji na trzech kontach 080 (080-P-60015-050-37K, 080-2-60015-050-53K, 080-2-60015-050-37K) z podziałem na źródła finansowania zadania. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych* (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty, a ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. W związku z powyższym ujęcie kosztów inwestycji na jednym koncie 080 powinno odzwierciedlać nakłady poniesione na całość jednej inwestycji bez względu na źródło finansowania inwestycji.

Zadanie pn. „Przebudowa ulicy Szpitalnej – Etap III” zostało zrealizowane zgodnie z umową o dofinansowanie. Beneficjent wywiązał się ze zobowiązań zawartych w przedmiotowej umowie.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

- ujmowanie kosztów inwestycji na jednym koncie 080 w sposób odzwierciedlający poniesione nakłady na całość jednej inwestycji bez względu na źródło finansowania inwestycji.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

*Z poważaniem*

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

*Piotr Florek*