



Poznań, dnia 4 maja 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FE.VI. - 7221-43/09

Pan  
Ryszard Grobelny  
Prezydent Miasta Poznania

### 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 43/09 z dnia 28 kwietnia 2009 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa projektu pn. „Budowa modernizacja ul. Bułgarskiej w Poznaniu, na odcinku od skrzyżowania z ul. Łubieńskiej do skrzyżowania z ul. Marcelińską włącznie ze skrzyżowaniami”, w dniach od 1 do 17 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 Urzędzie Miasta Poznania oraz jednostce podległej Miastu realizującej przedmiotowy projekt, tj. w Zarządzie Dróg Miejskich w Poznaniu, zwanym dalej „ZDM”, kontrola w zakresie finansowej i rzeczowej realizacji przedmiotowego projektu. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 marca 2010 r. przez Pana Tomasza Kaysera – Zastępcę Prezydenta Miasta Poznania.

W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Projekt pn. „Budowa i modernizacja ul. Bułgarskiej w Poznaniu, na odcinku od skrzyżowania z ul. Łubieńskiej do skrzyżowania z ul. Marcelińską włącznie ze skrzyżowaniami” realizowany w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011” został wykonany zgodnie z umową o dofinansowanie. Kontrola potwierdziła, że środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celem, na jaki została przyznana dotacja.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1. W zakresie stosowania procedur udzielania zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości.
2. W zakresie finansowej realizacji zadania stwierdzono uchybienia polegające na:
  - a) zaniechaniu ustalenia należności jednostki sektora finansów publicznych z tytułu sprzedaży w skupie metali zdemontowanych elementów metalowych, co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 5 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz.U. 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.),
  - b) naruszeniu przepisu art. 35 ust. 3 pkt. 1 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz.U. 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) poprzez zapłatę faktur VAT z tytułu odebranych robót budowlanych, które zgodnie z postanowieniami umowy nr DZ/IB/3420/077/08 z dn. 10 czerwca 2008 r. i umowy nr DZ/IB/3420/097/09 z dn. 8 maja 2009 r., na dzień zakończenia kontroli nie były wymagalne, co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust. 1 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

W treści dwóch umów zawartych z Wykonawcą robót budowlanych znajduje się zapis: „Wykonawca zobowiązany jest przekazać na konto Zamawiającego (...) środki finansowe uzyskane ze sprzedaży w skupie metali zdemontowanych elementów metalowych nie nadających się do dalszego wykorzystania. W/w środki należy przekazać w terminie do 21 dni od zakończenia demontażu wraz z dokumentem wystawionym przez skupującego, potwierdzającym ich wysokość. W przypadku przekroczenia tego terminu Zamawiający wstrzyma wszelkie płatności na rzecz Wykonawcy, aż do dnia uznania jego konta kwotą uzyskaną ze sprzedaży. W takim przypadku termin płatności ewentualnych faktur Wykonawcy liczony będzie od dnia uregulowania należności Zamawiającego z w/w tytułu, a nie od ich faktycznego przekazania Zamawiającemu.” (w § 8 pkt 12 umowy nr DZ/IB/3420/077/08 z dn. 10 czerwca 2008 r. i w § 8 pkt. 9 umowy nr DZ/IB/3420/097/09 z dn. 8 maja 2009 r.).

Kosztorysy powykonawcze, stanowiące podstawę dla aneksu nr 6 z dnia 20 października 2008 r. do umowy nr DZ/IB/3420/077/08 z dnia 10 czerwca 2008 r. i aneksu nr 2 z dnia 20 października 2009 r. do umowy nr DZ/IB/3420/097/09 z dnia 8 maja 2009 r. potwierdzają demontaż i wywóz elementów metalowych. Ponadto, w dniu



20 października 2009 r. została przez inspektora nadzoru ze strony ZDM podpisana karta przekazania odpadu nr 1/2009 z dnia 20 października 2009 r. dotyczącą przekazania 420 kg odpadów (jak wynika z dokumentu WZ, złomu stalowego w postaci siatki i słupków o wartości 84,00 zł) do skupującego.

Stwierdzono brak przychodów z tego tytułu w ewidencji księgowej ZDM. Wpłata na kwotę 102,48 zł (tj. 84,00 zł plus VAT) została dokonana w toku kontroli w kasie ZDM w dniu 11 lutego 2010 r. z którego to tytułu została wystawiona faktura VAT nr 1/ID/2010 z dnia 10 lutego 2010 r.

Zgodnie ze złożonym przez pana Jacka Szukałę, Dyrektora ZDM wyjaśnieniem z dnia 23 lutego 2010 r. w/w karta przekazania odpadu wpłynęła do Wydziału Realizacji Inwestycji ZDM w styczniu 2010 r., a do zaksięgowania została przekazana na początku lutego 2010 r.



W dniu 18 lutego 2010 r. zostały przez jednego z podwykonawców robót wystawione dwie kolejne karty przekazania odpadu dotyczące odpowiednio 1.600 kg aluminium i 300 kg miedzi.

Do dnia zakończenia kontroli odpowiednie należności ZDM nie zostały ujęte w ewidencji księgowej.

3. W zakresie realizacji rzeczowej projektu nie stwierdzono nieprawidłowości.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o wykonanie wskazanego w pkt. 2 zapisu umów zawartych w wykonawcami robót, wyegzekwowanie odpowiednich należności i ujęcie związanych z tym przychodów z realizacji inwestycji w ewidencji księgowej.

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

  
WOJEWODA WIELKOPOLSKI  
  
Piotr Florek