



Poznań, *7.06*..... 2011 r.

## WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FE.VI-9.431-9/2011

**Pan**

**Roman Maternik**

Burmistrz Opalenicy

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z § 9 umowy Nr 64/09 z 1 września 2009 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa projektu pn. *„Przebudowa drogi gminnej nr 380074P – ulicy Parkowej w Opalenicy od km 0+000 (skrzyżowanie z drogą wojewódzką – ul. Poznańską) do km 0+650 (wjazd w kierunku stadionu)”,* realizowanego w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą *„Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”,* w dniach od 3 do 9 marca 2011 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 Miejskim w Opalenicy, zwanym dalej *„Urzędem”,* kontrola w zakresie finansowej i rzeczowej realizacji przedmiotowego zadania. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Pana Burmistrza 5 kwietnia 2011 r.

W związku z przeprowadzoną kontrolą przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1. W zakresie finansowej realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego:

Na realizację projektu pn. *„Przebudowa drogi gminnej nr 380074P – ulicy Parkowej w Opalenicy od km 0+000 (skrzyżowanie z drogą wojewódzką – ul. Poznańską) do km 0+650 (wjazd w kierunku stadionu)”,* Gminie Opalenica przyznana została dotacja w dziale 600 – *Transport i łączność*, rozdział 60016 – *Drogi publiczne gminne*, § 6330 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację*

inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) w kwocie 285.000,00 zł.

Wszystkie wydatki związane z realizowanym projektem Urząd zakwalifikował do inwestycji na drodze gminnej w dziale 600, rozdział 60016, § 6050. Kontrola wykazała, że przedsięwzięcie inwestycyjne objęło również pas drogi wojewódzkiej nr 307. Wartość prac wykonanych w pasie drogi wojewódzkiej wyniosła 45.959,21 zł. Ze względu na fakt, iż ich realizacja była ściśle związana z przebudową drogi gminnej, a wkład własny Beneficjenta był wyższy niż wysokość dofinansowania z budżetu państwa, wykonanie wskazanych prac pozostaje bez wpływu na prawidłowość wykorzystania otrzymanej dotacji.

Należy jednak stwierdzić, że realizując przedsięwzięcie inwestycyjne na drodze wojewódzkiej, Beneficjent wydatkował środki publiczne bez wymaganego prawem upoważnienia. Z uchwały Nr XXV/225/2009 Rady Miejskiej w Opalenicy z dnia 26 czerwca 2009 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Opalenica na 2009 rok wynika, iż Beneficjent posiadał zabezpieczone środki finansowe na zadanie pn.: „Budowa części ul. Parkowej (nowy odcinek) w Opalenicy” w wysokości 400.000,00 zł oraz na zadanie „Przebudowa części ul. Parkowej w Opalenicy” w wysokości 1.340.000,00 zł w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne. Kontrola wykazała, iż Rada Miejska w Opalenicy nie uchwaliła, ani też nie zatwierdziła wydatków inwestycyjnych w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie. W tym stanie rzeczy, nieujęte w uchwale budżetowej wydatki na drogę wojewódzką poniesione zostały bez upoważnienia. Zaciąganie zobowiązań przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

Dowody księgowe dotyczące wydatków poniesionych w ramach projektu spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W zakresie prowadzonej ewidencji księgowej ustalono, że wydatki związane z przedmiotową inwestycją były księgowane z pominięciem konta rozrachunkowego z dostawcami.

Dokumentem „OT” nr 18/09 z 30 września 2009 r. przyjęto na stan ewidencyjny środek trwały o nazwie: „Przebudowa drogi gminnej nr 380074P – ulicy Parkowej.

od km 0+000 do km 0+650” o wartości 42.870,80 zł, podczas gdy dopiero w dniu 7 grudnia 2009 r. Gmina Opalenica zawiadomiła Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Tomyślu o zakończeniu budowy i przystąpieniu do użytkowania inwestycji „Przebudowa drogi gminnej – ul. Parkowej w Opalenicy wraz z przebudową istniejącego odwodnienia i oświetlenia drogowego”. Zgodnie z przepisem art. 54 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane* (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.) do użytkowania obiektu budowlanego, na którego wzniesienie jest wymagane pozwolenie na budowę, można przystąpić, z zastrzeżeniem art. 55 i 57 ww. ustawy, po zawiadomieniu właściwego organu o zakończeniu budowy, jeżeli organ ten, w terminie 21 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, nie zgłosi sprzeciwu w drodze decyzji. Przepis art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) definiuje środki trwałe jako rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. W świetle powyższych ustaleń przedmiotowy środek trwały został przyjęty na stan ewidencyjny z pominięciem terminu określonego w przywołanym przepisie ustawy *Prawo budowlane*.

W dniu 28 października 2009 r. dokumentem „PT” nr 47/09 przekazano ENEA S.A. środek trwały o nazwie: „Wymiana urządzeń oświetlenia drogowego na nowe (slupy i oprawy oświetleniowe) na ul. Parkowej w Opalenicy” o wartości 42.870,80 zł, w wyniku czego ww. środek trwały został wyksięgowany w pełnej wysokości z ewidencji księgowej Urzędu.

Dokumentem „OT” nr 34/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. przyjęto na stan ewidencyjny środek trwały o nazwie: „Przebudowa drogi gminnej nr 380074P – ulicy Parkowej od km 0+000 (skrzyżowanie z drogą wojewódzką nr 307 – ul. Poznańską) do km 0+650 (zjazd w kierunku stadionu miejskiego) długości 650,00 m” o wartości 1.000.845,45 zł. Ww. dokumentem „OT” rozliczono nie tylko koszty dotyczące przebudowy drogi gminnej, ale również koszty poniesione w pasie drogi wojewódzkiej, a więc dotyczące innego środka trwałego - drogi wojewódzkiej.

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 zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 380074P – ulicy Parkowej w Opalenicy od km 0+000 (skrzyżowanie z drogą wojewódzką – ul. Poznańską) do km 0+650 (wjazd w kierunku stadionu)” Urząd przeprowadził

na podstawie uPzp dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: jedno postępowanie przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego, natomiast drugie – w trybie zamówienia z wolnej ręki.

Kontrola wykazała, że ww. postępowania prowadzone były zgodnie z przepisami uPzp.

3. W zakresie realizacji rzeczowej:

W wyniku kontroli stwierdzono, że efekty rzeczowe zakładane we wniosku o dofinansowanie zostały osiągnięte. Jedynymi odstępstwami są: wykonanie zatoki postojowej przy posesji nr 34 oraz zmiana przebiegu chodników na początku inwestycji. Zasadność wykonania ww. zmian została rzetelnie umotywowana.

Zadanie było realizowane na podstawie pozwolenia na budowę nr 354/2009 z 17 czerwca 2009 r., które uwzględniało również działkę ewidencyjną nr 1077/4, znajdującą się w pasie drogi wojewódzkiej. Należy stwierdzić, że ingerencja w pas drogi wojewódzkiej była wymuszona koniecznością prawidłowego włączenia przebudowywanej drogi gminnej do drogi wojewódzkiej w ramach skrzyżowania.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, wnoszę o:

1. Zaciągnięcie zobowiązań finansowych w granicach określonych planem finansowym.
2. Prawidłowe ustalanie wartości środków trwałych.
3. Przyjmowanie środka trwałego na stan ewidencyjny zgodnie z ustawą *o rachunkowości*.
4. Wywiązywanie się z obowiązków określonych w umowach o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa, a w przypadku „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011” zgłaszanie wszelkich zmian w realizacji zadania w terminach określonych umową z Wojewodą Wielkopolskim.

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

Z poważaniem

Wz. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia  
Wicewojewoda Wielkopolski