



Poznań, 3 czerwca 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FE.IV-7.431-10/11

Sz. Pan

Tomasz Kurasiński

Burmistrz Zbąszynia

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 29/10 z dnia 31 marca 2010 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa zadania pn. „*Utworzenie lokalnego ciągu komunikacyjnego łączącego drogi powiatowe z drogą wojewódzką poprzez remont dróg gminnych w ciągu ulicy dr Piotrowskiego i ulicy Kraszewskiego w m. Zbąszyń*”, realizowanego w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą „*Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011*”, zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 5 maja 2010 r., aneksem Nr 2 z dnia 23 lipca 2010 r., aneksem Nr 3 z dnia 27 sierpnia 2010 r. oraz aneksem Nr 4 z dnia 29 września 2010 r., 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 Gminie Zbąszyń, kontrola w zakresie finansowej i rzeczowej realizacji zadania. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Pana Burmistrza 5 kwietnia 2011 r.

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. „*Utworzenie lokalnego ciągu komunikacyjnego łączącego drogi powiatowe z drogą wojewódzką poprzez remont dróg gminnych w ciągu ulicy dr Piotrowskiego i ulicy Kraszewskiego w m. Zbąszyń*” Beneficjent przeprowadził w 2010 r. jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 uPzp pn. „*Utworzenie lokalnego ciągu komunikacyjnego łączącego drogi powiatowe z drogą wojewódzką poprzez remont dróg gminnych w ciągu ulicy dr Piotrowskiego i ulicy Kraszewskiego w m. Zbąszyn*” (oznaczenie sprawy nadane przez zamawiającego: OZPP.ZP/I/341-2/2010) nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowania przepisów uPzp.

2. W zakresie rzeczowej realizacji zadania:

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 wizji lokalnej w terenie stwierdzono znaczne zniszczenie oznakowania poziomego przejścia dla pieszych na ul. Kraszewskiego.

We wniosku o dofinansowanie wskazano, że przedsięwzięcie budowlane dotyczyło remontu dróg. Zgodnie z art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane* przez remont należy rozumieć wykonanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a niestanowiących bieżącej konserwacji, przy czym dopuszcza się stosowanie wyrobów budowlanych innych niż użyto w stanie pierwotnym.

Z dokumentacji projektowej oraz zakresu wykonywanych prac wynika, że wykonywane prace miały charakter przebudowy drogi w granicach istniejącego pasa drogowego. Ulica Kraszewskiego była drogą gruntową, bez wydzielonych chodników – w wyniku przebudowy wykonano jezdnię z kostki betonowej na podbudowie z tłuczni kamiennego z wydzielonymi chodnikami po obu stronach jezdni. Natomiast ulica Piotrowskiego posiadała jezdnię gruntową z licznymi nierównościami i wybojami, chodniki i zjazdy miały nawierzchnie z płyt betonowych – po przebudowie wykonano jezdnię z kostki betonowej na podbudowie z tłuczni kamiennego z wydzielonymi chodnikami po obu stronach jezdni. Dla uspokojenia ruchu wykonano szykanę w kształcie wyspy rozdzielającej pasy ruchu oraz trzy garby.

3. W zakresie finansowej realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego:

Beneficjentowi przyznano dotację celową w wysokości 561.100,00 zł z przeznaczeniem na remont drogi gminnej (dział 600 – *Transport i łączność*, rozdział 60016 – *Drogi publiczne gminne*, § 2030 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu*

państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin). Wszystkie wydatki związane z realizacją zadania, objęte dotacją celową z budżetu państwa, zostały zakwalifikowane jako przedsięwzięcie budowlane na drodze gminnej w dziale 600, rozdział 60016 § 4270 – *Zakup usług remontowych* oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

W wyniku rozliczenia poniesionych wydatków Beneficjent otrzymał ostatecznie środki finansowe w wysokości 561.096,58 zł.

Dochowane zostały przez Beneficjenta terminy wynikające z umowy Nr 29/10 z dnia 31 marca 2010 r., dotyczące złożenia wniosku o płatność oraz złożenia sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa.

Dowody księgowe dotyczące wydatków poniesionych w ramach zadania 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.).

W wyniku kontroli stwierdzono, że Beneficjent wprowadził do stosowania wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z dotacji oraz dla wydatków dokonywanych z tych środków, co wynika wprost z brzmienia art. 152 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* oraz z zapisu § 10 umowy Nr 29/10 z dnia 31 marca 2010 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa zadania pn. „*Utworzenie lokalnego ciągu komunikacyjnego łączącego drogi powiatowe z drogą wojewódzką poprzez remont dróg gminnych w ciągu ulicy dr Piotrowskiego i ulicy Kraszewskiego w m. Zbąszyń*”.

Kontrola dokumentów księgowych wykazała, że otrzymaną dotację na realizację projektu wydatkowano w sposób celowy, zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy *o finansach publicznych*.

Poniesione wydatki majątkowe mieściły się w budżecie Gminy Zbąszyń.

W wyniku kontroli ustalono także, że wszystkie zaciągnięte zobowiązania, objęte umową o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa, w ramach przedmiotowego zadania, regulowane były terminowo.

W przypadku przedmiotowego zadania, które zostało zakwalifikowane przez Beneficjenta jako remont, operacje księgowe są prawidłowe. Jednakże przedmiotowe zadanie będące przedsięwzięciem budowlanym nosi cechy przebudowy w rozumieniu *Prawa budowlanego*.

W związku z powyższym przedmiotowe zadanie, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) jest postrzegane jako środek trwały w budowie. Przedmiotowe zadanie jest

inwestycją rozumianą jako nakłady gospodarcze dokonywane w celu powiększenia wartości środków trwałych (dróg). Stąd wydatki związane z przedmiotowym zadaniem winny być ujęte na koncie 080 – *Inwestycje (środki trwale w budowie)*, a nie na koncie 400 – *Koszty według rodzaju*.

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.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. Realizowanie zadań zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane* (Dz.U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.), w szczególności w zakresie rzetelności określania rodzaju przedsięwzięcia budowlanego (remont, przebudowa, budowa);
2. Przestrzeganie rozporządzenia 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.) w celu właściwej ewidencji wydatków związanych z przedsięwzięciem inwestycyjnym;
3. Podjęcie działań mających na celu odnowienie oznakowania przejść dla pieszych.

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

Z poważaniem

Wz. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski