

Wrocław, 10 stycznia 2017 roku

WK.WR.40.44.2016.327

**Pani
Zuzanna Bielawska
Burmistrz Piławy Górnej**

**ul. Piastowska 69
58 – 240 Piława Górna**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła w okresie od 29 września do 19 grudnia 2016 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Piława Górna. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym dnia 19 grudnia 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto w okresie od 1 do 9 grudnia 2016 r. przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum im. Zesłańców Sybiru w Piławie Górnej. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali na wnioski kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy Piława Górna nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Dwie transze dotacji (I i II transza) dla Caritas Diecezja Świdnicka na realizację w 2014 r. zadania pn. „Pomoc najuboższym mieszkańcom Gminy Piława Górna i działania na rzecz zaspokajania ich podstawowych potrzeb życiowych w zakresie dożywiania” oraz II transza dotacji dla Towarzystwa Przyjaciół Dzieci na realizację w 2015 r. zadania w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym wśród dzieci i młodzieży pn. „Dobrze wybieramy” zostały przekazane po terminach wynikających z postanowień § 3 ust. 1 umów dotacyjnych.

Nie dopilnowano, aby przed podpisaniem umowy na realizację zadania pn. „Utworzenie Plenerowego Centrum Rekreacji w Piławie Górnej” wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie wynikającej z zapisów § 4 ust. 1, 2 i 3 umowy nr ZBP.272.1.7.2014

z dnia 5 czerwca 2014 r. oraz zapisów rozdziału XV pkt 2 i 5 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (10% wartości łącznego wynagrodzenia umownego brutto, co w przypadku zawartej umowy stanowiło kwotę 54.735,00 zł). W dniu podpisania umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie w wysokości 16.420,50 zł, czyli o 38.314,50 zł mniej niż wynikało to z zapisów zawartej umowy (zabezpieczenie w kwocie 15.314,50 zł Wykonawca wniósł w dniu 11 września 2015 r.). Zamawiający powinien zażądać od wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie wynikającej z zawartej umowy. Ponadto zgodnie z zapisami art. 150 ust. 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), jeżeli okres realizacji zamówienia jest dłuższy niż rok, zabezpieczenie mogło być tworzone, za zgodą zamawiającego, przez potrącenia z należności za częściowo wykonane roboty.

Za wykonanie przedmiotu umowy nr ZBP.272.1.1.2014-I z dnia 7 kwietnia 2014 r. dotyczącej zadania „Oczyszczanie ulic, chodników i placów w Piławie Górnej w okresie: od 07 kwietnia 2014 r. do 14 listopada 2014 r. oraz od 16 marca 2015 r. do 14 listopada 2015 r.” oraz zadania „Zimowe utrzymanie ulic, chodników i placów w okresie: od 15 listopada 2014 r. do 15 marca 2015 r. oraz od 15 listopada 2015 r. do 15 marca 2016 r.” (umowa nr ZBP.272.1.1.2014-II z dnia 10 kwietnia 2014 r.) Wykonawca wystawił faktury o numerach: 492/2014, 760/2015, 1709/2015, 2218/2015, 2404/2015, 2581/2015 oraz OM/14/00341, OM/15/00315, które przyjęto do rozliczenia, bez wymaganego zapisami § 4 i § 9 zawartych umów, protokołu odbioru. Ponadto faktura nr OM/14/00341 została zapłacona dwa dni przed sporządzeniem protokołu odbioru.

Dodatkowo przyjęto i rozliczono fakturę Vat nr 19/2014 z dnia 8 maja 2014 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Budowlane INTERBUD za wykonanie części zadania pn. „Adaptacja budynku w Piławie Górnej ul. Piastowska 69”, bez dołączonego protokołu odbioru częściowego wykonanych robót, który zgodnie z zapisami § 12 zawartej umowy nr ZBP.272.1.1.2013 z dnia 6 maja 2013 r. powinien być podstawą do jej wystawienia.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Burmistrz Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie postanowień umów zawartych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych, w szczególności w zakresie terminowego przekazywania transz dotacji.

2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), w szczególności w zakresie wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do art. 150 ustawy.
3. Przestrzeganie zapisów zawieranych umów dotyczących zamówień publicznych, w szczególności w zakresie przyjmowania i rozliczania faktur po otrzymaniu protokołów odbioru robót.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan Dariusz Madejski
Przewodniczący Rady Miejskiej
w Piławie Górnej