

Wrocław, 7 stycznia 2025 roku

WK.WR.40.44.2024.327

Pan
Krzysztof Chudyk
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 2025 r. poz. 7) przeprowadziła, w okresie od 25 października do 16 grudnia 2024 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Piława Górna. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 16 grudnia 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Przebudowa drogi gminnej nr 118025D, ul. Dalszej w Piławie Górnej” i „Letnie utrzymanie dróg, chodników i placów oraz terenów zieleni miejskiej w Piławie Górnej”.

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

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Sumy depozytowe dotyczące realizacji zamówień publicznych, ewidencjonowane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” były zwracane z opóźnieniem, tj.:

- a) zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr ZBP.272.1.06.2018 z dnia 4 kwietnia 2018 r. na zadanie pn.: „Remont elewacji budynku Sienkiewicza 20 wraz z robotami towarzyszącymi” w wysokości 5.670,00 zł zwrócono Wykonawcy z opóźnieniem wynoszącym 13 dni. Powyższe było niezgodne z postanowieniami określonymi w zawartej z Wykonawcą umowie oraz z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.),
- b) kwoty pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady w łącznej wysokości 1.880,40 zł wynikające z dwóch umów (nr ZBP.272.2.29.2017 z dnia 30 czerwca 2017 r. – 1.281,00 zł,

nr ZBP.272.2.30.2017 z dnia 30 czerwca 2017 r. – 599,40 zł) zwrócono Wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym prawie 4 lata, czym naruszono postanowienia określone w zawartych z Wykonawcami umowach oraz art. 453 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2019 r. poz. 2019 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1320).

W objętych kontrolą sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r., IV kwartału 2022 r., IV kwartału 2023 r., oraz wg stanu na koniec I kwartału i II kwartału 2024 r., nie zostały wykazane zobowiązania z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady i okresu gwarancji w wysokości 1.880,40 zł, pomimo że termin ich zwrotu minął i na dzień sporządzania sprawozdań były zobowiązaniami wymagalnymi. Powyższe było niezgodne z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 652).

Dochody budżetowe

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzonych za okres sprawozdawczy:

1) od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zaniżone w podatku od nieruchomości o kwotę 8.700 zł,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty w podatku od nieruchomości zostały zawyżone o kwotę 8.472,54 zł,

2) od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zaniżone w podatku od nieruchomości o kwotę 9.712 zł.
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty w podatku od nieruchomości zostały zawyżone o kwotę 3.374,64 zł.

Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 lit. b w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U z 2022 r. poz. 144 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.).

W trakcie kontroli dokonano korekty ww. sprawozdań.

Wydatki budżetowe

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 118025D ul. Dalszej w Piławie Górnej”, ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 9 listopada 2022 r. (umowę zawarto dnia 7 października 2022 r.). Powyższe naruszało art. 309 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania.

W przypadku postępowań o udzielenie zamówień publicznych pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 118025D, ul. Dalszej w Piławie Górnej” oraz „Letnie utrzymanie dróg, chodników i placów oraz terenów zieleni miejskiej w Piławie Górnej”, ogłoszenia o wykonaniu umowy zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych odpowiednio w dniach: 5 lipca 2023 r. i 17 lipca 2024 r., opóźnienie publikacji wyniosło odpowiednio: 39 dni i 581 dni. Powyższe naruszało art. 448 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego, Zamawiający w terminie 30 dni od wykonania umowy zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 poz. 1530 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Burmistrza, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), w szczególności w zakresie:
 - a) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,

- c) dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy,
 - d) dokonywania zwrotu kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, stosownie do art. 453 ust. 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty obliczonych za okres sprawozdawczy zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Dariusz Madejski

Przewodniczący Rady Miejskiej w Piławie Górnej