

W wyniku kontroli dowodów źródłowych ustalono:

- listy wypłat zostały sprawdzone oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- diety naliczono i wypłacono zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską w cyt. uchwałach,
- nie wystąpiły przypadki wypłacania należności w kwocie przekraczającej maksymalną wysokość diet przysługujących radnemu gminy w ciągu miesiąca określoną w art. 25 ust. 6 u.o.s.g. oraz w § 3 pkt 2 r.m.w.d.p.r.

Wydatki dotyczące wypłaty diet dla radnych Rady Miejskiej klasyfikowano i księgowano w rozdziale 75022 – Rady gmin i § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

Sprawdzono wykonanie wniosku pokontrolnego skierowanego do Burmistrza Nysy pismem nr NKO-401-6/11 z 18 marca 2011 r. dotyczącego podjęcia działań mających na celu rozliczenie i wyegzekwowanie diet wypłaconych w latach 2006-2010 Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Nysie oraz innym radnym, w kwotach wyższych od maksymalnej wartości określonej w art. 25 ust. 6 u.o.s.g. oraz w § 3 pkt 2 r.m.w.d.p.r.

Na podstawie przedłożonej kontrolującym ewidencji księgowej, wyciągów bankowych za lata 2011-2013 oraz m-c styczeń 2014 r., pism wzywających do zwrotu diet pobranych w zawyżonej wysokości ustalono:

- diety wypłacone w latach 2006-2010 Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Nysie oraz innym radnym w zawyżonych wysokościach na łączną kwotę 40 293,75 zł zostały w dniu 25.03.2011 r. (dowód PK nr 69/03/2011) zaewidencjonowane na koncie 221 jako należności do zwrotu przez poszczególnych radnych Rady Miejskiej w Nysie w następujących wysokościach:

l.p.	Imię i nazwisko	Kwota do zwrotu	Splata
1.	F. Kamiennik	28 521,46 zł	35 rat po 800,00 zł + 1 rata 521,46 zł okres od 1.04.2011 r. do 31.03.2014 r.
2.	Z. Szlempo	804,00 zł	7 rat po 100,00 zł + 1 rata 104,00 zł okres od 1.05.2011 r. do 31.12.2011 r.
3.	T. Sordyl	3 867,92 zł	Jednorazowa wpłata w dniu 20.04.2011 r.
4.	Z. Papis	530,48 zł	Jednorazowa wpłata w dniu 1.04.2011 r.
5.	A. Wieczorek	1 984,26 zł	9 rat po 200,00 zł + 1 rata po 184,26 zł okres od 1.04.2011 r. do 31.01.2012 r.
6.	W. Wójcik	68,77 zł	Jednorazowa wpłata w dniu

			29.04.2011 r.
7.	Z. Jurczak	414,11zł	Jednorazowa wpłata w dniu 1.04.2011 r.
8.	K. Kroczak	68,77 zł	Jednorazowa wpłata w dniu 19.04.2011 r.
9.	J. Litwin	530,48 zł	5 rat po 100,00 zł + 1 rata po 30,48 zł okres od 1.04.2011 r. do 30.09.2011 r.
10.	J. Satora	633,15 zł	Jednorazowa wpłata w dniu 4.04.2011 r.
11.	W. Tokarz	929,59 zł	4 raty po 200,00 zł + 1 rata po 129,59 zł okres od 1.04.2011 r. do 31.08.2011 r.
12.	K. Wawryczuk	1 244,67 zł	Brak wpłat
13.	J. Wojdyło	232,03 zł	Jednorazowa wpłata w dniu 4.04.2011 r.
14.	D. Jeleń	232,03 zł	Jednorazowa wpłata w dniu 7.04.2011 r.
15.	D. Grabowiecki	232,03 zł	Jednorazowa wpłata w dniu 1.04.2011 r.

Na podstawie ewidencji księgowej, wyciągów bankowych ustalono:

- radni wykazani pod poz. 2-11, 13-15 zwrócili diety wypłacone w zawyżonych wysokościach,
- radny wykazany pod poz. 1 na dzień 28.02.2014 r. spłacił kwotę 28 000,00 zł, do spłaty pozostało 521,46 zł (rata do zapłaty w miesiącu III 2014 r.),
- radny wykazany pod poz. 12 mimo wezwań do zapłaty (z dnia 25.03.2011 r., z dnia 17.05.2011 r.) nie zwrócił diet pobranych w zawyżonej wysokości.

Zestawienie dokonanych spłat stanowi załącznik nr III/W/3 do akt kontroli.

### 2.1.3.2. Wynagrodzenia niewynikające ze stosunku pracy

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, jednostka ponosiła wydatki na wynagrodzenia niewynikające ze stosunku pracy w wyniku zawarcia umów, w tym umów zleceń. Badanie przeprowadzono pod kątem prawidłowości rozliczeń finansowych za wykonane prace. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących umów:

1. Umowa zlecenie nr 2012/AU/009 z dnia 14.05.2012 r. na kwotę 550,00 zł na wykonywanie wszelkich niezbędnych czynności związanych z udziałem w pracach oraz obecnością na posiedzeniach Gminnej komisji Urbanistyczno-Architektonicznej – A.T.
2. Umowa zlecenie nr 2012/AU/010 z dnia 14.05.2012 r. na kwotę 550,00 zł na wykonywanie wszelkich niezbędnych czynności związanych z udziałem w pracach oraz obecnością na posiedzeniach Gminnej komisji Urbanistyczno-Architektonicznej – A.Z.

3. Umowa zlecenie nr 2012/AU/011 z dnia 14.05.2012 r. na kwotę 550,00 zł na wykonywanie wszelkich niezbędnych czynności związanych z udziałem w pracach oraz obecnością na posiedzeniach Gminnej komisji Urbanistyczno-Architektonicznej – I.Z.
4. Umowa zlecenie nr 4/2012 z dnia 6.11.2012 r. na kwotę 400,00 zł na oprowadzenie radnych z miasta partnerskiego Kołomyji oraz radnych Rady Miejskiej w Nysie w dniu 11.11.2012 r. w godzinach od 12.00 do 14.00 po najważniejszych zabytkach Nysy wskazanych przez zleceniodawcę – K.D.
5. Umowa zlecenie nr 2012/BP/057 z dnia 15.10.2012 r. na kwotę 200,00 zł na oprowadzenie grupy uczestników przebywających na terenie Nysy na zaproszenie Burmistrza w dniu 21.10.2012 r. w godzinach od 11.30 do 13.30 po najważniejszych zabytkach Nysy wskazanych przez zleceniodawcę – K.D.
6. Umowa zlecenie nr 2012/BP/043/D z dnia 5.09.2012 r. na kwotę 500,00 zł na oprowadzenie w dniu 6-7.09.2012 r. po zabytkach nyskiego rynku, zorganizowanie wycieczki – K.D.
7. Umowa zlecenie nr 2012/BP/048/D z dnia 5.09.2012 r. na kwotę 288,00 zł na promowanie Nysy poprzez oprowadzenie po najważniejszych zabytkach wskazanych przez zleceniodawcę grupy uczestników Kongresu Turystyki, który odbywał się w Muzeum w Nysie w dniach 6-7.09.2012 r. – T.H.
8. Umowa zlecenie nr 2012/ROŚ/81 z dnia 30.08.2012 r. na kwotę 600,00 zł na przeprowadzenie na rzecz zleceniodawcy konferansjerki podczas dożynek gminnych w Sękowicach w dniu 1.09.2012 r. – B.B.
9. Umowa zlecenie nr 2012/ROŚ/75 z dnia 23.07.2012 r. na kwotę 3 500,00 zł na rozproszanie zasilania energetycznego na placu dożynekowym w Sękowicach, nadzór instalacji elektrycznej w czasie dożynek gminnych w Sękowicach w dniu 1.09.2012 r. oraz demontaż wykonanego zasilania – J.Dz.
10. Umowa zlecenie nr 2012/OP/034 z dnia 12.07.2012 r. na kwotę 800,00 zł na pełnienie funkcji wychowawcy podczas wypoczynku w formie półkolonii letniej dla dzieci i młodzieży od dnia 30.07.2012 r. do 10.08.2012 r. – B.Z-Z.
11. Umowa zlecenie nr 2012/OP/036/Z z dnia 4.07.2012 r. na kwotę 900,00 zł na promocję miasta i gminy Nysa podczas wyjazdu i uczestnictwa członków Zespołu Pieśni i Tańca Nysa na XI Przeglądzie Amatorskiej Twórczości Artystycznej „Wiatraki” w Kosorowicach w dniu 8.07.2012 r. – R.W.



12. Umowa zlecenie nr 2012/OP/031 z dnia 19.06.2012 r. na kwotę 1 000,00 zł na pełnienie funkcji wychowawcy podczas wypoczynku w formie półkolonii letniej dla dzieci i młodzieży od dnia 16.07.2012 r. do 25.07.2012 r. – A.W.
13. Umowa zlecenie nr 2012/KST.KT/045 z dnia 21.05.2012 r. na kwotę 1 000,00 zł na zadania związane ze wsparciem organizacji niezależnego przeglądu muzycznego Odjazdowa Nysa 2012 – W.K.

W wyniku porównania zapisów zawartych w ww. umowach z dowodami źródłowymi dokumentującymi wykonanie prac oraz wypłatę umówionego wynagrodzenia za czynności objęte umowami, ustalono:

- umowy zostały zawarte przez Burmistrza bądź Zastępcę Burmistrza działającego z upoważnienia Burmistrza,
- dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym (zawierają potwierdzenie wykonanych prac) i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wypłaty wynagrodzenia za czynności objęte umowami dokonano po wykonaniu uzgodnionych prac, w wysokości zgodnej z ustaleniami umownymi,
- umowy zostały kontrasygnowane przez Skarbnika bądź osobę przez niego upoważnioną.

Szczegółowe dane w zakresie umów poddanych badaniu oraz ich rozliczenie zamieszczono w załączniku nr III/W/4 do akt kontroli.

### **2.1.3.3. Prawidłowość wydatkowania środków w ramach funduszu soleckiego**

#### **2.1.3.3.1. Dane ogólne dotyczące funduszu soleckiego.**

Zgodnie ze Statutem Gminy Nysa wprowadzonym uchwałą Rady Miejskiej nr II/18/2002 z dnia 4 grudnia 2002 r. z późn. zm., w gminie wyodrębnionych jest 26 sołectw. Zakres działania i zadania oraz sposób ich realizacji określają statuty poszczególnych sołectw. Zgodnie ze Statutem Gminy Nysa, jednostki pomocnicze gminy prowadzą gospodarkę finansową w ramach budżetu Gminy, gospodarują samodzielnie środkami wydzielonymi do ich dyspozycji, przeznaczając te środki na realizację zadań spoczywających na tych jednostkach. Rada uchwała corocznie załącznik do uchwały budżetowej, określający wydatki jednostek pomocniczych w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Jednostki pomocnicze, decydując o przeznaczeniu środków, obowiązane są do przestrzegania podziału wynikającego z załącznika do budżetu Gminy.





Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania środków w ramach funduszu sołeckiego następujących sołectw:

Lp.	Nazwa jednostki pomocniczej	Obszar sołectwa	Statut sołectwa
1	BIALA NYSKA	975.1484 ha	Uchwała Nr XXXVI/611/05 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 28 kwietnia 2005r. ze zm. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Biała Nyska
3	RADZIKOWICE	648.4002 ha	Uchwała Nr XXXVI/628/05 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 28 kwietnia 2005r. ze zm. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Radzikowice
4	KUBICE	565.7395 ha	Uchwała Nr XXXVI/622/05 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 28 kwietnia 2005r. ze zm. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Kubice

Rada Miejska podjęła w ustawowym terminie uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołecki na rok 2012 uchwałą nr VI/55/11 z dnia 30 marca 2011 r.

#### 2.1.3.3.2. Ustalenie wysokości funduszu

Sprawdzono poprawność ustalenia kwoty bazowej niezbędnej do określenia wysokości funduszu przypadającego na wybrane do kontroli sołectwa Gminy Nysa. Zgodnie z art. 2 ust. 1 u.o.f.s. kwotę bazową – oblicza się jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Wyliczenie kwoty bazowej:

Fundusz sołecki na 2012 rok – wyliczenia Gminy		
Wykonane dochody bieżące gminy za 2010 r. (zł)	Liczba mieszkańców gminy na dzień 31.12.2010 r. wg danych Prezesa GUS	Kwota bazowa (zł)
122 856 223,20	59 021	2 081,568

W wyniku kontroli stwierdzono, że kwota bazowa na 2012 r. została ustalona w prawidłowy sposób.

Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia przez Gminę Nysa kwot funduszu sołeckiego przypadających dla wybranych do kontroli sołectw. Zgodnie z art. 2 ust. 1 u.o.f.s. wysokość środków przypadających na dane sołectwo oblicza się z wzoru:

$$F = \left( 2 + \frac{L_{20}}{100} \right) \times K_b$$

gdzie:

**F** - wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, jednak nie więcej niż dziesięciokrotność **Kb**,

**Lm** - liczba mieszkańców sołectwa według stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców, o którym mowa w art. 44a ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993, z późn. zm.),

**Kb** - kwota bazowa

Lp.	Nazwa sołectwa	Wysokość funduszu sołeckiego obliczona przez Gminę	
		Liczba mieszkańców sołectwa na dzień 30.06.2011 r.	Kwota funduszu sołeckiego (liczba mieszk. x kw. baz.) jednak nie więcej niż dziesięciokrotność <b>K<sub>b</sub></b> , tj. nie więcej niż 20 815,68 zł
	2	3	4
1	BIAŁA NYSKA	884	20 815,68
2	KUBICE	400	12 489,41
3	RADZIKOWICE	401	12 510,22

Kwota środków funduszu sołeckiego przypadających na ww. sołectwa została wyliczona prawidłowo.

Informacje o wysokości funduszu sołeckiego zostały terminowo przekazane (do 31 lipca roku poprzedzającego rok budżetowy) do wiadomości sołtysów, tj. zgodnie z uregulowaniami wynikającymi z art. 2 ust. 2 u.o.f.s. Informacje zostały przesłane sołtysom pismami z dnia 27.07.2011 r. Sołtysi w oparciu o przekazane informacje przekazali uchwalone wnioski do kwot wskazanych w informacjach.

Rada Miejska nie dokonywała zwiększenia środków funduszu sołeckiego w roku 2012 ponad kwotę przypadającą z obliczeń dokonanych na podstawie art. 2 ust. 1 u.o.f.s.

#### 2.1.3.3.3. Prawidłowość wniosków sołectw przyjętych do realizacji

Sprawdzono prawidłowość wniosków ww. sołectw dotyczących zaplanowanych przedsięwzięć w budżecie Gminy Nysa w roku 2012 w ramach funduszu sołeckiego. Ustalono, iż wnioski w sprawie realizacji przedsięwzięć zostały uchwalone przez zebrania wiejskie, w następujących terminach:

Lp.	Nazwa sołectwa	Nr i data uchwały zebrania wiejskiego

1	BIALA NYSKA	Nr uchwały 1/09/2011 Data uchwały 29.09.2011r.
2	KUBICE	Nr uchwały 8 Data uchwały 20.09.2011r.
3	RADZIKOWICE	Nr uchwały 3/09/2011 Data uchwały 02.09.2011r.

Wnioski w sprawie realizacji przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego złożone przez Sołectwa wpłynęły do Urzędu Miejskiego terminowo, tj. do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, co obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa sołectwa	Data wpływu wniosku w sprawie zaplanowania w budżecie przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego
1	BIALA NYSKA	30.09.2011r.
2	KUBICE	28.09.2011r.
3	RADZIKOWICE	09.09.2011r.

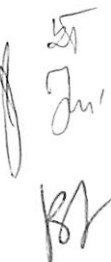
Ustalono, że wszystkie wnioski objęte kontrolą zawierają elementy określone w art. 4 ust. 3 u.o.f.s., tj. wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa na podstawie informacji, o której mowa w art. 2 ust. 2 u.o.f.s., wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem.

#### 2.1.3.3.4. Wydatkowanie środków w ramach funduszu sołeckiego

Ustalono, iż w projekcie budżetu na rok 2012 uwzględniono w ramach wydatków, plan wydatków na zadania, które będą realizowane ze środków funduszu sołeckiego. W załącznikach do projektu budżetu ujęto wydatki z podziałem na zadania bieżące i na zadania inwestycyjne zgodne z przyjętymi do realizacji wnioskami sołectw.

W uchwale budżetowej na 2012 rok (uchwała nr XV/249/12 Rady Miejskiej z dnia 9 stycznia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 r.) w załączniku nr 4 ujęto planowane zadania inwestycyjne Gminy Nysa, w tym realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego, w załączniku nr 7 ujęto plan wydatków, które będą realizowane w ramach funduszu sołeckiego przez poszczególne sołectwa z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe. Ustalono, iż w uchwale budżetowej 2012 rok zamieszczono przedsięwzięcia zgodne z przyjętymi do realizacji wnioskami sołectw.





Wysokość środków na fundusz sołecki w wybranych do kontroli sołectwach Gminy Nysa przedstawiono w tabeli.

Sołectwo	Kwota (zł)
BIALA NYSKA	20 815,68 zł
KUBICE	12 450,00 zł
RADZIKOWICE	12 510,22 zł

Środki ujęte w uchwale budżetowej na poszczególne zadania jak również wysokość środków wykorzystanych na realizację zadań w ramach funduszu sołeckiego przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwa sołectwa	Zadania zaplanowane do realizacji w ramach funduszu sołeckiego	Kwota środków na poszczególne zadania zgłoszona przez sołectwo i zaplanowana w budżecie (zł)	Wysokość wykorzystanych środków w ramach funduszu sołeckiego (zł)
1.	Biała Nyska	1. budowa sceny przy kortach w parku Białej Nyskiej	20 815,68 zł	14 500,00
	<b>Razem</b>		<b>20 815,68 zł</b>	<b>14 500,00</b>
2.	Kubice	1. zakup mebli do kuchni w świetlicy wiejskiej:		
		stół centralny z półką	1 000,00	938,49
		stół przyścienny z półką	1 330,00	1 318,12
		regaly magazynowe-półki perforowane	2 400,00	2 301,53
		szafa magazynowa	2 100,00	2 000,00
		2. zakup szafy aktowej	500,00	500,00
		3. zakup nożyc do żywoplotu	650,00	549,00
		4. zakup ławki z oparciem	1 000,00	1 000,00
		5. zakup ławko-stołu	1 000,00	1 000,00
		6. zakup altany – szalasu	2 470,00	2 470,00
<b>Razem</b>		<b>12 450,00</b>	<b>12 077,13</b>	
3.	Radzikowice	1. zakup namiotu biesiadnego dla sołectwa Radzikowice	5 000,00	5 000,00
		2. zakup ławek i stolików na organizację imprez	7 510,22	7 500,00
	<b>Razem</b>		<b>12 510,22</b>	<b>12 500,00</b>

Ustalono, iż zadania zostały wykonane zgodnie ze złożonymi wnioskami sołectw. Faktury za wykonane roboty, dokonane zakupy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

W wyniku porównania danych wynikających z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego z wartościami zamieszczonymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stwierdzono, że dane zawarte w kolumnie 10 sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. są zgodne z ewidencją księgową Urzędu i wynoszą 312 348,39 zł.

W dniu 31.05.2013 r., tj. w terminie określonym w § 2 ust. 3 r.f.s. Gmina Nysa złożyła do Wojewody Opolskiego wnioski o zwrot części wydatków wykonywanych w ramach funduszu sołeckiego. Do wniosku załączono kserokopię uchwały nr VI/55/11 z dnia 30 marca 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołecki na 2012 r., rozliczenie i opis przedsięwzięć realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego w 2012 r. z podziałem na sołectwa Gminy, dane statystyczne na temat liczby mieszkańców Gminy na 31.12.2010 r. wg GUS, liczbę mieszkańców poszczególnych sołectw, którym przyznano środki z funduszu wg stanu na dzień 30.06.2011 r. na podstawie prowadzonego przez Gminę zbioru danych stałych mieszkańców, kserokopię sprawozdania Rb 27 S i Rb 28 S za 2012 r.

Jak ustalono, Gmina błędnie wyliczyła i wykazała w sprawozdaniu kwotę zwrotu części wydatków w wysokości 101 743,87 zł, bowiem przyjęła do wyliczenia kwotę wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w wysokości 339 146,24 zł, zamiast w wysokości 312 348,39 zł.

Wyliczenie:

$$339\ 146,24\ \text{zł} \times 2\ 576,39\ \text{zł} (K_{bk}) = 101\ 743,87\ \text{zł}$$

Po weryfikacji wniosku przez Urząd Wojewódzki w Opolu, Gmina Nysa złożyła korektę wniosku, w którym wykazała prawidłową kwotę do zwrotu w wysokości 93 704,51 zł.

Wyliczenie:

$$312\ 348,39\ \text{zł} \times 2\ 576,39\ \text{zł} (K_{bk}) = 93\ 704,51\ \text{zł}$$

Pismem nr FBC.31111.1.36.2013.AS z dnia 29.08.2013 r. Opolski Urząd Wojewódzki powiadomił Gminę Nysa o wysokości zwrotu części wydatków wykonywanych w ramach funduszu sołeckiego w 2012 r. w kwocie 93 704,51 zł. W dniu 29.08.2013 r. środki wpłynęły na rachunek budżetu gminy – wb nr 169.



**2.1.4. Wydatki o charakterze odszkodowawczo – sankcyjnym**

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. oraz ewidencję księgową ustalono, iż wydatki o charakterze odszkodowawczo - sankcyjnym poniesione zostały w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej :

- rozdział 60095 § 4590 w kwocie 308,37 zł (plan po zmianach 2 000,00 zł),
- rozdział 63003 § 4580 w kwocie 294,07 zł (plan po zmianach 1 000,00 zł),
- rozdział 70004 § 4580 w kwocie 3 038,45 zł (plan po zmianach 3 400,00 zł),  
§ 4590 w kwocie 11 128,33 zł (plan po zmianach 13 600,00 zł),  
§ 4600 w kwocie 45 908,11 zł (plan po zmianach 47 700,00 zł),  
§ 4610 w kwocie 557,00 zł (plan po zmianach 1 000,00 zł),
- rozdział 70005 § 4580 w kwocie 1 635 418,56 zł (plan po zmianach 1 635 500,00 zł),  
§ 4590 w kwocie 108 638,00 zł (plan po zmianach 190 000,00 zł),  
§ 4600 w kwocie 47 128,00 zł (plan po zmianach 266 133 zł),  
§ 4610 w kwocie 259 974,11 zł (plan po zmianach 262 000,00 zł),
- rozdział 71004 § 4600 w kwocie 20 500,00 zł (plan po zmianach 21 500,00 zł),  
§ 4610 w kwocie 300,00 zł (plan po zmianach 2 000,00 zł),
- rozdział 75023 § 4610 w kwocie 94 288,85 zł (plan po zmianach 109 987,40 zł),
- rozdział 85212 § 4580 w kwocie 11 557,50 zł (plan po zmianach 13 000,00 zł).

Badaniem objęto losowo wybrane dowody źródłowe będące podstawą dokonania zapisów operacji w ewidencji analitycznej wydatków:

1.rozdział 71004 § 4600 w kwocie 20 500,00 zł

Wydatki w tej podziałce dotyczyły zapłaty 5 kar na łączną kwotę 20 500,00 zł za zwłokę w wydaniu przez Burmistrza Nysy decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego. Zapłaty dokonano w dniach: 9,11,17.10.2012 r. wg dowodu nr PK 102527, PK 102588, PK 102855. Kary zostały nałożone na podstawie art. 51 ust. 2 u.p.i.z.p. z tytułu niewydania w ustawowym 65 dniowym terminie decyzji w sprawie ustalenia lokalizacji inwestycji celu publicznego. Kontrolującym przedłożono nw. postanowienia Wojewody Opolskiego:

1. postanowienie nr IN.VI.748.41.2012.AM z dnia 25 września 2012 r. o nałożeniu kary w wysokości 3 000,00 zł za wydanie z 6 dniowym opóźnieniem decyzji nr 12/12 z 29.03.2012 r., znak sprawy AU.6733.1.2012,





2. postanowienie nr IN.VI.748.9.1.2012.AM z dnia 27 września 2012 r. o nałożeniu kary w wysokości 2 000,00 zł za wydanie z 4 dniowym opóźnieniem decyzji nr 42/11 z 15.12.2011 r., znak sprawy AU.6733.37.2011,
3. postanowienie nr IN.VI.748.9.3.2012.AM z dnia 27 września 2012 r. o nałożeniu kary w wysokości 3 500,00 zł za wydanie z 7 dniowym opóźnieniem decyzji nr 39/11 z 28.11.2011 r., znak sprawy AU.6733.38.2011,
4. postanowienie nr IN.VI.748.9.5.2012.AM z dnia 27 września 2012 r. o nałożeniu kary w wysokości 3 500,00 zł za wydanie z 7 dniowym opóźnieniem decyzji nr 12/11 z 14.04.2011 r., znak sprawy AU.6733.5.2011,
5. postanowienie nr IN.VI.748.9.4.2012.AM z dnia 2 października 2012 r. o nałożeniu kary w wysokości 8 500,00 zł za wydanie z 17 dniowym opóźnieniem decyzji nr 11/11 z 12.04.2011 r., znak sprawy AU.7331-6/11

Ponadto ustalono, że w 2013 r. Gmina Nysa zapłaciła 2 kary z tytułu nieterminowego wydawania decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego na łączną kwotę 24 500,00 zł (wg dowodu nr PK 123405 z dnia 20.08.2013 r., nr PK 127418 z dnia 18.10.2013 r.) nałożone przez Wojewodę Opolskiego postanowieniami:

6. postanowienie nr IN.VI.748.35.2012.AMŚ z dnia 7 października 2013 r. o nałożeniu kary w wysokości 16 000,00 zł za wydanie z 32 dniowym opóźnieniem decyzji nr 9/12 z 14.03.2012 r., znak sprawy AU.6733.40.2011,
7. postanowienie nr IN.VI.748.113.2012.AM z dnia 2 listopada 2012 r. o nałożeniu kary w wysokości 8 500,00 zł za wydanie z 17 dniowym opóźnieniem decyzji nr 40/12 z 10.09.2012 r., znak sprawy AU.6733.30.2012.

Na postanowienie Wojewody nr IN.VI.748.113.2012.AM z dnia 2 listopada 2012 r. Burmistrz pismem nr AU.6733.30.2012 z dnia 9.11.2012 r. wniósł do Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Wodnej zażalenie. Postanowieniem nr BOII-1mp/1ab-772-114-834/12/13 z 8 sierpnia 2013 r. Minister TBiGW utrzymał w mocy zaskarżone postanowienie Wojewody w związku z czym, Burmistrz złożył skargę na ww. postanowienie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Kontrolującym przedstawiono wyrok WSA w Warszawie z dnia 29.01.2014 r. oddalający skargę - sygn. akt IV SA/Wa 2377/13.

Kontrolującym okazano również 2 postanowienia Wojewody Opolskiego, na które Burmistrz Nysy wniósł zażalenia do Ministra TBiGW (obecnie Ministra Infrastruktury i Rozwoju), dotyczy:



1. postanowienie nr IN.VI.748.112.2012.AM z dnia 6 listopada 2012 r. o nałożeniu kary w wysokości 13 500,00 zł za wydanie z 27 dniowym opóźnieniem decyzji nr 38/12 z 5.09.2012 r., znak sprawy AU.6733.16.2012,
2. postanowienie nr IN.VI.748.99.2012.AM z dnia 2 listopada 2012 r. o nałożeniu kary w wysokości 6 500,00 zł za wydanie z 13 dniowym opóźnieniem decyzji nr 29/12 z 9.08.2012 r., znak sprawy AU.6733.28.2012.

Termin rozpatrzenia zażaleń ustalono do dnia 31.03.2014 r. (pisma Ministra IiR nr BOII-4mg/1mg--772-113-1455/12/13 z 23 grudnia 2013 r., nr BOII-4mg/1mg--772-115-1451/12/13 z 19 grudnia 2013 r.).

Gmina nie uiściła ww. kar w związku ze wstrzymaniem przez Wojewodę wykonania postanowień o nałożeniu kary (postanowienie nr IN.VI.748.112.2012.AM z dnia 30 listopada 2012 r., nr IN.VI.748.99.2012.AM z dnia 30 listopada 2012 r.).

W dniu 28.02.2014 r. do tut. Urzędu wpłynęło postanowienie Ministra IiR nr DOII-IV-mz/BOII-4mg-772-113-166/12/14 z dnia 24.02.2014 r., którym Minister uchylił zaskarżone postanowienie nr IN.VI.748.99.2012.AM o wymierzeniu dla Burmistrza kary w wysokości 6 500,00 zł i orzekł o wymierzeniu kary w wysokości 5 000,00 zł.

#### 2. rozdział 70005 § 4600 w kwocie 47 128,00 zł

Wydatki dotyczyły zapłaty na rzecz Powszechnej Spółdzielni Spożywców w Nysie kwoty 47 128,00 zł w wyniku zawartej ugody dnia 26 kwietnia 2012 r. pomiędzy PSS w Nysie a Gminą Nysa - sygn. akt I C 466/11. Jak ustalono, PSS w Nysie złożyła w Sądzie Rejonowym w Nysie I Wydziale Cywilnym w dniu 9.12.2011 r. pozew o zapłatę ww. kwoty wraz z odsetkami ustawowymi od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty kwoty stanowiącej nakłady poniesione przez Spółdzielnię na wzniesienie obiektów na działce położonej w Nysie przy ul. Ujejskiego oznaczonej numerem 64 k.m. 16 o obszarze 0,3777 ha. Spółdzielnia żądała zwrotu nakładów na podstawie art. 226 § 1 zdanie 2 Kodeksu cywilnego. W wyniku zawartej ugody Gmina Nysa zapłaciła w dniu 5.06.2012 r. należność w wysokości 47 128,00 zł (dow. ks. nr PK 94448) oraz połowę kosztów procesu poniesionych przez Spółdzielnię w wysokości 597,75 zł (dow. ks. nr 65282 klasyfikacja 70005 § 4610).

#### 3. rozdział 70005 § 4590 w kwocie 108 638,00 zł

W ramach tej podziałki, poniesiono wydatki w wysokości:

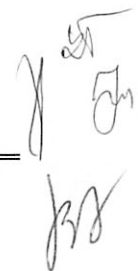


- 14 368,00 zł wg dowodu nr PK 86162, PK 86162 na wypłatę na rzecz właścicieli zbywanej działki nr 202 k.m. 6 położonej w Morowie różnicy wartości zamienianych nieruchomości, tj. przedmiotowej działki i działki gminnej nr 423 k.m. 4 położonej w Skorochowie – akt notarialny nr Rep A 764/2012 z dnia 1.02.2012 r.,
- 40 000,00 zł wg dowodu nr PK 86509 na wypłatę II raty odszkodowania za przejęcie przez Gminę Nysa z mocy prawa działki położonej w Nysie nr 39/19 k.m. 50 przeznaczonej pod drogę publiczną dojazdową. W dniu 22.12.2011 r. pomiędzy Gminą Nysa a właścicielem ww. działki zostało zawarte porozumienie w sprawie wypłaty odszkodowania w wysokości 142 168,00 zł należnego dla właściciela działki. I ratę odszkodowania w wysokości 102 168,00 zł wypłacono w grudniu 2011 r.,
- 54 270,00 zł wg dowodu PK 88141/44 na wypłatę odszkodowania za przejęcie przez Gminę Nysa z mocy prawa działek nr 298/1, 298/12, 298/13 k.m. 4 położonych w Jędrzychowie wydzielonych pod drogę publiczną – porozumienie z dnia 7.03.2012 r. zawarte pomiędzy Gminą Nysa a właścicielem ww. działek w sprawie wypłaty odszkodowania w wysokości 54 270,00 zł należnego dla właściciela działek.

#### 4. rozdział 70004 § 4600 w kwocie 45 908,11 zł

Wydatki poniesiono tytułem wypłaty odszkodowań dla:

- Wojskowej Agencji Mieszkaniowej Oddział Regionalny we Wrocławiu w łącznej wysokości 22 492,00 zł za niedostarczone lokale socjalne na podstawie wyroków Sądu Rejonowego w Nysie o eksmisję – sygn. akt IC 95/09 z dnia 1.04.2010 r., sygn. akt IC 132/09 z dnia 30.11.2009 r., sygn. akt IC 299/10 z dnia 27.09.2010 r. bądź na podstawie nakazu płatniczego w postępowaniu upominawczym – sygn. akt I Nc 261/12 z dnia 4.04.2012 r. wg dowodu księgowego nr PK 87437/4, 89178/4, PK 91896/76, PK 92485/240, PK 101200/30, PK 101200/42, 102695/126,
- Spółdzielni Mieszkaniowej „Piękna” w Nysie w wysokości 23 416,11 zł na podstawie wyroków sądowych o eksmisję za niedostarczone lokale socjalne użytkownikom lokali spółdzielczych (sygn. akt IC/642/06 z dnia 27.02.2007 r., IC/30/07 z dnia 13.04.2007 r., IC/132/07 z dnia 22.10.2007 r., IC/235/07 z dnia 26.11.2007 r., IC/392/07 z dnia 30.01.2008 r., IC/367/09 z dnia 19.03.2010 r., IC/369/09 z dnia 12.07.2010 r., IC/226/10 z dnia 25.11.2010 r., IC/222/10 z dnia 1.12.2010 r., IC/225/10 z dnia 14.04.2011 r., IC/399/09 z dnia 19.03.2010 r., IC/355/10 z dnia 17.08.2011 r. wg dowodu księgowego nr PK 91031/71.



5. rozdział 70005 § 4580 w kwocie 1 635 418,56 zł

Wydatki poniesiono m.in. tytułem zapłaty odsetek w łącznej wysokości 1 634 858,76 zł wg dow. nr 86642/9, 88787/63, 91031/69 zasądzonych wyrokiem Sądu Okręgowego w Opolu (sygn. akt nr I C 151/10 z dnia 26 lipca 2011 r.) zmienionym wyrokiem Sądu Apelacyjnego we Wrocławiu (sygn. akt nr I A Ca 1081/11 z 8 listopada 2011 r.).

Na podstawie przedłożonych kontrolującym wyroków sądów ustalono, że sprawa dotyczyła zwrotu udzielonej dla Gminy Nysa bonifikaty od nieruchomości, które Gmina nabyła w 2002 r. od Agencji Mienia Wojskowego z/s w Warszawie Oddział Terenowy we Wrocławiu. W związku z tym, że Gmina przed upływem 10 lat od dnia nabycia zbyła część nieruchomości, w tym na rzecz innych jednostek niż jednostki j.s.t. lub Skarb Państwa Agencja zażądała zwrotu udzielonej bonifikaty wraz z odsetkami.

Żądanie zwrotu bonifikaty było przedmiotem postępowania przed:

1. Sądem Okręgowym w Opolu – sygn. akt I C 344/09. Wyrokiem z dnia 5.11.2009 r. Sąd oddalił powództwo w zakresie dochodzonej kwoty 7 683 313,94 zł wraz z odsetkami od tej kwoty, umorzył postępowanie w pozostałej części, zasądził od powoda (Agencji) na rzecz pozwanego koszty zastępstwa procesowego w wysokości 7 200,00 zł.

2. Sądem Apelacyjnym we Wrocławiu – sygn. akt I A Ca 97/10. Wyrokiem z dnia 24.02.2010 r. Sąd uchylił zaskarżony przez Agencję wyrok i sprawę przekazał Sądowi Okręgowemu w Opolu do ponownego rozpoznania.

3. Sądem Okręgowym w Opolu – sygn. akt I C 151/10. Wyrokiem z dnia 26.07.2011 r. Sąd zasądził od pozwanej Gminy Nysa na rzecz Agencji kwotę 4 480 290,12 zł, którą rozłożył na 3 raty, odsetki ustawowe od tej kwoty, umorzył postępowanie co do kwoty 2 994 366,15 zł, oddalił powództwo w pozostałym zakresie i zasądził od pozwanej koszty postępowania w wysokości 213 879,26 zł.

4. Sądem Apelacyjnym we Wrocławiu – sygn. akt I A Ca 1081/11. Wyrokiem z dnia 8.11.2011 r. Sąd zmienił zaskarżony wyrok, w tym oddalił powództwo ponad zasądzoną kwotę 4 376 837,12 zł, zasądził odsetki od ww. kwoty, uchylił rozłożenie na raty zasądzonej kwoty, koszty postępowania z kwoty 213 879,26 zł zmienił na kwotę 116 493,00 zł, oddalił apelację strony pozwanej i zasądził od strony pozwanej na rzecz strony powodowej kwotę 105 400,00 zł tytułem kosztów postępowania apelacyjnego.



### 2.1.5. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu wydatków bieżących a w szczególności związanych z zakupem materiałów i usług

W zakresie procedur udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Nysie w okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Burmistrza nr 190/2007 z dnia 11 czerwca 2007 r. zmienione zarządzeniem nr 735/2009 z dnia 19 lutego 2009 r., nr 1347/2010 z dnia 19 listopada 2010 r., nr 511/2011 z dnia 25 października 2011 r. Ww. zarządzeniem Burmistrz powołał stałą Komisję Przetargową do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w Urzędzie Miejskim w Nysie oraz określił „Regulamin pracy stałej Komisji Przetargowej oraz procedur udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Nysie”. Zarządzeniem ustalono skład komisji przetargowej, tryb jej pracy i zakres obowiązków członków komisji przetargowej zgodnie z art. 21 u.P.z.p.

Zarządzeniem nr 191/2007 z dnia 11 czerwca 2007 r. Burmistrz powierzył pracownikom Urzędu Miejskiego w Nysie wykonywanie czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Wykaz zamówień publicznych udzielonych w 2012 r. przez Urząd Miejski w Nysie stanowi załącznik nr III/W/5 do akt kontroli.

Stosowanie przepisów u.P.z.p. przy dokonywaniu wydatków bieżących sprawdzono w oparciu o następujące zamówienia:

1. Promocja Gminy Nysa przez Ludowe Kluby Sportowe w dyscyplinie piłka nożna prowadzące rozgrywki co najmniej na terenie województwa opolskiego i posiadający boisko na terenie gminy Nysa
2. Promocja Gminy Nysa podczas rozgrywek w piłce nożnej na terenie województwa opolskiego w 2012 r. przez Klub Sportowy POLONIA NYSA
3. Promocja Gminy Nysa przez Stowarzyszenie Miłośników Siatkówki STAL NYSA w 2012 r.
4. Konserwacja jednorazowa całości kanału Bielawka oraz utrzymanie w ciągu roku odcinka od ul. Raclawickiej do I bramy ogrodów działkowych
5. Świadczenie usług polegających na doręczaniu korespondencji w obrocie krajowym i zagranicznym

Postępowania o udzielenie ww. zamówień publicznych były prowadzone zgodnie z zarządzeniem Burmistrza nr 190/2007 z dnia 11 czerwca 2007 r. ze zm. na wniosek wydziału zlecającego sporządzonego wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia.



**1. Promocja Gminy Nysa przez Ludowe Kluby Sportowe w dyscyplinie piłka nożna prowadzące rozgrywki co najmniej na terenie województwa opolskiego i posiadający boisko na terenie gminy Nysa**

Przedmiotem zamówienia oznaczonego nr BZP.271.7.2012 była promocja Gminy Nysa przez Ludowe Kluby Sportowe w dyscyplinie piłka nożna prowadzące rozgrywki co najmniej na terenie województwa opolskiego i posiadający boisko na terenie gminy Nysa.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego dnia 6.03.2012 r. wynika, że wartość szacunkowa przedmiotowego zamówienia została ustalona w dniu 20.02.2012 r. w wysokości 130 081,30 zł na podstawie planowanych kosztów realizacji usługi. Zamawiający wskazał, iż wartość zamówienia stanowi równowartość 29 918,70 euro. Stwierdzono, że zamawiający błędnie ustalił równowartość zamówienia w euro. Zgodnie z r.ś.k.z., średni kurs złotego wynosił 4,0196, tak więc równowartość zamówienia stanowiła wartość 32 361,75 euro.

Jak z powyższego wynika, ustalenia wartości zamówienia dokonano z naruszeniem r.ś.k.z.

Odpowiedzialność ponosi były Kierownik Biura Promocji, który ustalał wartość szacunkową zamówienia. Nie pobrano wyjaśnienia od byłego Kierownika, z uwagi, iż nie jest już pracownikiem Urzędu Miejskiego w Nysie.

Kserokopia protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz wniosku o przeprowadzenie procedury o udzielenie zamówienia publicznego stanowi załącznik nr III/W/6 do akt kontroli.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano 20.02.2012 r., tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania, spełniając wymóg art. 35 ust. 1 u.P.z.p.

W dniu 28.02.2012 r. ogłoszenie o wszczęciu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 47417-2012, na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej. Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane zgodnie z zasadami określonymi w art. 40 u.P.z.p.

W ogłoszeniu zawarto informacje, o których mowa w art. 41 u.P.z.p. Termin składania ofert został ustalony do dnia 6.03.2012 r. do godziny 10.00 i spełniał on wymagania określone w art. 43 ust. 1 u.P.z.p.

Termin związania ofertą wyznaczono na okres 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert, tj. zgodnie z art. 85 ust. 1 u.P.z.p. Dla potrzeb postępowania zamawiający sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia. W specyfikacji zamawiający określił, że przedmiotem zamówienia jest promocja Gminy Nysa przez Ludowe Kluby Sportowe w dyscyplinie piłka nożna prowadzące rozgrywki co najmniej na terenie województwa



opolskiego i posiadający boisko na terenie gminy Nysa. Szczegółowy zakres przedmiotu zamówienia został określony we wzorze umowy stanowiącym załącznik do siwz, zgodnie z którym wykonawca zobowiązuje się do promowania miasta poprzez:

- występowanie zawodników ludowych klubów sportowych w strojach sportowych z nazwą i herbem Nysy,
- umieszczenie baneru z nazwą i herbem Nysy w miejscu rozgrywanych meczy,
- zamieszczanie herbu miasta, adresu strony internetowej Gminy oraz nazwy Urzędu Miejskiego w Nysie na materiałach informacyjno-promocyjnych przygotowanych przez wykonawcę.

Specyfikacja zawiera postanowienia i informacje określone w art. 36 u.P.z.p.

Jak ustalono, w ogłoszeniu o zamówieniu (pkt II.1.4) zamawiający wskazał, że nie przewiduje zamówień uzupełniających natomiast w siwz (rozdział II pkt 3 siwz) zamawiający wskazał, że przewiduje możliwość udzielenia zamówień uzupełniających do 50 % zamówienia podstawowego. Z ustnego wyjaśnienia złożonego przez inspektora Biura Zamówień Publicznych pełniącego funkcję sekretarza komisji przetargowej wynika, że powyższe nastąpiło wskutek omyłki pisarskiej, bowiem zamawiający nie przewidywał zamówień uzupełniających.

Brak spójności pomiędzy ogłoszeniem a siwz w zakresie informacji dot. zamówień uzupełniających narusza art. 29 u.P.z.p. w związku z art. 36 i art. 41 u.P.z.p.

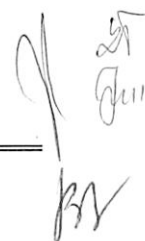
Odpowiedzialność ponosi Komisja Przetargowa, która zgodnie z zarządzeniem Burmistrza nr 190/2007 z dnia 11 czerwca 2007 r. opracowuje siwz i ogłoszenie o zamówieniu publicznym.

Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu oraz siwz stanowi załącznik nr III/W/7 do akt kontroli.

Zamawiający jako kryterium oceny ofert przyjął cenę 100%. Termin realizacji zamówienia ustalono do 1.12.2012 r. Zamawiający nie zażądał wnieścia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Stwierdzono, że w terminie ustalonym do składania ofert, tj. do godz. 10.00 dnia 6.03.2012 r. ofertę złożył Gminny Związek „Ludowe Kluby Sportowe” Nysa za cenę 160 000,00 zł.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający, zgodnie z art. 86 ust. 3 u.P.z.p. podał, że na finansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 160 000 zł. Otwarcie ofert odbyło się w ustalonym terminie, tj. w dniu 6.03.2012 r. o godzinie 10.15.



Oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 u.P.z.p. zostały złożone w dniu otwarcia ofert tj. w dniu 6.03.2012 r. przez członków komisji przetargowej oraz Burmistrza. Oceny ofert dokonywała komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 190/2007 z 11.06.2007 r. ze zm. Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wynika, że prace komisji przetargowej zakończyły się dnia 6.03.2012 r., w tym samym dniu protokół z postępowania o udzielenie zamówienia zatwierdził Burmistrz.

W dniu 6.03.2012 r. zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano do wybranego wykonawcy, zamieszczono na tablicy ogłoszeń zamawiającego oraz stronie internetowej Urzędu spełniając wymóg art. 92 ust. 2 u.P.z.p. Kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń do wyboru najkorzystniejszej oferty.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w BZP nr 61841-2012 w dniu 16.03.2012 r.

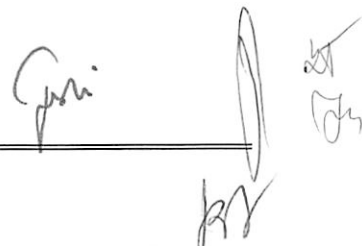
#### Realizacja umowy

Z wybranym wykonawcą zamawiający w dniu 7.03.2012 r. zawarł umowę nr 2012/BP/010 na promocję Gminy Nysa przez Ludowe Kluby Sportowe w dyscyplinie piłka nożna prowadzące rozgrywki co najmniej na terenie województwa opolskiego i posiadający boisko na terenie gminy Nysa. W ramach umowy GZ „LKS” Nysa (§ 2 umowy) zobowiązał się do promowania miasta i gminy Nysa poprzez:

- 1) występowanie zawodników Ludowych Zespołów Sportowych w strojach sportowych z nazwą i herbem Nysy,
- 2) umieszczenie baneru z nazwą i herbem Nysy w miejscu rozgrywanych meczy,
- 3) zamieszczanie herbu miasta, adresu strony internetowej Gminy Nysa i nazwy Urzędu Miejskiego w Nysie na materiałach informacyjno-promocyjnych przygotowanych przez GZ „LKS” Nysa

W § 3 umowy strony postanowiły:

1. Za realizację zadań określonych w § 1 i 2 Gminny Związek „Ludowe Kluby Sportowe” Nysa otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe płatne zaliczkowo w wysokości 160 000,00 zł
2. Kwota, o której mowa w ust. 1 zostanie wypłacona Gminnemu Związkowi „Ludowe Kluby Sportowe” Nysa w trzech transzach:
  - I. 60 000,00 zł brutto nie wcześniej niż 12.03.2012 r.,
  - II. 50 000,00 zł brutto nie wcześniej niż 11.05.2012 r.,
  - III. 50 000,00 zł brutto nie wcześniej niż 11.09.2012 r.



na podstawie faktury VAT z terminem płatności 14 dni od daty wpływu faktury do Gminy Nysa.

Umowę w imieniu Gminy Nysa zawarł Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. W § 4 umowy wskazano termin realizacji zamówienia (7.03.2012 r. – 1.12.2012 r.) z zastrzeżeniem, że umowa zostanie uznana za wykonaną z chwilą zaakceptowania przez Gminę Nysa sprawozdania końcowego. GZ „Ludowe Kluby Sportowe” został zobowiązany (§ 5 umowy) do przedłożenia do dnia 2 lipca 2012 r. sprawozdania częściowego z wykonania zadania za okres od 7 marca 2012 r. do 26 czerwca 2012 r., do dnia 7 grudnia 2012 r. sprawozdania końcowego za cały okres obowiązywania umowy. Do sprawozdania Gminny Związek winien dołączyć dokumentację w postaci wycinków prasowych, zdjęć, notatek, dokumentacji z rozgrywek. Ponadto GZ „LKS” zobowiązany został do przedłożenia pisemnej informacji o sposobie realizacji bieżących zobowiązań wynikającej z zawartej umowy każdorazowo na wezwanie Gminy Nysa w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania.

W § 5 ust. 4 umowy wskazano sankcje przewidziane dla wykonawcy, w przypadku nienależytego wykonania umowy lub nieprzedłożenia w terminie wymaganych sprawozdań i informacji. Gmina zastrzegła sobie prawo odstąpienia od umowy w terminie 45 dni od dnia powzięcia wiadomości o tych okolicznościach, w takim przypadku GZ „LKS” Nysa zobowiązał się do zwrócenia Gminie Nysa wypłaconego mu zaliczkowo wynagrodzenia w określonej przez Gminę wysokości w terminie 7 dni od otrzymania informacji od Gminy Nysa o odstąpieniu od umowy i jego skutkach.

Wynagrodzenie zostało przekazane wykonawcy zaliczkowo zgodnie z umową w dniach: 20.03.2012 r. wg dowodu nr 88027, 15.05.2012 r. wg dowodu nr 92485, 20.09.2012 r. wg dowodu nr 101142 po doręczeniu zamawiającemu następujących faktur:

- nr 1/03/2012 z dnia 12.03.2012 r. na kwotę 60 000,00 zł
- nr 2/05/2012 z dnia 11.05.2012 r. na kwotę 50 000,00 zł,
- nr 3/09/2012 z dnia 17.09.2012 r. na kwotę 50 000,00 zł.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

W związku z wypłatą „wynagrodzenia zaliczkowo” kontrolujący zwrócili się do Burmistrza zapytaniem: w jaki sposób zamawiający przed udzieleniem kolejnych zaliczek sprawdzał, czy wykonawca wykonał zamówienie w zakresie wartości poprzednio udzielanych zaliczek i czy zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia zaliczek wypłacanych na poczet wykonania zamówienia na promocję Gminy Nysa przez Ludowe Kluby Sportowe



w dyscyplinie piłka nożna prowadzące rozgrywki co najmniej na terenie województwa opolskiego i posiadający boisko na terenie gminy Nysa.

W odpowiedzi (załącznik nr III/W/4 do protokołu kontroli) Burmistrz wskazał:

*„Przedmiotem Umowy 2012/BP/010 zawartej na okres od 7 marca 2012r. do 1 grudnia 2012r. była promocja miasta i gminy Nysa. Przedmiot umowy obejmował czynności o charakterze ciągłym, zatem przyjęć należy, że umowa nie przewidywała końcowego terminu realizacji umowy w tym znaczeniu, że dopiero z chwilą nadejścia tego terminu można było uznać, że nastąpił końcowy rezultat świadczenia ze strony Wykonawcy. Innymi słowy podkreślić należy, że przez cały okres wskazany w umowie Wykonawca świadczyć miał te same rodzajowo czynności o charakterze ciągłym. W związku z powyższym, mając na względzie specyfikę zawartej umowy, o której mowa wyżej, wynagrodzenie Wykonawcy wypłacane było w istocie w ratach, przy założeniu, że wypłacenie kolejnej raty stanowiło zapłatę za już wykonane przez Wykonawcę usługi promocji. Tym samym, pomimo niefortunnie użytego w §3 umowy, sformułowania „zaliczkowo ... w trzech transzach”, nie może budzić wątpliwości, że w ramach przedmiotowej umowy Wykonawca nie otrzymywał zaliczek, w rozumieniu art. 151a Prawa Zamówień Publicznych. Jak bowiem przyjmuje się w piśmiennictwie i opinii Urzędu Zamówień Publicznych istotą zaliczki, o której mowa w powołanym przepisie jest to, że zapłata dokonywana jest na poczet przyszłego świadczenia pieniężnego przed spełnieniem świadczenia wzajemnego przez drugą stronę, co powoduje, że nie stanowi ona zapłaty wynagrodzenia, ale dokonywana jest przed ustalonym terminem jego zapłaty.*

*Nadto od pojęcia zaliczki należy także odróżnić sytuacje, w których zapłata wynagrodzenia następuje przed spełnieniem świadczenia wzajemnego drugiej strony (zapłata z góry). Nawet w takim przypadku, tj. zapłaty z góry, uprzednia zapłata wynagrodzenia, przed spełnieniem świadczenia drugiej strony, nie stanowi zaliczki w rozumieniu art. 151a ust.1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, albowiem dokonywana jest ona na poczet wymagalnego świadczenia pieniężnego i ma na celu wykonanie długu ciążącego na dłużniku takiego świadczenia. Biorąc pod uwagę powyższe, przy uwzględnieniu okoliczności, że ustawa Prawo Zamówień Publicznych nie zawiera autonomicznych regulacji odnoszących się do aspektów związanych z ukształtowaniem sposobu i terminu zapłaty wynagrodzenia za wykonanie zamówienia, przyjęć należy, iż w przedmiotowej umowie, w ramach swobody umów i bez naruszania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych możliwe było takie sformułowanie sposobu i terminu zapłaty wynagrodzenia, jak to określone zostało w §3, tj. w trzech transzach, które nie miały charakteru zaliczki, w rozumieniu art. 151a ustawy Prawo*