

9/2008

OR.N. OR.M. 1/10

B  
CZŁONKOWI  
Z

S E K R E T A R I A T	
Burmistrza Miasta Pułtusk	
W P Ł Y N Ę Ł O	
dnia	08.02.2010
Nr	4125
Podpis	[Signature]

## PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Miejskiego w Pułtusku, ul. Rynek-Ratusz 41, 06-100 Pułtusk, REGON: 000525955 zwanego w dalszej części protokołu „UM” lub „Urząd”.

Burmistrzem Miasta Pułtusk jest Pan Wojciech Dębski od dnia 19 listopada 2002 r.

[Dowód: akta kontroli str. 5-11]

Kontrolę przeprowadził Paweł Piotrowski – specjalista k.p. z Najwyższej Izby Kontroli delegatury w Warszawie na podstawie upoważnienia nr 067929 z dnia 30.09.2009 r. w okresie od 29 grudnia 2009 r. do 5 lutego 2010 r., z przerwą w dniach: 28, 30, 31 grudnia 2009 r. oraz 14, 15 i 25 stycznia 2010 r. oraz Jerzy Tchórzewski – specjalista k.p. z Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Warszawie na podstawie upoważnienia nr 068972 z dnia 28.12.2009 r. w okresie od 29 grudnia 2009 r. do 26 stycznia 2010 r., z przerwą w dniach: 7, 21 i 25 stycznia 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1, 3]

Przedmiotem kontroli było gospodarowanie przez UM środkami pochodzącymi z wyemitowanych przez Gminę Pułtusk obligacji oraz udzielanie zamówień publicznych na budowę hal sportowych w latach 2006-2009.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

### **1. Realizacja dochodów przez Gminę Pułtusk z wyemitowanych obligacji, w tym koszty związane z emisją i jej przygotowaniem oraz przyjęte zasady wykupu obligacji.**

W latach 2005-2009 Miasto Pułtusk wyemitowało obligacje komunalne w ośmiu transzach na łączną kwotę 35.600.000,00 zł, każda transza w dziesięciu seriach, od serii jednorocznych do serii dziesięcioletnich.

Razem zawarto sześć umów z dwoma bankami na emisję obligacji komunalnych, pięć umów z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, który podjął się pełnienia roli Agenta Emisji, Agenta Płatniczego oraz Depozytariusza oraz jedną umowę z Bankiem DnB NORD Polska S. A. z siedzibą w Warszawie, który podjął się pełnienia roli Agenta Emisji, Agenta ds. Płatności, Depozytariusza i Dealera. W każdej emisji przyjęto wartość nominalną jednej obligacji w wysokości 10.000,00 zł. Przystępując do emisji obligacji najpierw podejmowana była odpowiednia uchwała Rady Miejskiej w sprawie emisji obligacji przez Gminę Pułtusk wraz z upoważnieniem Burmistrza do dokonywania czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji oraz do wypełnienia świadczeń wynikających z obligacji. W następstwie uchwały Burmistrz zwracał się do Regionalnej Izby

[Signature]

[Signature]

Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Ciechanowie o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji komunalnych w odpowiedniej wysokości w poszczególnych transzach w celu sfinansowania planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne. Skład Orzekający RIO podejmował stosowne uchwały dotyczące możliwości wykupu obligacji, w uzasadnieniu przywołując między innymi uchwały Rady Miejskiej w Pułtusku w sprawie zmian w budżecie, w której wskazano emisję obligacji jako źródło pokrycia deficytu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne. I tak:

1. Uchwałą nr XXXIII/356/2005 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 17 czerwca 2005 r. w sprawie emisji 500 obligacji komunalnych o wartości nominalnej 10.000,00 zł każda, Gmina rozpoczęła realizację programu emisji obligacji komunalnych, powierzając wykonanie uchwały Burmistrzowi Miasta i upoważniając go jednocześnie do dokonywania czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji oraz do wypełnienia świadczeń wynikających z obligacji. Ustalono, że obligacje zostaną wyemitowane w dwóch transzach: na kwotę 3.000.000,00 zł do 31 grudnia 2005 roku (serie obligacji A-J) oraz na kwotę 2.000.000,00 zł do 31 grudnia 2006 roku (serie obligacji K-U), według ustalonego harmonogramu (§3 uchwały). Ustalono także harmonogram terminów wykupu obligacji (§5 uchwały). Jako źródło wydatków związanych z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania Rada Miejska wskazała dochody własne uzyskane w latach 2005-2016. Określono w uchwale Rady Miejskiej, że środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na budowę i rozbudowę infrastruktury sportowej i edukacyjnej (§2 uchwały).

[Dowód: akta kontroli str. 13-17 ]

Wykonując ww. uchwałę Burmistrz Miasta pismem Fn/302/14/05 z dnia 20 czerwca 2005 r. zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Ciechanowie (dalej RIO) o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 5.000.000 zł z przeznaczeniem na budowę i rozbudowę infrastruktury sportowej i edukacyjnej (budowa krytej pływalni w Pułtusku) w latach 2006-2016.

[Dowód: akta kontroli str. 19]

Skład Orzekający RIO Uchwałą nr 195/C/2005 z dnia 8 lipca 2005 roku ustalił, że Miasto Pułtusk ma możliwość wykupu obligacji w kwocie 5.000.000,00 zł, które zamierza wyemitować w dwóch transzach w 2005 roku oraz w 2006 roku. W uzasadnieniu przywołał między innymi Uchwałę Rady Miejskiej w Pułtusku Nr XXXIII/354/2005 z dnia 17 czerwca 2005 roku w sprawie zmian w budżecie, w której wskazano emisję obligacji jako źródło pokrycia deficytu. Założono, że deficyt w wysokości 5.836.000,00 zł, zostanie pokryty ze

środków uzyskanych z pożyczki i kredytu w wysokości 2.586.000,00 zł, obligacji komunalnych w wysokości 3.000.000,00 zł oraz wolnych środków z lat ubiegłych w wysokości 250.000,00 zł (§5 ust. 2 uchwały). Jako źródło wykupu obligacji Miasto wskazało wpływy z dochodów Gminy Pułtusk pochodzących z udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, które na 2005 rok przewidziano w wysokości 7.546.047,00 zł, przy czym łączna kwota długu, przy uwzględnieniu I transzy obligacji w 2005 roku w wysokości 3.000.000,00 zł na koniec roku budżetowego nie przekroczy 60% prognozowanego wykonania dochodów danego roku budżetowego i wynosi 22,49% na koniec roku 2005. Konkludując Skład Orzekający stwierdził, że zostały spełnione kryteria zawarte w art. 114 ustawy o finansach publicznych dnia 26 listopada 1998 roku (tekst jednolity Dz. U. Nr 15 z 2003 r., poz. 148, z póź. zm.).

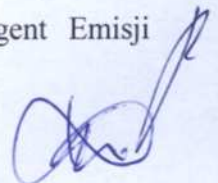
[Dowód: akta kontroli str. 21-27]

Umowę o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji Gmina Pułtusk (zwana w umowie Emitentem) zawarła w dniu 08 sierpnia 2005 roku z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie (dalej BGK), na mocy której BGK zobowiązał się do obsługi programu Emisji Obligacji jako Agent Emisji, Agent Płatniczy oraz Depozytariusz. W umowie określono między innymi szczegółowe warunki uruchamiania poszczególnych emisji obligacji w transzy w 2005 roku o wartości 3.000.000,00 zł (serie od A do J) w terminie nie później niż w dniu 31 grudnia 2005 roku oraz w transzy w 2006 roku o wartości ogółem 2.000.000,00 zł (serie od K do U) w terminie nie później niż w dniu 31 grudnia 2006 roku, zasady naliczania oprocentowania obligacji, zasady wykupu obligacji oraz zasady wypłaty odsetek (§9 umowy) i wynagrodzenie dla BGK w wysokości 10.000,00 zł za organizację i gwarantowane nabycie emisji obligacji (§10 umowy).

Zgodnie z § 12 niniejsza umowa obowiązuje do dnia wykupu obligacji, nie dłużej jednak niż do 31.12.2016 r.

[Dowód: akta kontroli str. 29-45]

Burmistrz Pułtusk, pismem z dnia 8.08.2005 r. upoważnił BGK do wykonywania czynności na warunkach określonych w ww. umowie, tj. do wypełniania oraz podpisywania w imieniu Emitenta Propozycji Nabycia Obligacji, przyjmowania w imieniu Emitenta Propozycji Nabycia Obligacji, przydziału obligacji Subskrybentom i zawiadamiania ich o dokonanym przydziale, wykonywania w imieniu Emitenta innych obowiązków nałożonych na Agenta Emisji w Umowie, w szczególności dokonywania wszelkich rozliczeń związanych z wykupem obligacji i wypłatą odsetek. Niniejsze pełnomocnictwo ma obowiązywać do wygaśnięcia wszelkich zobowiązań wynikających z umowy z BGK, a Agent Emisji



upoważniony zostaje do dokonywania czynności z samym sobą oraz udzielania dalszego pełnomocnictwa do dokonywania czynności określonych w niniejszym pełnomocnictwie.

[Dowód: akta kontroli str. 47]

Stosując podobną procedurę Rada Miejska podjęła:

2. Uchwałę Nr XV/150/2007 z dnia 26 października 2007 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych w dwóch transzach, w łącznej liczbie 700 sztuk o wartości nominalnej 10.000,00 zł każda na łączną kwotę 7.000.000,00 zł (transza w 2007 roku: serie od A1 do J1 na łączną kwotę 3.000.000,00 oraz transza w 2008 roku: serie od K1 do U1 na łączną kwotę 4.000.000,00 zł). Zgodnie z § 2 umowy, emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne.

[Dowód: akta kontroli str. 49-52]

Skład Orzekający RIO – w odpowiedzi na pismo Burmistrza z dnia 31.10.2007 r. – uchwałą nr 257/C/2007 z dnia 14 listopada 2007 roku wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych na kwotę 7.000.000,00 zł w ilości 700 sztuk o wartości nominalnej 10.000,00 zł każda, w dwóch transzach: I transza w 2007 roku w wysokości 3.000.000,00 zł oraz II transza w 2008 roku w wysokości 4.000.000,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 53-61]

W dniu 13.12.2007 r. Gmina Pułtusk – Emitent – reprezentowana przez Burmistrza zawarła z BKG umowę o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji (o wartości 3.000.000,00 zł w 2007 r. i 4.000.000,00 w 2008 r.), na mocy której Bank zobowiązał się do obsługi programu emisji obligacji jako Agent Emisji, Agent Płatniczy oraz Depozytariusz. W umowie określono m.in. wynagrodzenie dla BKG w wysokości 6.300,00 zł (§10 umowy). Niniejsza umowa obowiązuje do dnia wykupu obligacji, nie dłużej jednak niż do 31.12.2018r.

Gmina Pułtusk, reprezentowana przez Burmistrza w dniu 13 grudnia 2007 roku upoważniła BKG do wykonywania czynności na warunkach określonych w Umowie.

[Dowód: akta kontroli str. 63-79]

3. Uchwałę nr Nr XXII/245/2008 z dnia 19 czerwca 2008 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych w łącznej liczbie 660 sztuk o wartości nominalnej 10.000,00 zł każda na łączną kwotę 6.600.000,00 zł, które mają zostać wyemitowane w jednej transzy w 2008 r. w seriach od A2 do J2. Zgodnie z § 2 umowy, emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne w roku budżetowym 2008 w kwocie 6.600.000,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 81-84]

Skład Orzekający RIO – w odpowiedzi na pismo Burmistrza z dnia 24.06.2008 r. – uchwałą nr 160/C/2008 z dnia 22 lipca 2008 roku wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych na kwotę 6.600.000,00 zł w ilości 660 sztuk o wartości nominalnej 10.000,00 zł każda.

[Dowód: akta kontroli str. 85-91]

W dniu 25.07.2008 r. Gmina Pułtusk – Emitent – reprezentowana przez Burmistrza zawarła z BKG umowę o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji (o wartości 6.600.000,00 zł w 2008 r.), na mocy której Bank zobowiązał się do obsługi programu Emisji Obligacji jako Agent Emisji, Agent Płatniczy oraz Depozytariusz. W umowie określono między innymi wynagrodzenie dla BKG w wysokości 6.600,00 zł (§10 umowy). Niniejsza umowa obowiązuje do dnia wykupu obligacji, nie dłużej jednak niż do 31.12.2018r.

Gmina Pułtusk, reprezentowana przez Burmistrza w dniu 25.07.2008 r. upoważniła BKG do wykonywania czynności na warunkach określonych w Umowie.

[Dowód: akta kontroli str. 93-109]

4. Uchwałą nr XXIX/316/2009 z dnia 27 lutego 2009 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych w transzy w 2009 roku: serie od A3 do J3 o łącznej liczbie 700 sztuk i wartości nominalnej 10.000,00 PLN każda na łączną kwotę 7.000.000,00 PLN,

[Dowód: akta kontroli str. 111-113]

Skład Orzekający RIO – w odpowiedzi na pismo Burmistrza z dnia 2.03.2009 r. – uchwałą nr 4/C/2009 z dnia 19.03.2009 r. wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych w jednej transzy na kwotę 7.000.000,00 zł w ilości 700 sztuk o wartości nominalnej 10.000,00 zł każda.

[Dowód: akta kontroli str. 115-121]

W dniu 30.03.2009 r. Gmina Pułtusk – Emitent – reprezentowana przez Burmistrza zawarła z BKG umowę o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji (o wartości 7.000.000,00 zł w 2009 r.), na mocy której Bank zobowiązał się do obsługi programu Emisji Obligacji jako Agent Emisji, Agent Płatniczy oraz Depozytariusz. W umowie określono między innymi wynagrodzenie dla BKG w wysokości 21.000,00 zł (§10 umowy). Niniejsza umowa obowiązuje do dnia wykupu obligacji, nie dłużej jednak niż do 31.12.2019r.

Gmina Pułtusk, reprezentowana przez Burmistrza w dniu 30.03.2009 r. upoważniła BKG do wykonywania czynności na warunkach określonych w Umowie.

[Dowód: akta kontroli str. 123-139]

5. Uchwałę nr Nr XXXIV/374/2009 z dnia 3 września 2009 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych w jednej transzy w 2009 roku: serie od A4 do J4 o łącznej liczbie 500 sztuk i wartości nominalnej 10.000,00 PLN każda na łączną kwotę 5.000.000,00 zł,

[Dowód: akta kontroli str. 141-143]

Skład Orzekający RIO – w odpowiedzi na pismo Burmistrza z dnia 9.09.2009 r. – uchwałą nr 228/C/2009 z dnia 22 września 2009 roku wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych na kwotę 5.000.000,00 zł w ilości 500 sztuk o wartości nominalnej 10.000,00 zł każda na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne.

[Dowód: akta kontroli str. 145-153]

W dniu 30.09.2009 r. Gmina Pułtusk – Emitent – reprezentowana przez Burmistrza zawarła z BKG umowę o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji (o wartości 5.000.000,00 zł w 2009 r.), na mocy której Bank zobowiązał się do obsługi programu Emisji Obligacji jako Agent Emisji, Agent Płatniczy oraz Depozytariusz. W umowie określono między innymi wynagrodzenie dla BKG w wysokości 15.000,00 zł (§10 umowy). Niniejsza umowa obowiązuje do dnia wykupu obligacji, nie dłużej jednak niż do 31.12.2019r.

Gmina Pułtusk, reprezentowana przez Burmistrza w dniu 30.09.2009 r. upoważniła BKG do wykonywania czynności na warunkach określonych w Umowie.

[Dowód: akta kontroli str. 155-169]

6. Uchwałę nr Nr XXXVIII/393/2009 z dnia 27 listopada 2009 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych w jednej transzy w 2009 roku: serie od 09A5 do 09J5 o łącznej liczbie 500 sztuk i wartości nominalnej 10.000,00 PLN każda na łączną kwotę 5.000.000,00 PLN.

[Dowód: akta kontroli str. 171-173]

Skład Orzekający RIO – w odpowiedzi na pismo Burmistrza z dnia 30.11.2009 r. – uchwałą nr 281/C/2009 z dnia 1 grudnia 2009 roku wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych na kwotę 5.000.000,00 zł w ilości 500 sztuk o wartości nominalnej 10.000,00 zł każda, na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne.

[Dowód: akta kontroli str. 175-183]

W dniu 17.12.2009 r. Gmina Pułtusk – Emitent – reprezentowana przez Burmistrza zawarła z Bankiem DnB NORD Polska SA z siedzibą w Warszawie umowę o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji (o wartości 5.000.000,00 zł w 2009 r.), na mocy której Bank zobowiązał się do obsługi programu Emisji Obligacji jako Agent Emisji, Agent Płatniczy oraz Depozytariusz

i Dealer ww. programu. W umowie określono m.in. zasady ustalania i wypłaty prowizji dla Banku, tj.: prowizja organizacyjna za przygotowanie Programu w wysokości 10.000,00 zł, prowizja z tytułu gwarancji uplasowania emisji obligacji w wysokości 0,05% p.a. od wartości nominalnej objętych przez Bank obligacji, prowizja z tytułu obsługi emisji w wysokości 0,05% p.a. od wartości nominalnej wyemitowanych obligacji (§15 umowy). Niniejsza umowa obowiązuje do dnia wykupu obligacji, nie dłużej jednak niż do 31.12.2019r. Gmina Pułtusk, reprezentowana przez Burmistrza w dniu 17.12.2009 r. upoważniła ww. Bank do wykonywania czynności na warunkach określonych w Umowie.

[Dowód: akta kontroli str. 185-205, 207-215]

Środki związane z emisją obligacji komunalnych i ich wykupem ujmowane były m.in. w następujących uchwałach Rady Miejskiej w Pułtusku:

1. Uchwałą nr XXXIII/354/2005 z dnia 17.06.2005 r. w sprawie zmian w budżecie na 2005 r. ustalono m.in., że „Źródłem pokrycia faktycznego deficytu w wysokości 5.836.000,00 zł tj. różnicy między dochodami pomniejszonymi o spłatę pożyczek i kredytów a wydatkami jest pożyczka i kredyt w wysokości 2.586.000,00 zł, obligacje komunalne w wysokości 3.000.000,00 zł oraz wolne środki z lat ubiegłych w wysokości 250.000 zł na wydatki nie znajdujące pokrycia w planowanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego” (§ 5 ust. 2).

[Dowód: akta kontroli str. 217-219]

2. Uchwałą nr XXXVIII/453/2005 z dnia 28 grudnia 2005 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2006 rok ustalono m.in., że „Z dochodów spłaca się pożyczkę w wysokości 1.469.473,78 zł oraz kredyty w wysokości 675.893 zł., oraz wykup obligacji komunalnych w wysokości 300.000,00 zł” (§ 3 ust. 2) oraz, że źródłem pokrycia faktycznego deficytu w wysokości 3.474.000,00 zł są m.in. obligacje komunalne w wysokości 2.000.000,00 zł. (§ 3 ust. 3). Załącznik nr 3 do uchwały zawierał m.in. przychody z tytułu emisji obligacji (2.000.000,00 zł) oraz rozchody z tytułu ich wykupu (300.000,00 zł)

[Dowód: akta kontroli str. 221-229, 231-237]

3. Uchwałą Nr XV/149/2007 z dnia 26 października 2007 w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2007 rok ustalono, że źródłem pokrycia deficytu w wysokości 10.580.000,00 zł są m.in., obligacje komunalne – 3.000.000,00 zł (§ 3 ust. 2 pkt c). Załącznik nr 5 do uchwały zawierał m.in. przychody z tytułu emisji obligacji (3.000.000,00 zł) oraz rozchody z tytułu ich wykupu (500.000,00 zł)

[Dowód: akta kontroli str. 239-243]

4. Uchwałą Nr XVIII/183/2007 z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2008 ustalono m.in., że deficyt budżetu gminy w wysokości 8.510.815,63 zł., który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi m.in. z wpływów ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę w kwocie 4.000.000,00 zł (§ 3 ust. 1 pkt 1), podano przychody budżetu w wysokości 11.463.095,00 zł, i rozchody w wysokości 2.952.279,37 zł zgodnie z załącznikiem nr 5 zawierającym m.in. przychody z tytułu emisji obligacji (4.000.000,00 zł) oraz rozchody z tytułu ich wykupu (800.000,00 zł). Ponadto ustalono „Limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na: 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł; 2) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 8.510.815,63 zł.; 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.952.279,37 zł.” (§ 10).

[Dowód: akta kontroli str. 245-251]

5. Uchwałą Nr XXII/243/2008 z dnia 19 czerwca 2008 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2008 rok ustalono, że źródłem pokrycia deficytu w wysokości 16.821.202,50 zł są m.in. wpływy ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę w kwocie 14.600.000,00 zł (§ 3 ust.2 lit a) oraz podano „Limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na: 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 4.000.000,00 zł., 2) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 16.800.000,00 zł.” (§ 6).

[Dowód: akta kontroli str.253-257]

6. Uchwałą Nr XXVIII/307/2008 z dnia 29 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2009 ustalono, że deficyt budżetu gminy w wysokości 17.400.000,00 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi m.in. z wpływów ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę w kwocie 16.000.000,00 zł (§ 3 ust. 1 pkt 1). W § 3 ust. 2 podano, że przychody budżetu w wysokości 3.301.978,76 zł (kredyty – 2.500.000,00 zł, wolne środki – 801.978,76 zł) przeznaczono na rozchody w tym na wykup papierów wartościowych w wysokości 2.260.000,00 zł. Załącznik nr 5 do uchwały zawierał m.in. przychody z tytułu emisji obligacji (16.000.000,00 zł) oraz rozchody z tytułu ich wykupu (2.260.000,00 zł)

[Dowód: akta kontroli str. 259-265]



7. Uchwałą Nr XXIX/314/2009 z dnia 27 lutego 2009 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2009 rok, ustalono, że deficyt budżetu Gminy w wysokości 17.400.000,00 zł zostanie pokryty m.in. przychodami pochodzącymi z wpływów ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę w kwocie 16.000.000,00 zł (§ 3 ust. 1 pkt1). Przychody budżetu w wysokości 2.720.878,76 zł (kredyty – 2.500.000,00 zł, wolne środki – 220.878,76 zł) przeznaczono na rozchody w tym na wykup papierów wartościowych w wysokości 1.860.000,00 zł (§ 3 ust. 2). Załącznik nr 5 do uchwały zawierał m.in. przychody z tytułu emisji obligacji (16.000.000,00 zł) oraz rozchody z tytułu ich wykupu (1.860.000 zł)

[Dowód: akta kontroli str. 267-271]

8. Uchwałą Nr XXIX/317/2009 z dnia 27 lutego 2009 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2009 rok, ustalono, że deficyt budżetu Gminy w wysokości 19.400.000,00 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi m.in. z wpływów ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę w kwocie 16.600.000,00 zł (§ 3 ust. 1 pkt 1), a przychody budżetu w wysokości 2.720.878,76 zł (kredyty – 2.500.000,00 zł, wolne środki – 220.878,76 zł) przeznaczono na rozchody w tym na wykup papierów wartościowych w wysokości 1.860.000,00 zł (§ 3 ust.2). Załącznik nr 5 do uchwały zawierał m.in. przychody z tytułu emisji obligacji (16.600.000,00 zł) oraz rozchody z tytułu ich wykupu (1.860.000 zł)

[Dowód: akta kontroli str. 273-277]

9. Uchwałą Nr XXIV/382/2009 z dnia 3 września 2009 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2009 rok ustalono, że deficyt budżetu Gminy w wysokości 19.400.000,00 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi m.in. z wpływów ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę w kwocie 16.500.000,00 zł (§ 3 ust. 1 pkt 1), a przychody budżetu w wysokości 2.720.878,76 zł (kredyty – 2.640.000,00 zł, wolne środki – 80.878,76 zł) przeznaczono na rozchody w tym na wykup papierów wartościowych w wysokości 1.860.000,00 zł. Załącznik nr 4 do uchwały zawierał m.in. przychody z tytułu emisji obligacji (16.500.000,00 zł) oraz rozchody z tytułu ich wykupu (1.860.000,00 zł)

[Dowód: akta kontroli str. 279-283]

10. Uchwałą Nr XXXVIII/391/2009 z dnia 27 listopada 2009 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2009 rok, ustalono, że deficyt budżetu Gminy w wysokości 17.768.433,00 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi m.in. z wpływów ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę w kwocie

17.000.000,00 zł (§ 3 ust. 1 pkt 1), a przychody budżetu w wysokości 2.720.878,76 zł (kredyty – 2.640.000,00 zł, wolne środki – 80.878,76 zł) przeznaczono na rozchody, w tym na wykup papierów wartościowych w wysokości 1.860.000,00 zł. Załącznik nr 5 do uchwały zawierał m.in. przychody z tytułu emisji obligacji (17.000.000,00 zł) oraz rozchody z tytułu ich wykupu (1.860.000 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 285-289]

11. Uchwałą budżetową Gminy Pułtusk Nr XXXIX/408/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r. na 2010 rok ustalono, że deficyt budżetu gminy w wysokości 8.000.000,00 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi m.in. ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę w kwocie 4.300.000,00 zł (§ 3 ust. 1 pkt 1). W § 3 ust. 2 podano, że przychody budżetu w wysokości 4.762.868,76 zł (wolne środki – 1.062.868,76 zł, i z emisji papierów wartościowych – 3.700.000,00 zł) przeznaczono na rozchody w tym na wykup papierów wartościowych w wysokości 3.560.000,00 zł. Załącznik nr 3 do uchwały zawierał m.in. przychody z tytułu emisji obligacji (8.000.000,00 zł) oraz rozchody z tytułu ich wykupu (3.560.000,00 zł)

[Dowód: akta kontroli str. 291-299]

W ww. uchwałach Rady Miejskiej w Pułtusku z lat 2005 – 2009 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz w uzasadnieniu do uchwał Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z lat 2005 – 2009 w sprawie wydania opinii na wniosek Burmistrza Miasta Pułtusk o możliwości wykupu obligacji podano, że wydatki związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów budżetu Gminy Pułtusk pochodzących z udziału w podatku dochodowego od osób fizycznych.

W uchwałach Rady Miejskiej w Pułtusku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na lata 2006 – 2008 nie wskazano źródeł (pochodzenia) środków przeznaczonych na wykup obligacji.

W ww. uchwale Nr XXVIII/307/2008 z dnia 29 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2009 przychody budżetu w wysokości 3.301.978,76 zł, pochodzące z kredytów – 2.500.000,00 zł i wolnych środków – 801.978,76 zł, przeznaczono na rozchody w tym na wykup papierów wartościowych w wysokości 2.260.000,00 zł. Załącznik nr 5 do uchwały zawierał m.in. przychody z tytułu emisji obligacji (16.000.000,00 zł) oraz rozchody z tytułu ich wykupu (2.260.000,00 zł). Również pozostałe uchwały Rady Miejskiej w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2009 rok wskazywały te przychody (kredyty + wolne środki) jako źródło wykupu obligacji.

W wyjaśnieniach z dnia 5.02.2010 r. Skarbnik Miasta Pułtusk Teresa Turek podała:

„W uchwałach o emisji obligacji komunalnych zostało wskazane źródło dochodu z którego zobowiązanie (wykupu obligacji) zostanie pokryte, zgodnie z art. 58 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r Nr 142. poz. 1591 z późn. zm. )

Tym zapisem określono jedynie cel ogólny wskazując iż to źródło dochodu jest wydolne i można z niego dokonać spłat, w okresie wykupu obligacji, tj. w latach 2006-2019.

Na każdy rok budżetowy Rada Miejska podejmuje Uchwałę Budżetową w której precyzuje całą gospodarkę finansową gminy na dany rok budżetowy w oparciu o ustawę o finansach publicznych.

W roku 2006 źródłem pokrycia wykupu obligacji były dochody zgodnie z art.48 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych, (Dz.U. z 2003 r nr 15, poz.148 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do dnia 31.12.2005r..

W latach 2007- 2009 źródłem wykupu obligacji były przychody ( kredyty i wolne środki ) zgodnie z art. 82 ust1 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005, Nr 249,poz. 2104 z późn. zm.).

Rada Miejska w Pultusku uchwalając budżet z deficytem na lata 2007-2009, jednocześnie określiła że spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań (kredytów, pożyczek i wykup obligacji komunalnych) będą dokonywane z przychodów.

Z art. 82 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Z 2005r Nr 249, poz. 2104 z późn. zm). w brzmieniu obowiązującej od dnia 01 stycznia 2006 roku, wynika iż przy uchwaleniu budżetu deficytowego, spłata zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji komunalnych nie może być dokonana z dochodów, tylko z przychodów.

W latach 2007-2009 budżet Gminy Pultusk był deficytowy ( rok 2007- planowany faktyczny deficyt wynosił „-„ 7.051.421,37 zł; tj. różnicy pomiędzy dochodami budżetu pomniejszeniu o spłatę pożyczki (środki Unii Europejskiej z ZPORR kwotę 551.548,00 zł), a wydatkami: rok 2008 planowany deficyt wynosił „-„ 18.690.184,37 zł, tj. różnicy pomiędzy dochodami budżetu pomniejszonymi o spłatę pożyczki (środki Unii Europejskiej z ZPORR kwota 829.184,37 zł), a wydatkami: roku 2009 deficyt planowany wynosił „-„ 17.768.433,00 zł).

W związku z powyższym biorąc pod uwagę w/w przepis wykup obligacji komunalnych finansowany był z przychodu.

Wykup obligacji komunalnych w latach 2006-2009 był dokonywany z następujących środków:

w roku 2006 – z dochodów budżetu obejmujących również udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych) w kwocie 300.000,00zł,

w roku 2007- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – kwotę 500.000,00 zł,

w roku 2008- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – kwotę 800.000,00 zł,

w roku 2009 – kredytu w wysokości – 1.779.121,24 zł oraz kwotę 80.878,76 zł z wolnych środków,

Na wykup obligacji komunalnych w 2009 roku Gmina Pułtusk zaciągnęła kredyt ( Umowa o kredyt długoterminowy Nr 31/OK/2009, zawarta w dniu 28.07.2009r w Pułtusku z Mazowieckim Bankiem Regionalnym S.A.), zgodnie z Uchwałą Nr XXXII/353/2009 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 19 czerwca 2009 r w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Oprocentowanie kredytu jest równe sumie stopy oprocentowania dla depozytów trzymiesięcznych (WIBOR 3M) i marży banku w wysokości 2,00 punktów procentowych w stosunku rocznym”.

[Dowód: akta kontroli str. 301-337]

Gmina Pułtusk w latach 2005 – 2009 uzyskała środki finansowe z wyemitowanych obligacji w wysokości 35.600.000,00 zł, w tym:

- w 2005 r. – 3.000.000,00 zł,
- w 2006 r. – 2.000.000,00 zł,
- w 2007 r. – 3.000.000,00 zł,
- w 2008 r. – 10.600.000,00 zł,
- w 2009 r. – 17.000.000,00 zł (za III kwartały 2009 r. – 7.000.000,00 zł) .

[Dowód: akta kontroli str. 339-364]

W latach 2005-2009 koszty organizacji, przeprowadzenia, obsługi i gwarantowanego objęcia i emisji obligacji komunalnych wyniosły 71.393,20 zł, w tym:

- w 2005 (obejmujący też rok 2006) – 10.000,00 zł.,
- w 2007 – 6.300,00 zł.
- w 2008 – 6.600,00 zł.,
- w 2009 – 48.493,20 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 365-392]

W terminach i wysokościach określonych w umowach z BGK, Urząd w latach 2006-2009 wykupił obligacje serii: A, B, C, D, K, L, M, A1, B1, K1, A2, ponosząc koszt wykupu w wysokości 3.460.000,00 zł oraz koszt z tytułu odsetek od obligacji w wysokości 331.253,90 zł (pierwszy wykup obligacji emitowanych za pośrednictwem Banku DnB NORD nastąpi w 2010 r.), w tym:

- 2006 r. – 300.000,00 zł + odsetki w kwocie 12.960,60 zł,
- 2007 r. – 500.000,00 zł + odsetki w kwocie 35.577,42 zł,
- 2008 r. - 800.000,00 zł + odsetki w kwocie 82.835,50 zł,
- 2009 r. – 1.860.000,00 zł + odsetki w kwocie 199.880,38 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 393-409]

## II. Wykorzystanie środków pozyskanych z wyemitowanych obligacji.

Zgodnie z przytoczonymi wyżej uchwałami Rady Miejskiej w Pułtusku w sprawie emisji obligacji komunalnych, emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne w danym roku budżetowym.

Zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o obligacjach (Dz. U. Nr 83 z dnia 19 lipca 1995 r., poz. 420, ze zm.) emitent będący jednostką samorządu terytorialnego jest obowiązany wyznaczyć cel emisji i nie może przeznaczyć środków pochodzących z emisji obligacji na inne cele.

Zastępca Burmistrza Miasta Pułtusk Zenon Kowalewski w wyjaśnieniach z dnia 5.02.2010 r. podał: „W uchwałach Rady Miejskiej w Pułtusku w sprawie emisji obligacji komunalnych podejmowanych w latach 2007-2009 wskazano jako cel emisji, o którym mowa w art.28 ust.1 ustawy z 29 czerwca 1995 r. o obligacjach (Dz. U. Nr.83 z dnia 19 lipca 1995 r., poz.420ze zmianami), pokrycie planowanego deficytu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne.

Wskazany cel emisji był zgodny z art. 82 ust.1 pkt.2 oraz art. 168 ust.2 pkt.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r Nr.249 poz.2104 z późn. zm.), obowiązującej w latach emisji.

Dodatkowym określeniem celu emisji było wskazanie wydatków inwestycyjnych, które są określone w uchwale budżetowej na każdy rok budżetowy, a także w sprawozdawczości budżetowej.

1) Forma i treść uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych w tym określenie celu było konsultowane z Regionalną Izbą Obrachunkową w Ciechanowie.

2) Wszystkie uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych uzyskały pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Ciechanowie.

Środki finansowe uzyskane przez Gminę Pułtusk z emisji obligacji komunalnych w latach 2005-2009 zostały przeznaczone na cel wskazany w uchwałach tj. pokrycie deficytu budżetu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne (w tym między innymi na budowę hal sportowych przy Zespole Szkół Nr 2 i Publicznym Gimnazjum nr 1).

Wartość nakładów na inwestycje w latach 2005-2009 wyniosła 82.529.841,29 zł (w roku 2009 ujęto planowane wydatki) a uzyskane środki z emisji wyniosły 35.600.000,00zł.

Wartość nakładów na inwestycje w latach 2005-2008 i III kwartały roku 2009 wyniosła 68.212.713,24 zł, a uzyskane środki z emisji obligacji wyniosły 25.600.000,00 zł.

Wielkość wydatków inwestycyjnych przekracza znacząco uzyskane środki na ten cel z emisji obligacji komunalnych”.

[Dowód: akta kontroli str. 1137, 1147, 1149]

W latach 2005 – 2009 Urząd realizował m.in. 3, następujące inwestycje:

- Budowa krytej pływalni przy ul. Harcerskiej w Pułtusku – inwestycja była realizowana w latach 2005 – 2008;
- Budowa hali sportowej przy Publicznym Gimnazjum Nr 1, ul. M. Konopnickiej w Pułtusku;
- Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej Nr 2 i Publicznym Gimnazjum Nr 2, ul. Polna 7 w Pułtusku.

Ww. 2 inwestycje były realizowane w latach 2006 – 2009.

[Dowód: akta kontroli str. 411-439]

W okresie 2005 – 2009 wydatki inwestycyjne Gminy Pułtusk, w tym wydatki związane z realizacją ww. 3 inwestycji, kształtowały się następująco:

- w 2005 r. wydatki inwestycyjne wyniosły ogółem 10.959.721,00 zł, w tym m.in. na budowę krytej pływalni przy ul. Harcerskiej w Pułtusku (dalej: krytej pływalni) wydatkowano 920.124,00 zł (8,4 % wydatków inwestycyjnych);

Środki uzyskane z emisji obligacji – 3.000.000,00 zł , tj. 27,4 % wydatków inwestycyjnych ogółem.

- w 2006 r. wydatki inwestycyjne wyniosły ogółem 9.692.212,66 zł, w tym m.in.:
  - na budowę krytej pływalni – 4.136.838,01 zł,

- na budowę hali sportowej przy Publicznym Gimnazjum Nr 1 w Pułtusku (dalej: hali sportowej nr 1) – 70.074,82 zł,

- na budowę hali sportowej przy Zasadniczej Szkole Zawodowej Nr 2 w Pułtusku (dalej: hali sportowej nr 2) – 70.674,60 zł;

Razem w 2006 na ww. inwestycje wydatkowano 4.277.587,43 zł (44,1 % wydatków inwestycyjnych).

Środki uzyskane z emisji obligacji – 2.000.000,00 zł tj. 20,6 % wydatków inwestycyjnych ogółem.

• w 2007 r. wydatki inwestycyjne wyniosły ogółem 14.149.417,04 zł, w tym m.in.:

- na budowę krytej pływalni – 6.307.879,06 zł,

- na budowę hali sportowej nr 1 – 1.387.146,24 zł,

- na budowę hali sportowej nr 2 – 763.962,97 zł;

Razem na realizację ww. inwestycji wydatkowano 8.458.988,27 zł (59,8 % wydatków inwestycyjnych).

Środki uzyskane z emisji obligacji – 3.000.000,00 zł tj. 21,2 % wydatków inwestycyjnych ogółem.

• w 2008 r. wydatki inwestycyjne wyniosły ogółem 21.884.996,70 zł, w tym m.in.:

- na budowę krytej pływalni – 2.190.114,89 zł,

- na budowę hali sportowej nr 1 – 4.352.121,34 zł,

- na budowę hali sportowej nr 2 – 5.520.762,79 zł;

Razem na realizację ww. inwestycji wydatkowano kwotę 12.062.999,02 zł (55,1 % wydatków inwestycyjnych).

Środki uzyskane z emisji obligacji – 10.600.000,00 zł tj. 48,4 % wydatków inwestycyjnych ogółem.

• w 2009 r. (stan na III kwartał) wydatki inwestycyjne wyniosły ogółem 11.526.365,84 zł, w tym m.in.:

- na budowę hali sportowej nr 1 – 4.212.048,51 zł (inwestycja zakończona w październiku),

- na budowę hali sportowej nr 2 – 2.732.247,89 zł (inwestycja zakończona we wrześniu);

Razem na realizację ww. inwestycji wydatkowano kwotę 6.944.296,40 zł.

Środki uzyskane z emisji obligacji (za III kwartały) – 7.000.000,00 zł , tj. 60,7 % wydatków inwestycyjnych ogółem.

[Dowód: akta kontroli str. 339-346, 411-439 ]

### **III. Realizacja obiektów sportowych (dwóch hal sportowych), współfinansowanych środkami uzyskanymi z wyemitowanych obligacji.**

Burmistrz Pułtуска w dniu 6.06.2007 r. zatwierdził wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne pn.: „Budowa hali sportowej o wymiarach wewnętrznych areny sportowej 36x18x8 z łącznikiem, niezbędnym zapleczem sanitarno-szatniowym i widownią, dostępnej dla niepełnosprawnych, zlokalizowanej przy Publicznym Gimnazjum Nr 1 przy ul. M. Konopnickiej 5 w Pułtusku” – zwane dalej zamówieniem.

[Dowód: akta kontroli str. 441-443]

W ogłoszeniu o zamówieniu, zamieszczonym m.in. w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 115 z dnia 14.06.2007 r., poz. 33664 oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 6.06.2007 r., zawarto informacje określone w art. 41 ustawy Pzp, w tym podano m.in. tryb udzielenia zamówienia: przetarg ograniczony oraz następujące kryteria oceny ofert: cena – 80 %, termin gwarancji – 20 %.

[Dowód: akta kontroli str. 445-457]

Burmistrz Pułtуска w dniu 20.06.2007 r. zawarł umowę nr RG.Rizp.2226 – 561 /07 z Kancelarią Doradztwa Prawnego Paweł Granecki z siedzibą w Warszawie (zwanej dalej Kancelarią), której przedmiotem było uzyskanie konsultacji prawnych w ramach prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Za prowadzenie obsługi prawnej Kancelarii przysługiwało wynagrodzenie w kwocie 22.700,00 zł + VAT.

[Dowód: akta kontroli str. 459-463]

Do upływu terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu (20.06.2007 r. godz. 12:05) zostało złożonych 8 wniosków.

W dniu 25.06.2007 r. niniejsze wnioski zostały przekazane do Kancelarii w celu uzyskania oceny prawnej.

[Dowód: akta kontroli str. 465-467]



Zamawiający, działając na podstawie art. 24 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), zwanej dalej ustawą Pzp, wykluczył z postępowania o udzielenie zamówienia 4 wykonawców (Nr 5, 6, 7, 8), którym pismami z dnia 20.07.2007 r. przekazano informację o wykluczeniu, z tego 2 wykonawców (Nr 6 i Nr 8) – działając na podstawie art. 180 ustawy Pzp – pismami z dnia 27.07.2007 r. złożyło protesty na wykluczenie z przedmiotowego postępowania.

Zamawiający, pismem z dnia 30.07.2007 r. przekazał do Kancelarii kopie ww. protestów, z prośbą „o niezwłoczne zajęcie stanowiska z podaniem uzasadnienia faktycznego i prawnego w powyższej sprawie”.

[Dowód: akta kontroli str. 469-523]

Zamawiający pismem z dnia 30.07.2007 r. wezwał pozostałym uczestników postępowania do przyłączenia się do protestu, przekazując jednocześnie kopie wniesionych protestów.

[Dowód: akta kontroli str. 525-527]

Zamawiający oddalił w całości dwa protesty z dnia 27.07.2007 r. Zastępca Burmistrza, w myśl art. 183 ust. 4 ustawy Pzp, niniejsze rozstrzygnięcie protestów wraz z uzasadnieniem oraz pouczeniem o sposobie i terminie wniesienia odwołania, przekazał pismami z dnia 6.08.2007 r. podmiotom wnoszącym protest oraz wykonawcy (wykonawca nr 4), który przystąpił do postępowania toczącego się w wyniku wniesienia protestu.

[Dowód: akta kontroli str. 529-549]

Uczestnicy ww. postępowania nie skorzystali z prawa odwołania się do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych od rozstrzygnięcia złożonych protestów.

[Dowód: akta kontroli str. 549]

Zaproszenie do składania ofert wraz z m.in. siwz skierowano do 4 wykonawców, spełniających warunki udziału w postępowaniu (Nr 1, 2, 3, 4), w dniu 20.07.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 551-567]

Do terminu składania ofert, który upłynął w dniu 21.08.2007 r., wpłynęły 2 oferty:

- Nr 1 – firmy: REMEX Sp.j Przedsiębiorstwo Budowlano – Handlowe z Mińska Mazowieckiego; cena: 8.989.000,00 zł brutto, okres gwarancji: 60 miesięcy.
- Nr 2 – firmy: Przedsiębiorstwo Budowlano – Usługowe DORBUD S.A. z Kielc; cena: 9.777.000,00 zł brutto, okres gwarancji: 60 miesięcy.

Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia kwotę w wysokości 9.145.031,25 zł.

Na podstawie porównania złożonych ofert, wybrano ofertę Nr 1 firmy REMEX Sp.j.

[Dowód: akta kontroli str. 469-487, 569-575]

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP Nr 162050-2007 w dniu 10.09.2007 r. Informacja o wyniku przetargu została również zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w dniu 22.08.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 577-581]

W dniu 31.08.2007 r. została zawarta umowa Nr RG-757/07 pomiędzy Gminą Pułtusk reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Pułtusk (Zamawiający), a firmą REMEX Sp.j Przedsiębiorstwo Budowlano – Handlowe z Mińska Mazowieckiego (Wykonawca). Zgodnie z § 1 pkt 1 umowy Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania przedmiot umowy, którym są roboty budowlane wykonania hali sportowej o wymiarach wewnętrznych areny sportowej 36x18x8 z łącznikiem, niezbędnym zapleczem sanitarno-szatniowym i widownią, dostępnej dla niepełnosprawnych, zlokalizowanej przy Publicznym Gimnazjum Nr 1 przy ul. M. Konopnickiej 5 w Pułtusk według projektu budowlanego i wykonawczego hali sportowej, składającego się z opracowań wyszczególnionych w wykazie stanowiącym załącznik Nr 1 do SIWZ, zgodnie z warunkami pozwolenia na budowę, oraz specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót. W myśl § 1 pkt 2 umowy, szczegółowo zakres prac, ilość, jakość oraz sposób ich wykonania określają projekty wymienione w punkcie 1 i harmonogram rzeczowo-finansowy stanowiące załączniki do umowy oraz treść umowy.

Za wykonanie przedmiotu umowy, określonego w § 1 strony ustaliły na podstawie oferty przetargowej Wykonawcy, wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości ogółem netto: 7.368.032,79 zł (8.989.000,00 zł brutto).

Zgodnie z § 2 ust. 3 umowy, wszystkie roboty wynikające z niniejszej umowy oraz z dokumentów stanowiących jej załączniki Wykonawca wykona w terminie do 15.12.2009 r., który rozumiany jest jako termin gotowości do odbioru wykonanych robót i przekazania do eksploatacji.

W § 10 ust. 2 umowy określono przypadki, w których Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – wniesione w formie gwarancji bankowej – w wysokości 8 % wartości wynagrodzenia brutto, tj. 719.120,00 zł określono w § 11 umowy.

Okres gwarancji na wykonany przedmiot zamówienia ustalono na 60 miesięcy (§ 13 umowy).

[Dowód: akta kontroli str. 583-603]

Do niniejszej umowy zawarto 5 aneksów: nr 1/2007 z dnia 20.09.2007 r., nr 2/07 z dnia 7.12.2007 r., nr 3/2007 z dnia z dnia 28.12.2007 r., nr 4 z dnia 15.01.2008 r. i nr 1/09 z dnia 23.04.2009 r. dotyczące zmiany osób na stanowiskach inspektora nadzoru branży budowlanej, rachunku bankowego Wykonawcy oraz harmonogramu rzeczowo-finansowego – ze względu na zmiany kolejności robót technologicznych (wartość i przedmiot umowy nie uległy zmianie).

[Dowód: akta kontroli str. 605-613]

Do ww. umowy na roboty budowlane Zamawiający (Burmistrz Miasta Pułtusk), działając na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy PZP, zawarł z Wykonawcą cztery umowy na roboty dodatkowe, „gdyż wykonanie zamówienia podstawowego objętego umową Nr RG. – 757/07 z dnia 31 sierpnia 2007 r. jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego”.

Zgodnie z niniejszymi czterema umowami, Zamawiający zlecił, a Wykonawca zobowiązał się wykonać zamówienie dodatkowe polegające na wykonaniu dodatkowych robót budowlanych przy budowie przedmiotowej hali sportowej, o wartości ogółem 804.159,84 zł brutto:

- 1) umowa nr RG.Rizp.2226-1050/07 z dnia 28.11.2008 r. na wykonanie robót dodatkowych polegających na wykonaniu podkładów betonowych z zastosowaniem betonu B-7,5 o wartości brutto 17.833,06 zł;
- 2) umowa nr RG.Rizp.2226-140/08 z dnia 11.02.2008 r. na wykonanie robót dodatkowych polegających na wykonaniu wymiany gruntu w górnych warstwach nasypów, o wartości brutto 221.261,19 zł;
- 3) umowa nr RG.Rizp.2226-848/08 z dnia 15.09.2008 r. + porozumienie z dnia 14.05.2009 r. na wykonanie robót dodatkowych o wartości brutto ogółem 287.639,64 zł, polegających na wykonaniu:
  - przepompowni ścieków (o wartości 39.437,01 zł brutto),
  - instalacji niskoprądowych z zasilaniem przepompowni i windy, instalacji dzwonekowej, komputerowej, telefonicznej, siłowników okien, monitoringu, alarmowej (56.057,86 zł),

- przyłącza kanalizacji sanitarnej (24.367,84 zł),
- instalacji uziemień ław fundamentowych (9.144,58 zł),
- dodatkowej konstrukcji stalowej hali (158.632,34 zł);

4) umowa nr RG.Rizp.2226-424/09 z dnia 14.05.2009 r. na wykonanie robót dodatkowych o wartości brutto ogółem 277.425,95 zł, polegających na wykonaniu:

- instalacji niskoprądowych z zasilaniem przepompowni i windy, instalacji dzwonekowej, komputerowej, telefonicznej, siłowników okien, monitoringu, alarmowej (91.885,98 zł),
- zakupie platformy dla niepełnosprawnych, zakupie i montażu drzwi stalowych wewnętrznych i zewnętrznych (104.692,25 zł);
- montażu platformy oraz oddzieleniu pryszniców ściankami systemowymi (73.527,72 zł),
- montażu drzwiczek powietrzno szczelnych oraz wykonaniu izolacji wodoszczelnej pomieszczeń sanitarnych (7.320,00 zł).

Konieczność przeprowadzenia ww. robót dodatkowych została udokumentowana w formie notatek służbowych oraz protokołu konieczności, podpisanych przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy oraz – w zależności od rodzaju wykonywanych prac – autora dokumentacji projektowo-kosztorysowej, inspektorów nadzoru robót budowlanych, sanitarnych i elektrycznych oraz kierownika budowy.

Wartość robót dodatkowych została ustalona na podstawie kosztorysu sporządzonego przez Wykonawcę i sprawdzonego przez inspektora nadzoru inwestorskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 615-639]

Zastępca Burmistrza Miasta Pułtusk Zenon Kowalewski w wyjaśnieniach z dnia 5.02.2010 r. odniósł się do poszczególnych, ww. robót dodatkowych, przedstawiając konieczność udzielenia zamówień dodatkowych oraz wskazując przyczyny przeprowadzenia tych robót, podając m.in. „(...) instalacje niskoprądowe z zasilaniem przepompowni, windy, instalacji dzwonekowej, komputerowej, telefonicznej, siłowników okien, monitoringu, alarmowej na kwotę brutto 56.057,86zł. Zakres wymienionych robót nie przewidywał zakres zamówienia objęty umową główną z Wykonawcą. Wykonanie w/w instalacji było konieczne do doprowadzenia obiektu do pełnej sprawności technicznej, dostosowania do pełnionej funkcji. W projekcie wykonawczym zaprojektowano dźwig dla niepełnosprawnych, natomiast w kosztorysie nie uwzględniono zakupu platformy dla niepełnosprawnych, a Obiekt hali jest piętrowy i część pomieszczeń znajduje się na piętrze budynku. Aby umożliwić

*niepełnosprawnym korzystanie z tych pomieszczeń oraz uzyskać pozwolenie na użytkowanie obiektu, podjęto decyzję o zakupie i montażu windy. Pozostała instalacja również nie ujęta projektem, z uwagi na potrzebę pewnych elementów wymagających wbudowania w ściany obiektu oraz z punktu widzenia zgodności z przepisami p.poż, bezpieczeństwa użytkowników, (siłowniki okien- automatyczne otwieranie górnych okien na hali, gdzie określają odrębne przepisy i specyfikę obiektu wymagały wykonania w/w instalacji, (...)*

W podsumowaniu niniejszych wyjaśnień Zastępca Burmistrza podał: „W związku z powyższym uważam, że przy zachowaniu należytej staranności trudno było przewidzieć wynikłe roboty dodatkowe tym bardziej, iż opracowanie projektu, tryb zatwierdzania, w tym; pozwolenia na budowę było wykonane przez specjalistów oraz odpowiednie służby dopuszczające projekt do realizacji. (...)

Powyższe wyjaśnienia wskazują, że zachowano należyłą staranność planowania i przygotowania procesu inwestycyjnego”.

[Dowód: akta kontroli str. 1137-1141, 1149-1157]

Za wykonanie przedmiotu umowy podstawowej z dnia 31.08.2007 r. Wykonawca wystawił ogółem 22 faktury na łączną kwotę 8.989.000,00 zł brutto, w tym pierwsza faktura nr 3/10/2007 z dnia 17.10.2007 r. na kwotę 641.734,05 zł i ostatnia – nr 13/10/2009 z dnia 26.10.2009 r. na kwotę 981.020,92 zł

Za wykonanie robót dodatkowych wynikających z ww. umów Wykonawca wystawił ogółem 6 faktur na łączną kwotę 804.159,84 zł:

- nr 1/12/2007 z dnia 5.12.2007 r. na kwotę 17.833,06 zł,
- nr 13/2/2008 z dnia 28.02.2008 r. na kwotę 221.261,19 zł,
- nr 10/9/2008 z dnia 29.09.2008 r. na kwotę 287.639,64 zł,
- nr 6/5/2009 z dnia 22.05.2009 r. na kwotę 104.692,25 zł,
- nr 9/7/2009 z dnia 31.07.2009 r. na kwotę 80.847,72 zł,
- nr 14/10/2009 z dnia 26.10.2009 r. na kwotę 91.885,98 zł.

Niniejsze faktury (za zamówienie podstawowe i roboty dodatkowe) były opisane przez inspektora nadzoru inwestorskiego, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a środki w nich z wynikające zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza (Zastępcę Burmistrza) i Główną Księgową Urzędu.

Do każdej z ww. faktur dołączony był protokół odbioru wykonanych robót podpisany przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gospodarczego Urzędu, Inspektora ds. Inwestycji Urzędu, Inspektora Nadzoru Inwestorskiego, Kierownika Budowy (Wykonawca) oraz – w zależności od rodzaju wykonanych prac – inspektorów nadzoru robót sanitarnych i elektrycznych.

[Dowód: akta kontroli str. 641-679]

Ww. osoby wchodziły w skład komisji, która dokonała odbioru końcowego przedmiotowej inwestycji. W protokole odbioru końcowego, analizowanego zadania inwestycyjnego z dnia 19.10.2009 r., komisja stwierdziła m.in., że przedmiot odbioru został wykonany bez wad, zgodnie z projektem budowlanym, warunkami przetargu, zawartymi umowami z Wykonawcą oraz pozwoleniem na budowę.

Ogółem wartość przedmiotowych robót budowlanych wyniosła 9.793.159,84 zł, natomiast koszt całego zadania inwestycyjnego (roboty budowlane, nadzór inwestycyjny, archeologiczny, studium wykonalności, dokumentacja projektowo-kosztorysowa, i pozostałe) wyniósł 10.032.326,50 zł

[Dowód: akta kontroli str. 681-687, 689-695]

Niniejsza inwestycja była finansowana z budżetu Gminy Pułtusk (środki własne Gminy), w tym z środków pozyskanych z emisji obligacji komunalnych oraz w kwocie 500.000,00 zł ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

[Dowód: akta kontroli str. 697]

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pułtusku decyzją Nr 134/2009 z dnia 12.11.2009 r. udzielił Gminie Pułtusk pozwolenia na użytkowanie hali sportowej o wymiarach wewnętrznych areny sportowej 36x18x8 z łącznikiem, niezbędnym zapleczem sanitarno-szatniowym i widownią, dostępnej dla niepełnosprawnych, zlokalizowanej przy Publicznym Gimnazjum Nr 1 przy ul. M. Konopnickiej 5 w Pułtusku.

[Dowód: akta kontroli str. 709-715]

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 719.120,00 zł w formie gwarancji bankowej wygasło w 70 % w dniu 15.01.2010 r., natomiast w 30 %, tj. w kwocie 215.736,00 zł jest ważne do dnia 31.12.2012 r. – zgodnie z § 11 ust. 3 ww. umowy na roboty budowlane z dnia 31.08.2007 r. (Gwarancja Bankowa Nr 23 z dnia 31.08.2007 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 717]

Burmistrz Pułtуска w dniu 6.06.2007 r. zatwierdził wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne pn.: „Budowa hali sportowej o wymiarach wewnętrznych areny sportowej 44x24x8 z łącznikiem, niezbędnym zapleczem sanitarno-szatniowym i widownią, dostępnej dla niepełnosprawnych, zlokalizowanej przy Szkole Podstawowej Nr 2 i Publicznym Gimnazjum Nr 2 przy ul. Polnej 7 w Pułtusku” – zwane dalej zamówieniem. Szacunkowa wartość zamówienia została określona zgodnie z dokumentacją projektowo-kosztorysową opracowaną przez „APA Autorska Pracownia Architektury” na kwotę netto 5.519.450,48 zł., na które Miasto zarezerwowało początkowo środki finansowe w wysokości 6.347.014,25, zmienione wnioskiem o wszczęcie postępowania z dnia 25.06.2007 r. na kwotę 8.129.594,05 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 719-725]

W ogłoszeniu o zamówieniu, zamieszczonym m.in. w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 115 z dnia 14.06.2007 r., poz. 33665 oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 31.08.2007 r., zawarto informacje określone w art. 41 ustawy PZP, w tym podano m.in. tryb udzielenia zamówienia: przetarg ograniczony oraz następujące kryteria oceny ofert: cena – 80 %, termin gwarancji – 20 %.

[Dowód: akta kontroli str. 727-743]

Burmistrz Pułtуска w dniu 20.06.2007 r. zawarł umowę nr RG.Rizp.2226 – 562/07 z Kancelarią Doradztwa Prawnego Paweł Granecki z siedzibą w Warszawie (zwanej dalej Kancelarią), której przedmiotem było uzyskanie konsultacji prawnych w ramach prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Za prowadzenie obsługi prawnej Kancelarii przysługiwało wynagrodzenie w kwocie 22.700,00 zł. + VAT oraz odrębne wynagrodzenie za zastępstwo procesowe w wysokości 4.000,00 zł. + VAT.

[Dowód: akta kontroli str. 745-749]

Do upływu terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu (16.07.2007 r. godz. 13:15) zostało złożonych 9 wniosków, które w dniu 25.06.2007 r. zostały przekazane do Kancelarii w celu uzyskania oceny prawnej.

[Dowód: akta kontroli str. 751, 753-767]

Zamawiający, działając na podstawie art. 24 ustawy PZP, wykluczył z postępowania o udzielenie zamówienia 5 wykonawców (Nr 5, 6, 7, 8, 9), którym pismami z dnia 20.07.2007 r. przekazano informację o wykluczeniu, jednocześnie zapraszając 4 wykonawców do składania

ofert, tj. Nr 1, 2, 3, 4, przekazując jednocześnie Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

[Dowód: akta kontroli str. 753-767, 769-789]

Działając na podstawie art. 180 ustawy PZP dwóch wykonawców – pismami: z dnia 23.07.2007 r. (wykonawca Nr 6) oraz z dnia 27.07.2007 r. (wykonawca Nr 8) złożyło protesty na wykluczenie z przedmiotowego postępowania. Zamawiający pismem z dnia 30.07.2007 r. przekazał do Kancelarii kopie ww. protestów, z prośbą „o niezwłoczne zajęcie stanowiska z podaniem uzasadnienia faktycznego i prawnego w powyższej sprawie”.

[Dowód: akta kontroli str. 753-767, 791-805]

Zamawiający na podstawie art. 181 ustawy PZP pismem z dnia 30.07.2007 r. wezwał pozostałych uczestników postępowania do przyłączenia się do protestu, przekazując jednocześnie kopie wniesionych protestów.

[Dowód: akta kontroli str. 807, 809]

Do protestu przystąpiło 3 wykonawców (Nr 3, 4 i 9). Zamawiający w myśl art. 183 ust. 4 ustawy PZP oddalił protest w całości, a rozstrzygnięcie protestów wraz z uzasadnieniem oraz pouczeniem o sposobie i terminie wniesienia odwołania, przekazał pismami z dnia 6.08.2007 r. wykonawcom wnoszącym protest oraz wykonawcom (wykonawcy nr 3, 4 i 9), którzy przystąpili do postępowania toczącego się w wyniku wniesienia protestu.

[Dowód: akta kontroli str. 811-843]

Jak wynika z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia Uczestnicy nie skorzystali z prawa odwołania się do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych od rozstrzygnięcia złożonych protestów (część ogólna pkt 11).

[Dowód: akta kontroli str. 753-767]

N podstawie art. 38 ust. 4 ustawy PZP Zamawiający pismem z dnia 01.08.2007 r. poinformował wykonawców zaproszonych do składania ofert o zmianie terminu składania ofert na dzień 21.08.2007 r. na godz. 11.00, przed upływem którego wpłynęły 3 oferty:

Nr 1: REMEX Przedsiębiorstwo Budowlano – Handlowe Krzysztof Wrzosek, Andrzej Cudny Spółka Jawna z Mińska Mazowieckiego; cena: 8.189.000,00 zł brutto, okres gwarancji: 60 miesięcy.



Nr 2: Tomasz Tworek Przedsiębiorstwo Budowlano – Usługowe DORBUD S.A. z Kielc;  
cena: 9.377.000,00 zł brutto, okres gwarancji: 60 miesięcy.

Nr 3: „Przemysłówka” Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego Holding Sp. z  
o.o. z Olsztyna; cena: 9.835.895,63 zł brutto, okres gwarancji: 120 miesięcy. Zamawiający  
zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia kwotę w wysokości 8.129.594,05 zł.

Na podstawie porównania złożonych ofert, wybrano ofertę Nr 1 firmy REMEX Sp.j.  
Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe z Mińska Mazowieckiego rozstrzygając prowadzony  
przetarg ograniczony w dniu 31.08.2007 r..

[Dowód: akta kontroli str. 753-767, 845-861]

Ze względu na to, iż w przypadku, gdy cena oferty najkorzystniejszej przewyższa  
kwotę, jaką Zamawiający podał zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy PZP może zachodzić  
konieczność unieważnienia postępowania na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy,  
Zamawiający pismem z dnia 21.08.2007 r. zwrócił się do Kancelarii z prośbą o opinię  
prawną. Kancelaria zauważyła, że zgodnie z brzmieniem art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy PZP  
Zamawiający zobowiązany jest do unieważnienia postępowania, gdy cena najkorzystniejszej  
oferty przewyższa kwotę, którą Zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie  
zamówienia. Podniosła też, że wykładnia art. 93 ust. 1 pkt 4 oraz art. 86 ust. 3 ustawy PZP  
prowadzi do wniosku, że przepisy te posługują się dwoma różnymi pojęciami dotyczącymi  
kwoty jaką dysponuje Zamawiający, a mianowicie w art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy mowa jest o  
kwocie jaką Zamawiający „może przeznaczyć na realizację zamówienia”, zaś art. 86 ust. 3  
mówi o kwocie jaką Zamawiający „zamierza przeznaczyć” na realizację inwestycji. Pojęcia te  
nie są tożsame – konkludowała Kancelaria, możliwe jest bowiem, że kwota jaką Zamawiający  
będzie mógł faktycznie wydać będzie większa od tej, którą przewidział i podał zgodnie z art.  
86 ust. 3 ustawy PZP. Zbadanie, czy zachodzi przesłanka unieważnienia postępowania  
wymaga sprawdzenia, czy Zamawiający może dokonywać przeniesień wydatków pomiędzy  
rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków w ramach danej części i działu budżetu i  
tym samym zwiększyć kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia, jeżeli Zamawiający  
uzna, że jest to uzasadnione i celowe i tym samym nie ma konieczności unieważnienia  
postępowania w związku z brzmieniem art. 93 ust. 1 pkt. 4 ustawy PZP.

[Dowód: akta kontroli str. 863-871]

Rada Miejska Uchwałą Nr XII/132/2007 r. z dnia 30.08.2007 r. w sprawie zmian w  
budżecie zwiększyła wydatki budżetu Gminy o kwotę 2.173.000,00 zł, ustalając plan

wydatków po zmianach w wysokości 89.230.634,00 zł (§2 ust. 1) oraz limit wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2007-2009, zgodnie z załącznikiem Nr 3, w którym w poz. 12 pn. „Budowa hali sportowej przy ZS Nr 2 wpisano łączna kwotę w wysokości 8.365.674,60 zł, w tym na rok 2007 kwotę 3.000.000,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 873-881]

W dniu 31.08.2007 r. zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej zostało przekazane wykonawcom, którzy uczestniczyli w przetargu ograniczonym z informacją, że w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy PZP za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę wykonawcy: REMEX Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe S.p.j. z Mińska Mazowieckiego za cenę 8.189.000,00 zł oraz przy okresie gwarancji 60 miesięcy.

[Dowód: akta kontroli str. 883-891]

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP poz. 33665-2007 w dniu 17.09.2007 r. Informacja o wyniku przetargu została również zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w dniu 31.08.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 893-897]

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na budowę hali sportowej zlokalizowanej przy Szkole Podstawowej nr 2 i Publicznym Gimnazjum nr 2 przy ul. Polnej 7 w Pułtusk został sporządzony na druku ZP-2 (wraz z załącznikami) i podpisany przez Burmistrza Miasta Pułtusk.

[Dowód: akta kontroli str. 753-767]

W dniu 11.09.2007 r. została zawarta umowa Nr RG.Rizp.2226-763/07 pomiędzy Gminą Pułtusk reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Pułtusk (Zamawiający), a firmą REMEX Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe Sp.j z Mińska Mazowieckiego (Wykonawca). Zgodnie z §1 ust.1 umowy Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania przedmiot umowy, którym są roboty budowlane wykonania hali sportowej o wymiarach wewnętrznych areny sportowej 44x24x8 z załącznikiem, niezbędnym zapleczem sanitarno-szatniowym i widownią, dostępnej dla niepełnosprawnych, zlokalizowanej przy Szkole Podstawowej Nr 2 i Publicznym Gimnazjum Nr 2 przy ul. Polnej 7 w Pułtusk według projektu budowlanego i wykonawczego hali sportowej, składającego się z opracowań wyszczególnionych w wykazie stanowiącym załącznik Nr 1 do SIWZ, zgodnie z warunkami pozwolenia na budowę, decyzją nr 591/06 z dnia 08.11.2006 r. oraz specyfikacją techniczną

wykonania i odbioru robót. W myśl § 1 pkt 2 umowy, szczegółowo zakres prac, ilość, jakość oraz sposób ich wykonania określają projekty wymienione w ust.1 i harmonogram rzeczowo-finansowy stanowiące załączniki do umowy oraz treść oferty. Wykonawca zobowiązał się do wykonania wszystkich robót wynikających z umowy (i jej załączników) w terminie do 15.12.2009 r., rozumianego jako termin gotowości do odbioru wykonanych robót i przekazania do eksploatacji (§ 2 ust. 3 umowy).

Za wykonanie przedmiotu umowy, określonego w §1 umowy strony ustaliły na podstawie oferty przetargowej Wykonawcy, wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości ogółem netto: 6.712.295,08 zł., tj kwotę 8.189.000,00 zł brutto (§7 umowy). W § 10 ust. 2 umowy określono przypadki, w których Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 8 % wartości wynagrodzenia brutto, tj. 655.120,00 zł określono w § 11 umowy. Okres gwarancji na wykonany przedmiot zamówienia ustalono na 60 miesięcy (§ 13 umowy).

[Dowód: akta kontroli str. 899-908]

Do niniejszej umowy zawarto ogółem 6 aneksów, z tego pięć: nr 1/2007 z dnia 20.09.2007 r., nr 2/07 z dnia 28.12.2007 r., nr 3/2008 z dnia z dnia 17.01.2008 r. , nr 4/08 z dnia 10.04.2008 r., i nr 5/09 z dnia 23.04.2009 r. dotyczyło zmiany osób na stanowiskach inspektora nadzoru branży budowlanej, rachunku bankowego Wykonawcy oraz harmonogramu rzeczowo-finansowego – ze względu na zmiany kolejności robót technologicznych (wartość i przedmiot umowy nie uległy zmianie), natomiast ostatnim aneksem nr 6/09 z dnia 19.06.2009 r. został pomniejszony harmonogram rzeczowo-finansowy stanowiący załącznik do umowy z dnia 11.09.2007 r. w poz. 1.13 (posadzki i podłoża pod posadzki) o kwotę 93.510,30 zł netto (114.082,57 zł brutto).

Zgodnie z ww. aneksem nr 6 wartość robót objętych umową z dnia 11.09.2007 r. wyniosła 8.074.917,43 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 909-920]

Do ww. umowy na roboty budowlane Zamawiający (Burmistrz Miasta Pułtusk), działając na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy PZP, zawarł z Wykonawcą trzy umowy na roboty dodatkowe, „gdyż wykonanie zamówienia podstawowego objętego umową Nr RG.Rizp.2226-826/08 z dnia 11.09.2007 r. (...), jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego”:

1) zgodnie z umową nr RG.Rizp.2226-826/08 z dnia 16.09.2008 r., Zamawiający zlecił, a Wykonawca zobowiązał się wykonać zamówienie dodatkowe (roboty dodatkowe) o wartości ogółem 242.030,18 zł brutto, polegające na:

- dostarczeniu dodatkowej ziemi na podsypki i obsypki (34.664,34 zł);
- montażu dodatkowych szafek rozdzielczych i podejść do rurociągów w instalacji C.O., C.W. i cyrkulacji (21.919,98 zł);
- montażu dwóch warstw luksferów (100.287,95 zł);
- instalacji uziemień ław fundamentowych i słupów (19.645,90 zł);
- instalacji niskoprądowych i wentylatorów (33.580,40 zł);
- dostawy pustaków szklanych do systemu „STECKFIX” (31.931,60 zł).

2) zgodnie z umową nr RG.Rizp.2226-653/09 z dnia 12.05.2009 r., Zamawiający zlecił, a Wykonawca zobowiązał się wykonać zamówienie dodatkowe (roboty dodatkowe) o wartości ogółem 374.983,91 zł brutto, w następującym zakresie:

- dodatkowe wyposażenie (kotary dzielące boiska poprzeczne, tablica wyników, słupki do tenisa ziemnego, siatki do tenisa ziemnego, trybuny składane) (147.379,66 zł);
- ścianki systemowe z kotarami (64.403,45 zł);
- nagłośnienie (51.343,86 zł);
- instalacje niskoprądowe (44.029,14 zł);
- obmurowanie konstrukcji kratownic + kanały do kotłowni ( 8.215,26 zł);
- obudowa przewodów wentylacyjnych GK (26.524,43 zł);
- zabezpieczenie i zasilenie urządzeń w kotłowni i wentylatory w podłodze (8.740,08 zł);
- dodatkowe okna, obróbki blacharskie i obudowa okapów (24.348,91 zł).

3) zgodnie z umową nr RG.Rizp.2226-899/09 z dnia 23.06.2009 r., Zamawiający zlecił, a Wykonawca zobowiązał się wykonać zamówienie dodatkowe (roboty dodatkowe) o wartości ogółem 129.838,56 zł brutto, w następującym zakresie:

- roboty drogowe (105.530,93 zł);
- roboty zewnętrzne – schody, opaska (24.307,66 zł).

Ogółem wartość robót dodatkowych określona ww. umowach wyniosła 746.852,65 zł.

Konieczność przeprowadzenia ww. robót dodatkowych została udokumentowana w protokołach konieczności, podpisanych przez przedstawicieli Zamawiającego (kierownik Wydziału Rozwoju Gospodarczego) i Wykonawcy (kierownik budowy) oraz inspektor nadzoru inwestorskiego.

Wartość robót dodatkowych została ustalona na podstawie kosztorysu sporządzonego przez Wykonawcę i sprawdzonego przez inspektora nadzoru inwestorskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 921-971]

Zastępca Burmistrza Miasta Pułusk Zenon Kowalewski w wyjaśnieniach z dnia 5.02.2010 r. odniósł się do poszczególnych, ww. robót dodatkowych, przedstawiając konieczność udzielenia zamówień dodatkowych oraz wskazując przyczyny przeprowadzenia tych robót, w tym podając m.in. „(...) *Projektant dokonał ogólnego szkicu zagospodarowanie terenu wokół hali. Po wytyczeniu przez geodetę obiektu w terenie zostały ujawnione nieścisłości związane z usytuowaniem hali. Zostało to skorygowane i uzyskano zamienne pozwolenie na budowę. Opracowano projekt drogowy aktualną sytuacją terenową, w wyniku którego zaistniała konieczność wykonania dodatkowych robót drogowych. Instalacje niskoprądowe i wentylatory aktualnie są standardowo montowane w nowobudowanych obiektach. Brak wyposażenia obiektu w powyższe urządzenia przysporzył by trudności w użytkowaniu i eksploatacji hali. W momencie wzmózonego użytkowania obiektu przez większą liczbę osób pojawiał by się problem z cyrkulacją powietrza. Konieczność wprowadzenia dodatkowych robót potwierdzona została w trakcie narady koordynacyjnej przedstawicieli wykonawcy i inwestora i zapisana w notatce służbowej i protokole konieczności*”.

W podsumowaniu niniejszych wyjaśnień Zastępca Burmistrza podał: „*W związku z powyższym uważam, że przy zachowaniu należytej staranności trudno było przewidzieć wynikłe roboty dodatkowe tym bardziej, iż opracowanie projektu, tryb zatwierdzania, w tym; pozwolenia na budowę było wykonane przez specjalistów oraz odpowiednie służby dopuszczające projekt do realizacji. (...)*”.

*Powyższe wyjaśnienia wskazują, że zachowano należyłą staranność planowania i przygotowania procesu inwestycyjnego*”.

[Dowód: akta kontroli str. 1137-1141, 1149-1157]

Za wykonanie przedmiotu umowy podstawowej z dnia 11.09.2007 r. Wykonawca wystawił ogółem 22 faktury na łączną kwotę 8.074.917,45 zł brutto, w tym pierwsza faktura nr 9/11/2007 z dnia 28.11.2008 r. na kwotę 378.200,00 zł i ostatnia – nr 5/9/2009 z dnia 2.09.2009 r. na kwotę 21.676,25 zł

Za wykonanie robót dodatkowych wynikających z ww. trzech umów Wykonawca wystawił ogółem 4 faktury na łączną kwotę 746.852,68 zł brutto:

- nr 2/10/2008 z dnia 1.10.2008 r. na kwotę 242.030,18 zł,
- nr 5/5/2009 z dnia 22.05.2009 r. na kwotę 132.231,25 zł,
- nr 4/9/2009 z dnia 3.09.2009 r. na kwotę 242.752,66 zł,
- nr 16/7/2009 z dnia 31.07.2009 r. na kwotę 129.838,59 zł,

Niniejsze faktury (za zamówienie podstawowe i roboty dodatkowe) były opisane przez podinspektora ds. inwestycji Urzędu, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a środki w nich z wynikające zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza (Zastępcę Burmistrza) i Główną Księgową Urzędu.

Do każdej z ww. faktur dołączony był protokół odbioru wykonanych robót podpisany przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gospodarczego Urzędu, Podinspektora ds. Inwestycji Urzędu, Inspektora Nadzoru Inwestorskiego, Kierownika Budowy (Wykonawca) oraz – w zależności od rodzaju wykonanych prac – inspektorów nadzoru robót sanitarnych i elektrycznych.

[Dowód: akta kontroli str. 973-1001]

Ww. osoby wchodziły w skład komisji, która dokonała odbioru końcowego przedmiotowej inwestycji. W protokole odbioru końcowego, analizowanego zadania inwestycyjnego z dnia 2.09.2009 r., komisja stwierdziła m.in., że przedmiot odbioru został wykonany bez wad, zgodnie z projektem budowlanym, warunkami przetargu, zawartymi umowami z Wykonawcą oraz pozwoleniem na budowę.

Ogółem wartość przedmiotowych robót budowlanych wyniosła 8.821.770,11 zł brutto zł, natomiast koszt całego zadania inwestycyjnego (roboty budowlane, nadzór inwestycyjny, archeologiczny, studium wykonalności, dokumentacja projektowo-kosztorysowa, i pozostałe) wyniósł 9.087.648,18 zł

[Dowód: akta kontroli str. 1003-1015]

Niniejsza inwestycja była finansowana z budżetu Gminy Pułtusk (środki własne Gminy), w tym z środków pozyskanych z emisji obligacji komunalnych.

[Dowód: akta kontroli str. 1015]

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pułtusk decyzją Nr 111/2009 z dnia 18.09.2009 r. udzielił Gminie Pułtusk pozwolenia na użytkowanie hali sportowej o wymiarach wewnętrznych areny sportowej 44x24x8 z łącznikiem, niezbędnym zapleczem sanitarno-szatniowym i widownią, dostępnej dla niepełnosprawnych, zlokalizowanej przy Szkole Podstawowej Nr 2 i Publicznym Gimnazjum Nr 2 przy ul. Polnej 7 w Pułtusk.

[Dowód: akta kontroli str. 1017]

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 655.120,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej wygasło w 70 % w dniu 15.01.2010 r., natomiast w 30 %, tj. w kwocie 196.536,00 zł jest ważne do dnia 31.12.2012 r. – zgodnie z § 11 ust. 3 ww. umowy na roboty budowlane z dnia 11.09.2007 r. (Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad Nr GKD/87/07-091 z dnia 7.09.2007 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 1019-1021]

Gmina Pułtusk podjęła działania w celu pozyskania środków w wysokości 9.998.237,12 zł z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) na dofinansowanie projektu pod tytułem „Kompleksowa poprawa jakości i dostępności infrastruktury służącej edukacji w mieście Pułtusk poprzez budowę hal sportowych przy Zespole Szkół nr 2 i Publicznym Gimnazjum nr 1”, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 – 2013 (RPO WM).

Stosowny wniosek w tym zakresie wpłynął do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych w dniu 25.06.2009 r. Wg stanu na dzień 5.02.2010 r. Urząd nie podpisał stosownej umowy i nie otrzymał ww. środków na dofinansowanie przedmiotowego projektu.

[Dowód: akta kontroli str. 1023-1027]

#### **4. Ewidencja przychodów i rozchodów z tytułu emisji i wykupu obligacji oraz ewidencja wydatków na budowę hal sportowych**

Przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz rozchody z tytułu wykupu obligacji ujęte były w sprawozdaniach kwartalnych o nadwyżce/deficycie Rb-NDS (wykonanie):

- 1) 2005 r. przychód z tytułu emisji - 3.000.000,00 zł,  
rozchód z tytułu wykupu – 0,00 zł,
- 2) 2006 r. przychód z tytułu emisji - 2.000.000,00 zł,

- rozchód z tytułu wykupu – 300.000,00 zł,
- 3) 2007 r. przychód z tytułu emisji - 3.000.000,00 zł,  
rozchód z tytułu wykupu – 500.000,00 zł,
- 4) 2008 r. przychód z tytułu emisji - 10.600.000,00 zł,  
rozchód z tytułu wykupu – 800.000,00 zł,
- 5) 2009 r. (III kwartały) przychód z tytułu emisji - 7.000.000,00 zł,  
rozchód z tytułu wykupu – 1.060.000,00 zł,

W/w kwoty są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald na koncie 260).

[Dowód: akta kontroli str. 1029-1096]

Wydatki na realizację inwestycji dotyczącej budowy hal sportowych Nr 1 przy Gimnazjum Nr 1 w Pułtusk oraz Nr 2 przy Szkole Podstawowej Nr 2 i Gimnazjum Nr 2 w Pułtusk ujęte były w sprawozdaniach rocznych Rb-28S (dział 801 – oświata i wychowanie, rozdział 80110 - gimnazja) i wynosiły w pozycji wydatki wykonane, odpowiednio:

- 1) 2006 r. - 172.436,88 zł (paragraf 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych),
- 2) 2007 r. – 2.151.109,21 zł (paragraf 6050),
- 3) 2008 r. – 9.872.884,13 zł (paragraf 6050),
- 4) 2009 r. (III kwartał) – 3.739.572,31 (paragraf 6058 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – finansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych, itp.)  
– 908.188,47 (paragraf 6059 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – współfinansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych, itp.)

W/w kwoty zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej Urzędu z lat 2006 - 2009 (Obroty na Klasyfikacjach Wydatków) oraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania budżetu gminy w latach 2006 – 2008.

[Dowód: akta kontroli str. 423-440, 1097-1135]

Przez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń, kontrolerzy informują Burmistrza Miasta Pułtusk o przysługującym mu prawie:





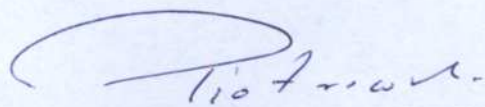
- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK – biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

W dniu 5 lutego 2010 r. jeden egzemplarz protokołu kontroli doręczono Zastępcy Burmistrza Miasta Pułusk.

[Dowód: akta kontroli str. 1161]

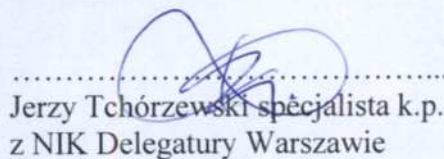
O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki ewidencji kontroli pod poz. 9/2009

*Pułusk, dn. 5.02.2010r.*



Paweł Piotrowski specjalista k.p.  
z NIK Delegatury w Warszawie

*Pułusk, dn. 05.02.2010r.*



Jerzy Tchórzewski specjalista k.p.  
z NIK Delegatury w Warszawie

*Pułusk 8.02.2010r.*

**BURMISTRZ**  
*mgr inż. Wojciech Dębski*