



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 12 sierpnia 2010 r.

**Pan
Jerzy Stanisław Godzik
Starosta Powiatu Kwidzyńskiego
w Kwidzynie**

LGD-4101-019-01/2010
P/10/129

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie *art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.)*, zwanej dalej „*ustawą o NIK*”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Starostwie Powiatowym w Kwidzynie. Przedmiotem kontroli była bankowa obsługa wybranych jednostek samorządu terytorialnego w latach 2008-2010 (I półrocze).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 lipca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację zadań przez Starostwo w zakresie objętym kontrolą.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń.

1. Wyboru banku do obsługi bankowej budżetu Powiatu dokonano z zachowaniem zasad wynikających z dyspozycji art. 195 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych¹. Zarząd Powiatu zawarł w dniu 24 stycznia 2006 r. umowę na kompleksową obsługę bankową budżetu powiatu kwidzyńskiego przez Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie, który wykonywał ww. obsługę również w poprzednim okresie. Zamówienia udzielono na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo

¹ Dz. U. z 2005r. Nr 249 poz. 2104 ze zm.

zamówień publicznych². Zawarta umowa była korzystna dla budżetu Powiatu, bowiem za świadczone czynności związane z kompleksową obsługą rachunków bankowych Starostwa i powiatowych jednostek organizacyjnych (m.in.: za otwarcie rachunku, za prowadzenie rachunku, za przelewy na rachunki prowadzone w innych bankach w systemie zwykłym i w systemie elektronicznym) Bank, nie pobierał opłat i prowizji. Ustalenia umowne obie strony przyjęły jako stałe i nie podlegające zmianie w czasie obowiązywania umowy.

W umowie na kompleksową bankową obsługę budżetu zostały zabezpieczone w należyty sposób interesy Powiatu - jej postanowieniami objęto bowiem wszystkie jednostki organizacyjne wchodzące w skład Powiatu, ponadto przewidziano możliwość zawierania kolejnych umów na prowadzenie rachunków bankowych przez ewentualnie nowo powstałe jednostki organizacyjne. W postanowieniach umowy określono również prawo Zamawiającego do korzystania z bankowości elektronicznej, a także zapewniono bezpieczeństwo w zakresie dostępu, zlecenia operacji na rachunkach w sposób tradycyjny, jak i przez internet.

- 2 W okresie objętym kontrolą Rada Powiatu nie upoważniła w uchwałach budżetowych Zarządu Powiatu do lokowania wolnych środków na lokatach terminowych w innych bankach. Uznano bowiem, że warunki zaprownowane przez Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie są najbardziej korzystne dla Zamawiającego. Ponadto, jak wyjaśniła Skarbnik Powiatu, przy osiąganym poziomie dochodów bieżących powiatu, lokowanie środków na okres dłuższy niż miesiąc, jest trudne w realizacji z uwagi na bieżącą realizację płatności w ramach wykonywanych zadań.

W latach 2008-2010 (I półrocze) dochody Powiatu z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych wyniosły odpowiednio : 351 tys. zł, 227 tys. zł oraz 55 tys. zł.

3. W okresie objętym kontrolą zadłużenie Starostwa z tytułu zaciąganych kredytów wzrosło z 16.983 tys. zł na dzień 31 grudnia 2008 r. do 20.440 tys. zł na dzień 30 czerwca 2010 r., tj. o 20,4%. Z uwagi jednak na wyższą dynamikę wzrostu dochodów Powiatu w stosunku do wzrostu zadłużenia dług, o którym mowa w art. 170 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, uległ w tym okresie zmniejszeniu i wynosił 27,3% na koniec 2008 r. oraz 24,4% na koniec 2009 r.

² Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz.1655

4. Badaniami kontrolnymi objęto trzy kredyty obrotowe długoterminowe zaciągnięte przez Zarząd Powiatu w latach 2008-2010 (I półrocze) w łącznej kwocie 46 339 tys.zł. Kredyty te były każdorazowo uwzględniane po stronie przychodów i wydatków w uchwałach budżetowych Starostwa na dany rok. W każdym przypadku Zarząd Powiatu został upoważniony przez Radę Powiatu do zawarcia umowy kredytowej oraz do podpisania weksła in blanco w celu zabezpieczenia kredytu.

Postępowania związane z zaciąganiem kredytów były prowadzone w Starostwie zgodnie z procedurą określoną w przepisach o zamówieniach publicznych. We wszystkich trzech ww. przypadkach kredyty wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem, tj. na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu Kwidzyńskiego w tych latach oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek a także na wyprzedzające finansowanie m.in. inwestycji realizowanych z udziałem środków unijnych. Spłaty zaciągniętych kredytów wraz z należnymi odsetkami następowały na warunkach ustalonych umowami z dochodów własnych powiatu oraz z środków uzyskanych refundacji z budżetu Unii Europejskiej.

Zgodnie z treścią *art. 61 ust. 1 ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.