



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach**

Kielce, dnia 01 września 2010 r.

**Pan
Jarosław Wilczyński
Prezydent Miasta Ostrowca
Świętokrzyskiego**

P/10/129
LKI-4101-11-03/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach przeprowadziła w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim (Urząd) kontrolę w zakresie bankowej obsługi gminy Ostrowiec Świętokrzyski w latach 2008-2010 (I półrocze).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 września 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezydentowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli, pomimo stwierdzonych uchybień, pozytywnie ocenia działalność Pana Prezydenta w zakresie objętym kontrolą.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- przeprowadzenie procesu wyboru banku do obsługi budżetu gminy Ostrowiec Świętokrzyski zgodnie z ustawą z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych²;
- zapewnienie zgodnego z zawartą umową wykonywania obsługi bankowej budżetu gminy;
- lokowanie wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych i uzyskiwanie w związku z tym dodatkowych dochodów budżetowych;
- przestrzeganie wynikających z ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych³ procedur zaciągania kredytów i pożyczek.

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759.

³ Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

Stwierdzone w trakcie kontroli uchybienia polegały na:

- nieupublicznieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu ogłoszenia o zamówieniu i ogłoszenia o zmianie ogłoszenia, co było niezgodne z art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- niezamieszczeniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, co było niezgodne z art. 92 ust. 2 ww. ustawy.

1. Prezydent Miasta zgodnie z art. 195 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁴ dokonał wyboru Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego Spółki Akcyjnej (PKO BP S.A. lub Bank) jako banku obsługującego budżet gminy Ostrowiec Świętokrzyski. Wyboru dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego zgodnie z wymogami Prawa zamówień publicznych. Pan Prezydent podpisał 30 lipca 2008 r. umowę z PKO BP S.A., na sprawowanie w okresie czterech lat, kompleksowej obsługi bankowej budżetu Urzędu oraz 27 jednostek wykonujących budżet gminy.

Bank przestrzegał wszystkich postanowień umowy z 30 lipca 2008 r. na obsługę budżetu gminy Ostrowiec Świętokrzyski. Urząd korzystał z bankowości internetowej home-banking, pozwalającej na bieżące monitorowanie realizacji własnego budżetu i budżetów jednostek podległych. Nie wystąpiły przypadki naruszenia przewidzianych w umowie zabezpieczeń uniemożliwiających dostęp do środków budżetowych osobom postronnym.

W okresie objętym kontrolą budżet gminy Ostrowiec Świętokrzyski poniósł koszty związane z prowadzeniem przez PKO BP S.A. rachunków bankowych w łącznej wysokości 190.370 zł, a uzyskane dochody z tytułu odsetek wynosiły 1.931.057 zł.

2. Zgodnie z upoważnieniem Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego, Prezydent Miasta lokował wolne środki budżetowe na oprocentowanych rachunkach bankowych.

W 2008 r. utworzono w PKO BP S.A. 44 lokaty obejmujące wolne środki budżetowe w łącznej wysokości 113 mln zł uzyskując odsetki w kwocie 553,5 tys. zł. Natomiast na podstawie umowy z 2 września 2008 r. w Banku Gospodarki Żywnościowej S.A. utworzono lokatę w wysokości 3 mln zł uzyskując odsetki w wysokości 52,1 tys. zł.

W 2009 r. w Banku Ochrony Środowiska S.A utworzono cztery lokaty obejmujące wolne środki budżetowe w łącznej wysokości 9 mln zł uzyskując odsetki w wysokości 67,1 tys. zł. W Banku Gospodarki Żywnościowej S.A. utworzono trzy lokaty w łącznej wysokości 12 mln zł uzyskując odsetki w wysokości 64,7 tys. zł. Natomiast w PKO BP S.A. utworzono sześć lokat uzyskując odsetki w wysokości 114,7 tys. zł. W I półroczu 2010 r. utworzono lokatę w kwocie 2 mln zł.

Każdorazowo przed lokowaniem wolnych środków na oprocentowanych rachunkach bankowych skarbnik powiatu dokonywał analizy ofert pięciu banków, wybierając ofertę banku który przedstawiał najkorzystniejszą stopę oprocentowania.

Ponadto zgodnie z umową z 30 lipca 2008 r. zawartą z PKO BP S.A., zapewniono możliwość lokowania bez odrębnej dyspozycji posiadacza rachunku, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bieżącym jako tzw. depozytów automatycznych. Z tytułu

⁴ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

depozytów automatycznych Urząd uzyskał (w okresie obowiązywania umowy) dochody w łącznej kwocie 817,4 tys. zł.

3. W latach 2008-2010 (I półrocze) Prezydent Miasta za zgodą Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego, zaciągnął łącznie 10 długoterminowych kredytów inwestycyjnych w wysokości 19.262,8 tys. zł (w 2008 r. trzy kredyty na kwotę 1.773,3 tys. zł, a w 2009 r. siedem na kwotę 17.489,5 tys. zł) oraz w 2008 r. jedną pożyczkę w wysokości 100 tys. zł.

Przeanalizowano dwa postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na wyłonienie banków udzielających długoterminowych kredytów inwestycyjnych.

Postępowanie w sprawie udzielenia kredytu na dofinansowanie *termomodernizacji budynku Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 10*, w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzono zgodnie z Prawem zamówień publicznych. Spośród trzech ofert banków wybrano jako najkorzystniejszą ofertę ING Banku Śląskiego S.A. Pan Prezydent podpisał 3 kwietnia 2008 r. umowę z ING Bank Śląski S.A. w sprawie udzielenia kredytu w kwocie 1.048,2 tys. zł.

W postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego w sprawie udzielenia kredytu na dofinansowanie *opracowania dokumentacji technicznej dla zadania Budowa ul. Zagłoby – IV etap w Ostrowcu Świętokrzyskim od Al. 3-go Maja do przecięcia z przedłużeniem ul. Samsonowicza wraz z budową wiaduktu pod torami PKP i węzła na przecięciu z drogą Nr 755*, wpłynęła w wyznaczonym terminie jedna oferta ING Banku Śląskiego S.A. Pan Prezydent podpisał 13 sierpnia 2009 r. umowę z ING Bank Śląski S.A. w sprawie udzielenia kredytu w kwocie 1.248 tys. zł.

Stwierdzono, że ww. postępowaniu Urząd nie zamieścił na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie ogłoszenia o zamówieniu publicznym i ogłoszenia o zmianie tego ogłoszenia, co było niezgodne z art. 40 ust. 1 Prawa zamówień publicznych oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu nie zamieścił informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, co było niezgodne z art. 92 ust. 2 Prawa zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi kierownik Referatu Przetargów i Zamówień Publicznych Urzędu Stanisław Kuziemka, któremu w zakresie czynności powierzono *przygotowanie i organizację postępowań przetargowych o wartości powyżej 3 tys. euro*.

Zgodnie z wymogami art. 194 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych umowy w sprawie zaciągnięcia ww. dwóch analizowanych kredytów zawierały kontrasygnatę skarbnika miasta. Powyższe kredyty zostały w całości wykorzystane na cele określone w uchwałach Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego.

Pan Prezydent zgodnie z art. 83 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych posiadał pozytywne opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o możliwości spłaty zaciąganych kredytów.

Zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych suma zaciągniętych w 2008 r. i w 2009 r. kredytów i pożyczek nie przekroczyła kwoty, określonej w uchwałach budżetowych Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego.

Łączna kwota długu gminy Ostrowiec Świętokrzyski na koniec 2008 i 2009 r. – zgodnie z wymogami art. 170 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – nie przekroczyła 60% wykonanych dochodów ogółem jednostki w tych latach budżetowych.

Natomiast łączna kwota przypadających w 2008 i 2009 r. spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, – zgodnie z art. 169 ust. 1 ww. ustawy – nie przekroczyła 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów budżetu gminy.

4. W 2009 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Urzędu za 2008 r. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie bankowej obsługi budżetu miasta.

Bankowa obsługa budżetu nie była przedmiotem kontroli wewnętrznych i zadań audytowych zaplanowanych na lata 2008-2010.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o zamieszczanie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu ogłoszeń o zamówieniu publicznym i o zmianie tego ogłoszenia oraz informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Prezydenta, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

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

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.