



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie**

Kraków, dnia września 2010 r.

**Pan
Grzegorz Niezgoda
Burmistrz Miasta Szczawnica
ul. Szalaya 103
34 460 Szczawnica**

P/10/129
LKR-4101-08-03/2010

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 Krakowie przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Miasta i Gminy Szczawnica, w zakresie bankowej obsługi Miasta Gminy Szczawnica (zwanego dalej „Miasto”) w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym dnia 24 sierpnia 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie ocenia pozytywnie bankową obsługę Miasta w okresie objętym kontrolą. Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia i oceny szczegółowe:

1. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia procedurę wyboru banku do obsługi Miasta, w wyniku której dnia 29 grudnia 2009 r. zawarto na czas określony (tj. od dnia 1 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2012 r.) umowę z Bankiem Spółdzielczym w Krościenku nad Dunajcem. Miasto dokonało wyboru banku realizującego bankową obsługę jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa

oraz uregulowaniami wewnętrznymi, a także rzetelnie udokumentowało ten proces. W ocenie NIK proces wyboru banku został przeprowadzony gospodarnie, przy uwzględnieniu postanowień określonych w art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Przy wyborze banku kierowano się m.in. wysokością opłat i prowizji bankowych oraz wysokością oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

2. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do zasad wykonywania obsługi bankowej Miasta. Przedmiotem umowy zawartej w dniu 29 grudnia 2009 r. przez Miasto z Bankiem Spółdzielczym w Krościenku nad Dunajcem było prowadzenie rachunku bieżącego Miasta oraz rachunków bieżących i dodatkowych wszystkich jednostek organizacyjnych tworzących budżet Miasta, a także korzystanie z usług bankowości elektronicznej. W wymienionej umowie zawarto także postanowienia w zakresie ochrony przed dostępem do środków budżetowych przez osoby nieuprawnione. Wyniki kontroli wykazały, że strony przedmiotowej umowy przestrzegały zawartych w niej postanowień.
3. Najwyższa Izba Kontroli ocenia, jako gospodarne lokowanie wolnych środków budżetowych Miasta. W kontrolowanym okresie Miasto nie gromadziło nadmiernych środków pieniężnych, wolnych do zagospodarowania w dłuższych okresach, dlatego dokonało zlecenia stałego w banku prowadzącym jego obsługę na lokaty „weekendowe”, z oprocentowaniem: 3,27% (2006 – 2009 r.) i 2,5 % - w 2010 r. Miasto uzyskało z tytułu odsetek bankowych od środków na lokatach dochody budżetowe następujące kwoty: w 2008 – 17,8 tys. zł, w 2009 r. – 25,9 tys. zł, a do 30 czerwca 2010 r. – 4,3 tys. zł. Łącznie kwota dochodów z powyższego tytułu wyniosła 48,0 tys. zł. Ponadto, kwota odsetek dotycząca oprocentowania bieżących wolnych środków wyniosła w tym okresie ogółem 54,3 tys. zł.
4. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sposób przeprowadzenia procedury emisji obligacji komunalnych. Dokonano ich zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym zarówno w uchwale Rady Miejskiej jak i zawartej umowie z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie określono cele emisji obligacji. Zawarcie umowy z ww. bankiem zostało poprzedzone analizą ofert, w tym w zakresie kosztów emisji jak i proponowanej marży. Wybrano najkorzystniejsze oferty.

Zgodnie z postanowieniami art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o obligacjach (Dz. U. z 2001 r. nr 120, poz. 1300 ze zm.) obligacje wyemitowane w okresie objętym kontrolą, zostały wykorzystane zgodnie zarówno z celami określonymi w umowach zawartych z BGK jak i uchwałach Rady Miejskiej. W szczególności:

- obligacje wyemitowane w 2008 r. w kwocie 2.000 tys. zł zostały przeznaczone na rozbudowę i modernizację dróg gminnych. W 2008 r. Miasto poniosło wydatki na ww. inwestycje w łącznej kwocie 3.216,9 tys. zł,
- obligacje wyemitowane w 2009 r. w kwocie 3.400 tys. zł zostały przeznaczone na sfinansowanie rozbudowy i modernizacji ujęć i stacji uzdatniania wody dla Miasta Szczawnica oraz kompleksową rehabilitację i modernizację sieci kanalizacyjnej i wodociągowej. Na ww. zadania Miasto w 2009 r. wydatkowało odpowiednio kwoty 3.592 tys. zł i 747,9 tys. zł (jako współudział w projektach finansowanych ze środków Unii Europejskiej),
- obligacje wyemitowane w czerwcu 2010 r. w kwocie 2.000 tys. zł zostały przeznaczone na sfinansowanie rozbudowy i modernizacji ujęć i stacji uzdatniania wody dla Miasta Szczawnica. Na ww. zadanie Miasto wydatkowało kwotę 2.185,7 tys. zł (jako współudział w projektach finansowanych ze środków Unii Europejskiej).

Zadłużenie Miasta z tytułu emisji obligacji w relacji do dochodów w kontrolowanym okresie kształtowało się w granicach od 15,1 % na koniec 2007 r. do 54,6 % na koniec czerwca 2010 r.

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie nie formułuje wniosków pokontrolnych oraz nie oczekuje od Pana Burmistrza odpowiedzi na powyższe wystąpienie pokontrolne.

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

Otrzymują:

1. Adresat
2. Delegatura NIK w Bydgoszczy
3. Akta kontroli