



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu**

Poznań, dnia 6 września 2010 r.

**Pan
Bogusław Janus
Burmistrz Rogoźna**

LPO-4101-13-03/2010
P/10/129

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 Poznaniu, przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Rogoźnie (zwanym dalej „Urzędem”), kontrolę bankowej obsługi budżetu Gminy Rogoźno w latach 2008–2010 (I półrocze).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 sierpnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli, negatywnie ocenia działalność Urzędu w kontrolowanym zakresie.

1. W okresie objętym kontrolą, bankową obsługę budżetu gminy Rogoźno na podstawie zawartej dnia 9 stycznia 2003 r. umowy rachunku bankowego Nr 1/2003, sprawował Bank Spółdzielczy w Czarnkowie Oddział w Rogoźnie.

Zgodnie z art. 134 ust. 1 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych², bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego winien wykonywać bank wybrany przez organ stanowiący tej jednostki w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych. Umowa powyższa została jednak zawarta z naruszeniem tego trybu, tj. wyboru banku nie dokonał organ stanowiący Gminy (Rada Miejska w Rogoźnie) w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych oraz art. 134 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r.³ lecz Burmistrz Rogoźna w wyniku negocjacji i rozmów z Prezesem Banku, co NIK ocenia negatywnie.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia także to, że umowa ta, wbrew postanowieniom obowiązującego wówczas art. 73 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r.

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

² Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148, ze zm.

³ Dz. U. 155 poz. 1014 ze zm.

o zamówieniach publicznych⁴, została zawarta na czas nieoznaczony, a także to, że nie obejmowała wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy. W badanym okresie, oprócz umowy na obsługę budżetu Gminy obowiązywały cztery umowy, zawarte indywidualnie przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy (Zespół Ekonomiczno-Administracyjny wraz z placówkami oświatowymi, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zakład Administracyjny Mienia Komunalnego oraz Rogozińskie Centrum Kultury) z Bankiem Spółdzielczym w Czarnkowie. Oprocentowanie tych rachunków oparte było, podobnie jak rachunku budżetu Gminy, na zmiennej stopie oprocentowania. Oprocentowanie w dniu zawarcia wszystkich umów odpowiadało obowiązującemu w Banku Spółdzielczym oprocentowaniu rachunku na ten dzień. Łączna wartość kosztów prowadzenia rachunków podległych jednostek organizacyjnych Gminy Rogoźno w okresie poddanym kontroli wyniosła 104.091,26 zł.

Stan ten, niezgodny z obowiązującymi przepisami, utrzymano przez okres 8 lat. Dopiero w czasie kontroli NIK rozstrzygnięto przeprowadzone w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵ postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego p.n. „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu gminy i jednostek organizacyjnych Gminy Rogoźno”. Zamówienia udzielono Bankowi Spółdzielczemu w Czarnkowie podpisując w dniu 13 sierpnia 2010 r. umowę na obsługę budżetu Gminy, jak i wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy na okres od 2 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2014 r. Umowa objęła warunki i koszty prowadzenia rachunku oraz lokat według określonych w przetargu. Oprocentowanie środków gromadzonych na rachunkach ustalono w umowie według zmiennej stopy procentowej. Ponadto, Bank zobowiązał się do zawarcia indywidualnych umów na prowadzenie obsługi bankowej gminnych jednostek organizacyjnych na warunkach zaoferowanych w przetargu.

2. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia to, że w okresie poddanym kontroli efektywnie gospodarowano posiadanymi środkami umieszczając je na lokatach krótkoterminowych zarówno w banku prowadzącym obsługę budżetu gminy, jak i w innych bankach na terenie Gminy. Łączna kwota uzyskanych z tego tytułu dochodów (w okresie poddanym kontroli) wyniosła 391.712,01 zł.

Na pozytywną ocenę zasługuje także fakt, że w nowo zawartej umowie o bankową obsługę budżetu, jak i gminnych jednostek organizacyjnych zawarto automatyczne lokowanie wolnych środków pozostających na koniec dnia roboczego na lokacie overnight i na koniec tygodnia na lokacie weekendowej oraz możliwość lokowania wolnych środków na innych lokatach krótkoterminowych i długoterminowych dostępnych w ofercie banku z możliwością ich automatycznej prolongaty, a także możliwość negocjowania lokat.

3. W okresie objętym kontrolą, zadłużenie Gminy Rogoźno wzrosło z kwoty 620,0 tys. zł na koniec 2008 r. do kwoty 7.836,6 tys. zł. Wzrost ten spowodowany był zaciągniętymi kredytami na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w latach 2008 i 2009. Powyższe kredyty zaciągnięto na mocy stosownych upoważnień Rady Miejskiej w Rogoźnie. W obu przypadkach wybór banku finansującego kredyt odbył się z zacho-

⁴ Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759.

waniem procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych. W okresie objętym kontrolą Gmina Rogoźno nie zaciągała kredytów inwestycyjnych oraz nie emitowała obligacji. Przyczyną wyższego deficytu była przede wszystkim realizacja zaplanowanego wzrostu wydatków, głównie majątkowych na realizację obligatoryjnych zadań własnych gminy.

4. W okresie objętym kontrolą problematyka bankowej obsługi budżetu Gminy nie była przedmiotem kontroli wewnętrznej ani audytu wewnętrznego, co zdaniem NIK mogło mieć wpływ na niedokonanie, przez tak długi okres, zmiany niezgodnej z obowiązującymi przepisami umowy z bankiem. Nadmienić należy, iż w latach 2008 i 2009 Gmina pięciokrotnie nieskutecznie podejmowała próby zatrudnienia audytora wewnętrznego. Dopiero zmiana przepisów w 2009 r. umożliwiła podpisanie umowy cywilno-prawnej na prowadzenie audytu wewnętrznego, zgodnie z art. 275 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

W związku z zawarciem w dniu 13 sierpnia 2010 r. umowy o prowadzenie bankowej obsługi budżetu gminy na zasadach wynikających z obowiązujących przepisów oraz zatrudnieniem audytora wewnętrznego, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych i nie oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza informacji, o której mowa w art. 62 ust. 1 ustawy o NIK.

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

⁶ Dz. U. Nr 157 poz. 1240.