



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia października 2010 r.

**Pan
Mirośław Mikietyński
Prezydent
Miasta Koszalina**

LSZ- 4101-16-01/2010
P/10/129

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 Szczecinie przeprowadziła kontrolę działalności Urzędu Miasta w Koszalinie w zakresie bankowej obsługi Miasta Koszalina w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 13.09.2010 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezydentowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Urzędu w zakresie realizacji bankowej obsługi Miasta. Powyższą ocenę ogólną uzasadniają przedstawione niżej ustalenia i oceny cząstkowe.

1. W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Miasta wykonywały kolejno dwa banki, tj. Bank Zachodni WBK SA (w okresie od 31.01.2007 r. do 14.06.2010 r.), a następnie BRE Bank SA (od 15.06.2010 r.) Zostały one wybrane w trybie przetargów nieograniczonych na zasadach określonych w przepisach ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych² (dalej pzp). Sposób przeprowadzenia przetargów został pozytywnie oceniony przez NIK. Zawarte umowy z ww. bankami obejmowały świadczenia usług dla wszystkich miejskich jednostek organizacyjnych tworzących budżet Miasta (43 jednostki).

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

² Dz. U. 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

Pozytywnie również oceniono realizację postanowień zawartych w umowach z ww. dwoma bankami, umożliwiającymi w szczególności korzystanie z usług bankowości elektronicznej i kart płatniczych. W ramach umów z ww. bankami Miasto lokowało wolne środki na lokatach „over – night”. W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono przypadków naruszeń i odstępstw od postanowień umów zawartych przez Miasto z ww. bankami. Nadmienić należy, że nie wpłynęły też skargi mieszkańców odnośnie prowadzonej obsługi bankowej. NIK pozytywnie ocenia prawidłowość przyznania służbowych kart płatniczych pracownikom Urzędu, co nastąpiło zgodnie z postanowieniami zarządzenia nr 74/10 Prezydenta Miasta z 7.04.2010 r.

2. Miasto dysponowało wolnymi środkami finansowymi, które deponowane były na lokatach terminowych. Procedura wyboru banku określona została w Poleceniu służbowym nr 6/08 Prezydenta Miasta z 2.07.2008 r.³ NIK pozytywnie ocenia przyjęte rozwiązanie organizacyjne w powyższym zakresie. Wybór stosownego banku dokonywany był przez stałą komisję, w skład której wchodziły kompetentne osoby. Kontrola ustaliła, że lokaty deponowano w banku oferującym najwyższe oprocentowanie i gwarantującym bezpieczeństwo.

3. Badania kontrolne trzech postępowań dotyczących kredytów na pokrycie deficytu budżetu Miasta (na kwoty: 25.000 tys. zł w 2008 r., 35.000 tys. zł w 2009 r. i 60.000 tys. zł. w 2010r.) wykazały, że wyboru stosownego banku kredytującego dokonano zgodnie z przepisami pzp (w trybie przetargu nieograniczonego). W ocenie NIK przestrzeganiu przepisów pzp sprzyjały wprowadzone w życie zarządzeniem nr 106/07 Prezydenta Miasta z 11.06.2007 r. zasady organizacji udzielania zamówień publicznych.

Zawarte umowy kredytowe przez Miasto z bankami nie przekraczały limitu zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów określonych w uchwałach Rady Miejskiej. Przed zawarciem umów kredytowych Miasto zwracało się z wnioskami do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, uzyskując pozytywne opinie.

4. W okresie objętym kontrolą nastąpił wzrost zadłużenia Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów z 45.416,0 tys. zł (na koniec 2007 r.) do 84.018,2 tys. zł (na koniec 2009 r.). Wskaźnik zadłużenia wzrósł z 14% do 24,9%.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie pozytywnie zaopiniowała sprawozdania z wykonania budżetu za lata 2007 - 2009 oraz pozytywnie zaopiniowała budżet uchwalony na 2010 r., nie wnosząc uwag do stanu zadłużenia.

³ uchylającym Polecenie służbowe nr 2/06 z 18.01.2006 r.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, informuje, że 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 Szczecinie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.