

*Pan
Jerzy Krochmalny
Starosta Strzeliński*

P/10/129
LWR-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 we Wrocławiu skontrolowała Starostwo Powiatowe w Strzelinie, zwane dalej „Starostwem”, w zakresie obsługi bankowej Starostwa i jednostek organizacyjnych powiatu Strzelińskiego, 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 27 września 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli stosownie do art. 60 ustawy o NIK przekazuje panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Starostwa w badanym zakresie, pomimo stwierdzonych uchybień nie mających jedna zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli i wynikające z nich oceny częściowe.

1. Zarząd powiatu prawidłowo dokonał wyboru banku do obsługi budżetu samorządowego Starostwa i jednostek organizacyjnych powiatu. W wyniku kontroli ustalono, iż

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

pomimo braku obowiązku stosowania do wyboru banku konkurencyjnych procedur określonych w ustawie *Prawo zamówień publicznych*², albowiem wartość zamówienia na przedmiotową usługę nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 14 tys. euro, to jego wyboru dokonano w trybie zaproszenia do składania ofert, które przesłano do 6 banków. Dochowano tym samym nie tylko należytej staranności przy gospodarowaniu środkami budżetowymi, ale również zachowano stosownie do zapisów art. 35 *ustawy o finansach publicznych*³ zasadę, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem najlepszych efektów z danych nakładów. W wyniku przeprowadzonego postępowania do obsługi finansowej budżetu Powiatu wybrano Powiatowy Bank Spółdzielczy w Strzelinie, który w przedstawionej ofercie zaproponował najkorzystniejszą formę świadczenia czynności bankowych i innych usług finansowych określonych w ustawie *Prawo bankowe*⁴. Kontrola wykazała jednak, że w przekazanych bankom zaproszeniach do składania ofert na obsługę budżetu podano wprawdzie, że kryterium wyboru oferty będzie stanowiła cena, nie określono jednak sposobu jej ustalania.

2. Z wybranym bankiem zawarto w dniu 25 września 2007 r. umowę rachunku rozliczeniowego, na podstawie której bank otworzył rachunki rozliczeniowe dla Starostwa i wszystkich wykazanych, w prowadzonym w Starostwie rejestrze, jednostek organizacyjnych Powiatu Strzelińskiego. Zauważyć przy tym należy, że w umowie tej niewłaściwie wykazano liczbę jednostek organizacyjnych poddanych obsłudze bankowej oraz nazwy i klasyfikację budżetową. W trzech przypadkach zapisy były niezgodne z danymi ewidencyjnymi wynikającymi ze statutu, a jedna z jednostek została wcześniej zlikwidowana. Podkreślić należy, iż w trakcie niniejszej kontroli NIK, na podstawie sporządzonego aneksu, stwierdzone nieprawidłowości zostały skorygowane, a ich wystąpienie - jak wykazała kontrola - nie miało wpływu na funkcjonowanie jednostki, ani nie skutkowało zwiększonymi kosztami prowadzenia obsługi bankowej.

Pozytywnie ocenić należy uwzględnienie w umowie z bankiem czynnika bezpieczeństwa, uniemożliwiającego dostęp do środków budżetowych osobom postronnym.

3. Prawidłowo gospodarowano wolnymi środkami budżetowymi, przeznaczając je na krótkoterminowe lokaty. Dokonywanie lokat wolnych środków każdorazowo poprzedzone było rozpoznaniem ofert bankowych w zakresie proponowanego oprocentowania depozytów.

² Dz.U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

³ Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240

W wyniku założonych 74 lokat terminowych wolnych środków budżetowych, w okresie objętym kontrolą, uzyskano 178.902,64 zł odsetek, z tego 60.764,58 zł ze środków na rachunku podstawowym, 111.027,08 zł ze środków wydzielonych funduszy i 7.110,98 zł z wyodrębnionego rachunku niewygasających wydatków, które wprowadzono na rachunek bieżący Starostwa.

4. Starostwo przestrzegało również obowiązujących przepisów określonych w *ustawie o finansach publicznych* i uchwałach budżetowych Rady Powiatu w zakresie dopuszczalnej wysokości zaciągania kredytu inwestycyjnego. W okresie objętym kontrolą Starostwo zaciągnęło 2 kredyty długoterminowe, na ogólną kwotę 14.905,9 tys. zł (3.464,8 tys. zł w 2008 r. i 11.441,1 tys. zł w 2009 r.). Kontrola wykazała, że w przypadku obydwu wymienionych kredytów przy wyborze banku kredytującego przestrzegano procedur określonych w przepisach ustawy *Prawo zamówień publicznych*. W obydwu przypadkach wyboru banku dokonano w trybie z wolnej ręki, po wcześniej przeprowadzonych postępowaniach przetargowych, które z uwagi na brak oferentów zostały jednak unieważnione.

5. W wyniku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą Starostwo nie pozyskiwało, ani nie wykorzystywało środków pochodzących z emisji obligacji komunalnych. Z uwagi na brak potrzeby, jak w swoich wyjaśnieniach wskazała Skarbnik Powiatu, w umowie rachunku rozliczeniowego nie zawarto możliwości korzystania przez pracowników Starostwa z kart płatniczych.

6. Wskaźnik zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów, w okresie objętym kontrolą systematycznie rósł z poziomu 10,7% uzyskanych dochodów na koniec 2007 r. do 36,8% na koniec 2009 r. Wzrost zadłużenia spowodowany był znacznym wzrostem wydatków majątkowych, który wynikał m.in. z utworzenia Powiatowego Zarządu Dróg w wyniku wprowadzonych w Starostwie zmian organizacyjnych, a przede wszystkim z przejęcia zobowiązań zlikwidowanego szpitala, przy czym wysokość zadłużenia w całym okresie objętym kontrolą nie przekraczała dopuszczalnego poziomu określonego ustawą o *finansach publicznych*.

7. W strukturze organizacyjnej Starostwa funkcjonowało stanowisko inspektora ds. kontroli wewnętrznej. Ponadto w roku 2010, na podstawie umowy zlecenia, Starostwo

⁴ Dz.U. z 2002r. Nr 72, poz. 665 ze zm.

zatrudniało audytora wewnętrznego działającego pod firmą Mariusz Więch.. Kontrola wykazała, że zarówno przeprowadzone w Starostwie we własnym zakresie kontrole wewnętrzne, jak i zakres audytu, nie obejmowały zagadnień dotyczących obsługi bankowej Starostwa i jednostek organizacyjnych powiatu.

Przystawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. ***Określanie, w materiałach przekazywanych potencjalnym oferentom, kryteriów dokonywania ocen ofert, które będą stanowiły podstawę wyboru najkorzystniejszej z nich.***
2. ***Uwzględnienie w tematyce przeprowadzanych kontroli wewnętrznych i audytu zagadnień dotyczących obsługi finansowej Starostwa i jednostek organizacyjnych powiatu.***
3. ***Bieżące weryfikowanie danych w przypadku zmian w strukturach organizacyjnych jednostek powiatu Strzelińskiego.***

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Starostę w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 1 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 umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

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