

Dr. 0911(6)2010

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Miasta w Ostrowcu Św. ul. J. Głogowskiego 3/5 (kod 27-400, zwanego dalej Urzędem.

REGON 291009834

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy z Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Kielcach

- Zbigniew Biegaj - główny specjalista kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia nr 706611 z dnia 13 sierpnia 2010 r. w okresie od 16 sierpnia 2010 r. do 7 września 2010 r. z przerwą w dniach: 17, 30 i 31 sierpnia, 1 – 6 września 2010 r.
- Agnieszka Olejarz – starszy inspektor kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia nr 706612 z dnia 13 sierpnia 2010 r. w okresie od 16 sierpnia do 27 sierpnia 2010 r. z przerwą w dniach 17 sierpnia 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

Prezydentem Miasta od 30 listopada 2006 r. do chwili obecnej jest Jarosław Wilczyński.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

Przedmiotem kontroli była bankowa obsługa wybranych jednostek samorządu terytorialnego.

Ilekróć w niniejszym protokole użyto określenie:

- **ustawa o NIK** – oznacza to ustawę z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.);
- **ustawa o finansach publicznych** – oznacza to ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.);
- **ustawa o finansach publicznych** – oznacza to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.);
- **ustawa o samorządzie gminnym** – oznacza to ustawę z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590 ze zm.);
- **ustawa Prawo zamówień publicznych** – oznacza ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.);
- **ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych** – oznacza to ustawę z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.);
- **ustawa Prawo bankowe** – oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 665 ze zm.);

↓

- **ustawa o obligacjach** – oznacza to ustawę z dnia 29 czerwca 1995 r. o obligacjach (Dz. U. z 2001 r. Nr 120, poz. 1300 ze zm.).

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. Procedura wyboru banku do obsługi budżetu gminy Ostrowiec Św., kryteria stanowiące podstawę wyboru banku obsługującego budżet.

Na podstawie art. 195 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w dniu 30 lipca 2008 r. Prezydent Miasta Ostrowca Św. Pan Jarosław Wilczyński podpisał umowę z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną w Warszawie (PKO BP S.A.), Regionalnym Oddziałem Korporacyjnym w Krakowie, Centrum Korporacyjnym w Ostrowcu Św. dotyczącą kompleksowej obsługi budżetu Gminy Ostrowiec Św. Wyboru banku dokonano w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 6-11]

W dniu 12 czerwca 2008 r. Wydział Finansowy wystąpił do Prezydenta Miasta z prośbą o wyrażenie zgody na ogłoszenie przetargu nieograniczonego na wybór banku do kompleksowej obsługi gminy Ostrowiec Św. W uzasadnieniu podano, że z dniem 31 lipca 2008 r. mija trzy letni okres obowiązywania umowy z bankiem PKO BP S.A. o prowadzenie bankowej obsługi gminy oraz jednostek gminnych i do tego terminu należy dokonać wyboru na kolejne cztery lata. Prośba została zaakceptowana przez Prezydenta Miasta.

[Dowód: akta kontroli str. 4-5]

W dniu 18 czerwca 2008 r. Wydział Finansowy wystąpił do Referatu Przetargów i Zamówień Publicznych z prośbą o sporządzenie specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz przygotowania postępowania przetargowego w trybie przetargu nieograniczonego dla dokonania wyboru banku do kompleksowej obsługi budżetu gminy Ostrowiec Św. i jednostek budżetowych. W piśmie zaznaczono, że koszt obsługi bankowej w skali roku wynosił 45.400 zł dla obsługi gminy Ostrowiec Św. i 82.000 zł w zakresie wszystkich jednostek budżetowych. Jako przedmiot zamówienia podano kompleksową obsługę bankową budżetu gminy Ostrowiec Św. i jednostek budżetowych gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 12]

W dniu 20 czerwca 2008 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zamówieniu dotyczącym kompleksowej obsługi budżetu gminy Ostrowiec Św.



i jednostek podległych w okresie od 1 sierpnia 2008 r. do 31 lipca 2012 r. Ogłoszenie spełniało wymogi określone w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie zamieszczono również na stronie internetowej Urzędu – Biuletyn Informacji Publicznej.

[Dowód: akta kontroli str. 27-32]

W dniu 20 czerwca 2008 r. Prezydent Miasta Ostrowca Św. zatwierdził Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (siwz) dla przeprowadzenia zamówienia publicznego dotyczącego kompleksowej obsługi budżetu gminy Ostrowiec Św. i jednostek podległych w okresie od 1 sierpnia 2008 r. do 31 lipca 2012 r. W siwz dokonano opisu zamówienia wskazując, że kompleksowa obsługa bankowa budżetu gminy obejmować będzie w zakresie budżetu gminy: rachunek podstawowy, rachunek gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, rachunki pomocnicze według potrzeb dotyczące rozliczenia środków pochodzących z Unii Europejskiej. Natomiast w zakresie jednostek budżetowych kompleksowa obsługa dotyczyć będzie rachunku bieżącego 28 jednostek, rachunku dochodów własnych 20 jednostek, rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 13 jednostek budżetowych. W siwz zaznaczono, że rachunki tworzone będą w zależności od potrzeb. *W uwagach podano, że umowy na obsługę bankową będą sporządzane i zawierane odrębnie z każdą jednostką organizacyjną po rozstrzygnięciu przetargu.* W specyfikacji określono termin wykonania zamówienia. Opisano warunki udziału w postępowaniu oraz określono sposób dokonania oceny spełnienia tych warunków. Podano wykaz oświadczeń i niezbędnych dokumentów w celu spełnienia warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców. Określono sposób sporządzenia oferty. Wskazano miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert. W siwz dokonano opisu obliczenia ceny oraz kryteriów, jakimi będzie kierował się zamawiający przy wyborze oferty. Zapisano, że cenę ofertową wykonawca podaje na kwestionariuszu ofertowym. Podano jakie powinny zostać dopełnione formalności po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. W specyfikacji zapisano, że w terminie nie krótszym niż siedem dni od daty otrzymania zawiadomienia o rozstrzygnięciu przetargu wykonawca przedstawi zamawiającemu podpisaną przez siebie umowę w oparciu o ogólne warunki umowy, zapisy wynikające z postępowania przetargowego oraz wzorzec umowy. Integralną częścią siwz były: kwestionariusz ofertowy, wzór umowy. Siwz spełnia wymogi określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W kwestionariuszu ofertowym zawarto 15 pytań dotyczących ceny i warunków oferty, w tym dotyczących opłat za otwarcie i prowadzenie rachunku, opłata za kartę bankomatową, opłaty

za przelewy na rachunki prowadzone w innych bankach, opłaty za wydawanie blankietów czekowych, opłaty za każdorazowe dostarczanie i odbiór gotówki do kasy i z kasy Urzędu, opłaty za przyjmowanie od podatników gminy Ostrowiec Św. podatków i opłat w kasach banku, opłaty za przetwarzanie rachunków zawierających tzw. Wirtualny Numer Rachunku i raportowania i przetwarzania trybu i formy dostarczania do klienta danych otrzymywanych w wyniku przetwarzania dokumentów płatniczych, w zakresie obsługi bankowej budżetu, opłaty za udostępnienie Urzędowi dwóch skrytek sejfowych. Całkowite roczne koszty finansowe wynikające z zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, oprocentowanie wkładów oszczędnościowych i środków pieniężnych płatnych na żądanie wg zmiennej stawki WIBID 1M oraz oprocentowanie lokat terminowych jednomiesięcznych wg zmiennej stawki WIBID 1M.

[Dowód: akta kontroli str. 13-26]

W dniu 3 lipca 2008 r. PKO BP S.A. Centrum Korporacyjne w Ostrowcu Św. złożyła kwestionariusz ofertowy na kompleksową obsługę budżetu gminy Ostrowiec Św. i jednostek budżetowych gminy w okresie od 1 sierpnia 2008 r. do 31 lipca 2012 r. wskazując niżej wymienione ceny i warunki oferty. Zaproponowano pobieranie opłat za kartę bankomatową świadczeniową w wysokości 6 zł na okres trzech lat, za przelewy środków na rachunki prowadzone w innych bankach w wysokości 0,50 zł za każdy wystawiony rachunek, opłaty za przelewy na rachunki prowadzone w tym samym banku, w tym zakresie obsługi kart świadczeniowych 0,50 zł za każdy przelew, opłaty za wydawanie blankietów czekowych 1 zł za każdy wydany blankiet Opłata za przetwarzania rachunków zawierających tzw. Wirtualny numer rachunku i raportowanie oraz przestrzeganie trybu i formy dostarczenia do klienta danych plików wynikowych otrzymanych w wyniku przetwarzania dokumentów płatniczych, w zakresie obsługi bankowej budżetu gminy wyniesie 600 zł miesięcznie od daty podpisania umowy o obsługę płatności masowych. Opłata za udostępnione dwie skrytki sejfowe wyniesie 80 zł miesięcznie.

Niepobierana będzie opłata za: otwarcie rachunku bankowego oraz jego prowadzenie, od prowizji od wpłat i wypłat gotówkowych, za przyjmowanie od podatników gminy Ostrowiec Św. podatków i opłat w kasach banku.

W kwestionariuszu ofertowym zaproponowano, że całkowite koszty finansowe wynikające z zaciągnięcia kredytu na utratę płynności finansowej w trakcie roku budżetowego będą następujące: rewizja za udzielenie kredytu wyniesie 0%. Natomiast oprocentowanie WIBOR 1M plus marża 0,13 p.p. w stosunku rocznym.

Oprocentowanie wkładów oszczędnościowych i środków pieniężnych płatnych na żądanie wg zmiennej stawki WIBID 1M. Oprocentowanie lokat automatycznych wg zmiennej stawki WIBID. Natomiast oprocentowanie lokat terminowych jednomiesięcznych wg zmiennej stawki WIBID 1M.

Do kwestionariusza ofertowego załączono dokumenty i oświadczenia wymienione w siwz oraz oświadczenie, że zapoznano się ze siwz oraz projektem umowy i nie wniesiono żadnych zastrzeżeń.

[Dowód: akta kontroli str. 33-37]

W dniu 3 lipca 2008 r., tj. otwarcia ofert dokonała czteroosobowa komisja przetargowa powołana zarządzeniem Prezydenta Miasta Ostrowca Św., która stwierdziła, że wpłynęła tylko jedna oferta PKO Bank Polski Spółka Akcyjna Regionalny Oddział Korporacyjny w Krakowie, Centrum Korporacyjne w Ostrowcu Św.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych (Z-P2) wynika, że wartość zamówienia określono na kwotę 509.600 zł. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 18 czerwca 2008 r. na podstawie szacunku zamawiającego. Złożona oferta spełniała wszystkie wymogi zamawiającego zawarte w siwz oraz była najkorzystniejszą cenowo ofertą. Umowę w sprawie zamówienia zawarto w dniu 30 lipca 2008 r.

W dniu 3 lipca 2008 r. wszyscy uczestnicy postępowania przetargowego podpisali oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania w myśl art. 17 ustawy prawo zamówień publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 38-51]

W dniu 5 sierpnia 2008 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego na kompleksową obsługę budżetu gminy Ostrowiec Św. i jednostek budżetowych w okresie od 1 sierpnia do 31 lipca 2012 r. Informację o udzieleniu zamówienia zawarto na stronie internetowej Urzędu.

[Dowód: akta kontroli str. 52-54]

Udzielenie zamówienia publicznego nie naruszało zasady dyscypliny finansów publicznych określonej w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Przedmiot zamówienia określono w siwz i dotyczył on kompleksowej obsługi bankowej budżetu gminy Ostrowiec Św. i jednostek budżetowych gminy. Wskazano,

że kompleksowa obsługa bankowa budżetu gminy obejmować będzie w zakresie budżetu gminy: rachunek podstawowy, rachunek gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, rachunki pomocnicze według potrzeb dotyczące rozliczenia środków pochodzących z Unii Europejskiej. Natomiast w zakresie jednostek budżetowych kompleksowa obsługa dotyczyć będzie rachunku bieżącego 28 jednostek, rachunku dochodów własnych 20 jednostek, rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 13 jednostek budżetowych. Integralną częścią Specyfikacji był kwestionariusz ofertowy, w którym określono zakres proponowanych opłat za świadczone usługi przez bank oraz wysokość oprocentowania za udzielane kredyty oraz lokaty wolnych środków.

Wartość zamówienia określono na podstawie przeprowadzonej kalkulacji poniesionych kosztów obsługi rachunków gminy i wszystkich jednostek w latach poprzedzających przetarg, powiększoną o zakładany wskaźnik wzrostu cen usług. Wyliczona wartość przedmiotu zamówienia w skali roku wyniosła ogółem 127.400 zł, w tym w zakresie obsługi budżetu gminy Ostrowiec Św. 45.400 zł, a w zakresie wszystkich jednostek budżetowych podległych 82.000 zł. Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 509.600 zł. Wartość zamówienia określono zgodnie z art. 34 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 13-26, 116]

W siwz określono sposób wyboru najkorzystniejszej oferty poprzez porównanie ceny usługi. Cena usługi miała decydujący wpływ na wybór banku. W Specyfikacji postanowiono, że najwyżej punktowaną usługę przyjęto dokonywanie przelewów środków na rachunki prowadzone w innych bankach oraz przyjmowanie podatków i opłat od podatników gminy Ostrowiec Św.

Uwzględnienie elementów wymienionych w kwestionariuszu ofertowym brane byłoby pod uwagę w przypadku kilku ofert. Wymienione w kwestionariuszu wysokości opłat złożone przez jednego oferenta spełniały oczekiwania zamawiającego.

[Dowód: akta kontroli str. 54-56]

Wszyscy członkowie komisji przetargowej posiadali wykształcenie wyższe ekonomiczne. Trzy osoby zatrudnione są w Wydziale Finansowych Urzędu ze stażem dziesięcioletnim i pięcioletnim oraz w referacie przetargów i zamówień publicznych ze stażem siedemnastoletnim. W okresie objętym kontrolą osoby uczestniczące w komisji przetargowej byli uczestnikami kursów z zakresu zagadnień finansowych, projektów budżetu

jednostek samorządowych na 2010 r., kontroli zarządczej, identyfikacji ryzyk i zarządzania ryzykiem w świetle nowej ustawy o finansach publicznych, uczestniczyli w warsztatach rachunkowości budżetowej oraz księgowania funduszy unijnych. Przedstawiciel w komisji przetargowej z referatu przetargów i zamówień publicznych ukończył kursy w 2008 r. i 2010 r. z zakresu nowelizacji ustawy prawa zamówień publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 57- 88]

II. Zasady wykonywania obsługi bankowej budżetu określone w umowie zawartej bankiem. Realizacja postanowień umowy.

Umowa do kompleksowej obsługi budżetu gminy Ostrowiec Św. została zawarta w dniu 30 lipca 2008 r. na okres czterech lat od 31 lipca 2008 r. do 31 lipca 2012 r. zgodnie z art. 142 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 6-11]

W umowie zapisano, że bank realizuje wyłącznie dyspozycje z rachunku podpisane przez osoby upoważnione przez posiadacza rachunku wymienione w karcie wzorów podpisów, która jest załącznikiem do umowy. Bank ponosi odpowiedzialność za szkody powstałe z jego winy, wskutek niewykonania lub nienależytego wykonania zlecenia płatniczego posiadacza rachunku. Ustalono kwotę odszkodowania w wysokości 200% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych za każdy dzień opóźnienia. Równocześnie zagwarantowano w umowie możliwość dochodzenia odszkodowania przewyższającego wysokość odszkodowania. W umowie dotyczącej świadczenia usług bankowości elektronicznej z wykorzystaniem systemu MultiCash określono warunki autoryzacji, identyfikacji, bezpieczeństwa i ochrony informacji w systemie MultiCash.

[Dowód: akta kontroli str. 6-11, 89-94]

Urząd posiada prawo korzystania z systemu bankowości elektronicznej na podstawie odrębnej umowy o świadczenie usług bankowości elektronicznej z wykorzystaniem systemu MultiCash. Umowa odrębna została podpisana w dniu 7 sierpnia 2008 r. Umowa umożliwia Urzędowi w ramach systemu MultiCash realizację zleceń płatniczych w walucie polskiej obciążających rachunki Urzędu, jako dyspozycji jednorazowych, zleceń stałych realizowanych cyklicznie, poleceń przelewów do ZUS, urzędów skarbowych, realizację poleceń zapłaty, zakładanie lokat terminowych, realizację dewizowych poleceń wypłaty, wykorzystania modułu analiz, pocztę elektroniczną umożliwiającą przesłanie informacji między PKO a klientem, dostęp do informacji bankowej w zakresie sald rachunków, kursów

walut oraz wyciągów z rachunków. Instalacja i korzystanie z systemu MultiCash jest bezpłatna.

[Dowód: akta kontroli str. 89-83]

W umowie z PKO BP S.A. zawarto możliwości korzystania z kart płatniczych bankomatowych świadczeniowych, wskazując w umowie, że koszt korzystania z karty wyniesie dwa złote w skali roku. W okresie obowiązywania umowy bank nie wydał dla Urzędu żadnej karty bankomatowej. W Urzędzie nie określono przepisów korzystania z kart bankomatowych.

[Dowód: akta kontroli str. 6-11]

W okresie objętym kontrolą PKO BP S.A. przestrzegał wszystkich postanowień zawartej umowy na obsługę budżetu gminy Ostrowiec Św. Wszystkie postanowienia przewidziane umową zostały wprowadzone do stosowania. Uruchomiono rachunki bankowe, wysokość opłat jest na tych samych progach jakie określono w umowie. Wprowadzono system usług bankowości elektronicznej, uruchomiono system dokonywania wpłat gotówkowych w formie zamkniętej do wrzutni za pośrednictwem Systemu Zarządzania Transportami Wartości. Z dniem 16 stycznia 2009 r. uruchomiono system wirtualnych rachunków kontrahenckich. Gmina korzysta na zasadach określonych w umowie ze skrytek bankowych – sejfów.

[Dowód: akta kontroli str. 95-104]

Zgodnie ze specyfikacją w dniu 30 lipca 2008 r. zawarto umowę na kompleksową obsługę budżetu Urzędu przez PKO BP S.A. oraz odrębne umowy ze wszystkimi jednostkami podległymi na prowadzenie rachunku bieżącego.

[Dowód: akta kontroli str. 6-11]

W latach 2008 – 2010 (I półrocze) z tytułu kompleksowej obsługi gminy i jednostek podległych poniesiono następujące koszty

Budżet gminy Ostrowiec Św. tworzy 27 jednostek. W latach 2008 – 2010 (I półrocze) bankiem prowadzącym rachunek tych jednostek był PKO BP S.A. wybrany zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych. W okresie objętym kontrolą jednostki budżetowe gminy uzyskały dochody w postaci odsetek w ogólnej kwocie 253.126,09 zł. Poniesione koszty za prowadzenie rachunków bankowych wyniosły ogółem 167.291,94 zł. Z tytułu obsługi rachunku budżetu Urzędu przez bank uzyskano dochód w postaci odsetek w kwocie 1.677.931,49 zł. Natomiast poniesione koszty wyniosły 28.078,03 zł. Faktyczna różnica

między uzyskanymi odsetkami a poniesionymi kosztami była korzystna dla gminy i wyniosła 1.649.853,46 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 265]

Zgodnie z § 2 pkt 9 i 10 umowy z PKO BP S.A. bank zobowiązał się do przyjmowania od podatników gminy Ostrowiec Św. podatków i opłat w kasach banku bez ponoszenia opłat oraz przetwarzania rachunków zawierających tzw. Wirtualny Numer rachunku i raportowanie oraz przestrzeganie trybu i formy dostarczania do klienta danych otrzymanych w wyniku przetwarzania dokumentów płatniczych za opłatą 600 zł za miesiąc od daty podpisania umowy o obsługę płatności masowych.

Ustalono, że przyjmowanie opłat od podatników gminy Ostrowiec nastąpiło z dniem obowiązywania umowy, tj. od 30 lipca 2008 r..

W dniu 16 stycznia 2009 r. został podpisany aneks do umowy z dnia 30 lipca 2008 r. pomiędzy PKO BP S.A. i gminą Ostrowiec Św. dotyczący sposobu funkcjonowania Systemu Wirtualnych Rachunków Kontrahenckich. Postanowiono, że PKO BP S.A. świadczy posiadaczowi rachunku usługę „System Wirtualnych Rachunków Kontrahenckich”. W aneksie określono sposób funkcjonowania systemu, polegający na przypisaniu każdemu kontrahentowi przez Urząd jako posiadacza rachunku indywidualnych numerów rachunku, którzy dokonywać będą płatności na rzecz posiadacza rachunku. Płatności dokonywane przez kontrahentów będą księgowane na rachunku posiadacza. Posiadacz każdorazowo będzie otrzymywał informację w formie elektronicznej w postaci pliku wynikowego, który będzie zawierał szczegółowe dane w strukturze opartej o format uzgodniony i zaakceptowany przez gminę.

[Dowód: akta kontroli str. 6-11, 95-104]

Z wyjaśnienia Pani Elżbiety Pichór Skarbnika Miasta oraz rejestru skarg wynika, że w okresie objętym kontrolą do Urzędu nie wpłynęła żadna skarga od mieszkańców Ostrowca Św. dotycząca bankowej obsługi budżetu gminy i jednostek podległych.

[Dowód: akta kontroli str. 217-219]

III. Lokowanie wolnych środków budżetowych w bankach. Dochody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.

W 2008 r. Gmina, poza jedną lokatą, wszystkie wolne środki budżetowe lokowała w PKO BP S.A., tj. banku wykonującym kompleksową obsługę budżetu gminy i jednostek podległych.

Zgodnie z umową na kompleksową obsługę bankową budżetu gminy Ostrowiec Św. Bank PKO BP S.A. na podstawie wniosku gminy dokonuje lokaty terminowej jednomiesięcznej środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bieżącym i depozytowym. Lokata terminowa jest oprocentowana w wysokości odpowiadającej zmiennej stopie WIBID 1M przypadającej na dzień poprzedzający otwarcie lokaty pomniejszone o koszty rezerwy obowiązkowej banku i korygowanej wskaźnikiem 0,98.

W 2008 r. w PKO BP S.A. założono 44 lokaty na wolne środki budżetowe, z tego 14 lokat utworzono na kwotę 5 mln zł każda. Okres każdej lokaty wynosił jeden miesiąc. Wysokość oprocentowania wynosiła od 5,25% do 6,14%. Uzyskane odsetki wyniosły 327.843,02 zł. Z kwotą 3 mln zł każda utworzono na okres jednego miesiąca sześć lokat krótkoterminowych, z wysokością oprocentowania wynoszącą od 5,71% do 6,14%. Uzyskana kwota odsetek to 87.503,72 zł. Lokat z wolnymi środkami budżetowymi po 1,5 mln zł każda utworzono 12 na okres jednego miesiąca, z oprocentowaniem od 4,83% do 6,21%, uzyskując odsetki w kwocie 82.897,21 zł. Pozostałych 12 lokat utworzono dla kwot do 1 mln zł każda lokata, również na okres jednego miesiąca z oprocentowaniem od 4,83% do 6,21%. Uzyskano odsetki w kwocie 55.264,81 zł.

Z powyższego wynika, że w 2008 r. w PKO BP. S.A. Zarząd Ostrowca Św. na jednomiesięczne lokaty ulokował ogółem wolne środki w kwocie 113 mln zł uzyskując odsetki w ogólnej kwocie 553.508, 76 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 114-115]

W dniu 2 września 2008 r. Prezydent podpisał umowę z Bankiem Gospodarki Żywnościowej S.A. w Warszawie Oddział operacyjny w Kielcach dotyczącą otwierania i prowadzenia lokat terminowych. W umowie określono zasady i warunki dokonywania transakcji lokacyjnych. Wysokość odsetek od środków na rachunku lokat terminowych ustalana będzie każdorazowo w chwili tworzenia lokaty. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

[Dowód: akta kontroli str. 111-113]

W BGŻ S.A. w 2008 r. Zarząd Gminy utworzył lokatę w wysokości 3 mln zł na okres 3,5 miesiąca, tj. od 2 września do 15 grudnia 2008 r. przy oprocentowaniu 6,10% Uzyskując odsetki w kwocie 52.106,99 zł.

W 2008 r. Urząd z tytułu lokowania wolnych środków budżetowych na oprocentowanych lokatach bankowych uzyskał odsetki w kwocie 605.615,75 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 114-115]

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Miasta Panią Elżbietę Pichór wynika, że w 2008 r. wolne środki budżetowe lokowano w Banku PKO BP S.A., ponieważ bank ten oferował w tym czasie najlepsze oprocentowanie wśród zebranych telefonicznie ofert bez stawiania dodatkowych innych warunków np. założenia konta podstawowego.

[Dowód: akta kontroli str. 217-219]

W 2009 Prezydent Miasta korzystając z upoważnienia Rady Miasta podpisał umowę dotyczące lokowania wolnych środków w innych bankach, niż banku prowadzącym obsługę budżetu gminy.

W dniu 23 marca 2009 r. Prezydent Miasta podpisał umowę z Bankiem Ochrony Środowiska S.A o zakładanie i prowadzenie lokat negocjowanych. W umowie określono termin zawierania lokaty wynoszący od jednego dnia do 12 miesięcy. Ustalanie warunków lokat odbywa się telefonicznie pomiędzy upoważnionym pracownikiem Banku a pracownikiem Urzędu.

[Dowód: akta kontroli str. 105-110]

W 2009 r. w BOŚ S.A. utworzono trzy lokaty na wolne środki budżetowe, w tym: dwie lokaty po 6 mln zł każda na okres jednego miesiąca z oprocentowaniem od 4,45% do 4,5%. Z tytułu lokaty uzyskano 46.324,73 zł. Również w BOŚ S.A. utworzono lokatę na 3 mln zł z terminem jednego miesiąca, ze stopa procentową 4,35%, uzyskując kwotę 20.761,75 zł.

W BGŻ S.A w 2009 r. utworzono trzy lokaty, w tym jedną na kwotę 5 mln zł z okresem ważności 3,5 miesiąca, tj. od 17 marca 2009 r. do 2 czerwca 2009 r., ze stopą procentową 4,32%, uzyskując odsetki w kwocie 45.175,69 zł. Lokata w kwocie 3 mln zł, utworzona na okres jednego miesiąca przyniosła odsetki w kwocie 11.779,52 zł, przy stopie procentowej 4,10%. Natomiast lokata utworzona w ww. banku w kwocie 2 mln zł, na okres jednego miesiąca przyniosła dochód w kwocie 7.762,12 zł, przy stopie procentowej 4,05%.

W PKO BP S.A. w 2009 r. Prezydent Miasta sześciokrotnie lokował wolne środki na lokatach, w tym cztery lokaty utworzono na 6 mln każda, na okres jednego miesiąca i jedna lokata na okres 1,5 miesiąca. Wysokość stopy procentowej wynosiła od 4,30% do 4,52%. Uzyskane odsetki wyniosły ogółem 106.375,88 zł. Jedną lokatę utworzono z kwotą 2 mln zł wolnych środków utworzono na okres jednego miesiąca, ze stopa procentową 5,10%. Uzyskane odsetki wyniosły 8.357,26 zł.

W 2009 r. z tytułu lokowania wolnych środków w ogólnej kwocie 45 mln zł, przy stopach procentowych wynoszących od 4,05% do 4,68% uzyskano dochód w postaci odsetek w kwocie ogółem 246.536,77 zł.

W I półroczu 2010 r. utworzono lokatę dla wolnych środków w kwocie 2 mln zł. Lokatę utworzono w dniu 24 marca 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 114-115]

Zgodnie z uchwałami Rady Miasta Ostrowca Św. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ostrowiec Św. na poszczególne lata 2008 – 2010 Rada upoważniła Prezydenta do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 117-124, 125-132]

W celu uzyskania korzystnej finansowo lokaty środków pieniężnych przeprowadzono telefonicznie rozpoznanie w zakresie wysokości oprocentowania przy podanych kwotach i czasookresie założenia lokaty. Rozpoznanie takie przeprowadzono w trzech bankach. Zawsze wybór banku zależał od indywidualnych negocjacji prowadzonych w danym dniu dla konkretnej kwoty i czasu trwania lokaty. Każdorazowo ulokowanie wolnych środków budżetowych potwierdzone było zgodą Prezydenta Miasta.

[Dowód: akta kontroli str. 217-219, 220-231]

Zgodnie z zawartą umową z PKO BP S.A. na kompleksową obsługę budżetu gminy, uzyskano możliwość lokowania bez odrębnej dyspozycji posiadacza rachunku, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bieżącym jako depozytów automatycznych. Depozyty automatyczne zgodnie z umową zostały oprocentowane w wysokości odpowiadającej zmiennej stopie WIBID 1M przypadającej na dzień poprzedzający otwarcie depozytu pomniejszone o koszty rezerwy obowiązkowej banku i korygowanej wskaźnikiem 0,95. Naliczone od depozytu odsetki są stawiane do dyspozycji gminy. W innych bankach nie lokowano wolnych środków na lokaty tygodniowe lub jednodniowe.

Z tytułu lokowania wolnych środków jako depozytów automatycznych Urząd uzyskała dochód w ogólnej kwocie 817.435,5 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 265]

Z prawa do lokowania bez odrębnej dyspozycji posiadacza rachunku, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bieżącym jako depozytów automatycznych korzystano także w przypadku wolnych środków zgromadzonych na koncie 135 – rachunek środków funduszu. Z analizy konta 135 – Środki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wynika, że kwoty na koniec każdego miesiąca 2008 r. wynosiły od 199,9 tys. zł do 407,7 tys. zł. Natomiast w 2009 r. od 101,8 tys. zł do 323,7 tys. zł. Z tytułu tworzenia depozytów automatycznych na koncie Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska

i Gospodarki Wodnej uzyskano w 2008 r. odsetki w kwocie 14,9 tys. zł. Natomiast w 2009 r. odsetki od depozytów automatycznych wyniosły 8,3 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 232-262]

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Panią Elżbietę Pichór wynik, że środki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska nie były lokowane, gdyż w sposób bieżący miały zapewnić realizację założonego planu wydatków. Podlegały zaś oprocentowaniu na warunkach określonych w umowie kompleksowej obsługi bankowej Gminy Ostrowiec Św.

[Dowód: akta kontroli str. 217-219]

Z wyjaśnienia Pani Elżbiety Pichór wynika, że w latach 2008 – 2010 przygotowując projekt budżetów na poszczególne lata na etapie planowania dochodów ujmowano przewidywane odsetki z tytułu zakładanych lokat krótkoterminowych, w dziale 758 – *Różne rozliczenia*, rozdział 75814 – *Różne rozliczenia finansowe* § 0920 – *Pozostałe odsetki*. I tak w 2008 r. kwotę 750.000 zł, w 2009 r. kwotę 800.000 zł, a w 2010 r. 700.000 zł. Na koniec roku 2008 plan w tym tytule wynosił 750.000 zł, a wykonanie 1.093.860 zł. Na koniec 2009 r. plan wynosił 765.081 zł, a wykonanie 522.328,42 zł. Natomiast w 2010 r. plan na 30 czerwca 2010 r. wynosił 700.000 zł, a wykonanie 61.742,35 zł. W związku z powyższym dochody te nie były traktowane jako dodatkowe dochody uzyskiwane w trakcie roku i dopiero po ich uzyskaniu wprowadzano do planu dochodów budżetu i przeznaczane na konkretne wydatki.

[Dowód: akta kontroli str. 217-219]

IV. Wolumen zaciągniętego kredytu inwestycyjnego, zgodność z granicami upoważnień określonymi w uchwale budżetowej. Wybór banku kredytującego działalność samorządową.

W latach 2008-2010 (I półrocze), Gmina Ostrowiec Świętokrzyski zaciągnęła jedną pożyczkę w wysokości 100 tys. zł (w 2008 r.) i 11 długoterminowych kredytów inwestycyjnych, z tego: trzy w 2008 r. na kwotę 1.773,3 tys. zł i osiem w 2009 r. na kwotę 34.393.266 zł (Kredyt na termomodernizację budynku zlokalizowanego w Ostrowcu Świętokrzyskim przy ul. Świętokrzyskiej 22 (dawny Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy) zaciągnięty 22 maja 2009 r. w wysokości 1.746.766 zł został uruchomiony i wykorzystany w sierpniu 2010 r. w wysokości 1.734.179 zł (zmniejszonej aneksem nr 1 z 2 sierpnia 2010 r.). Kredyt na sfinansowanie zadania pn. „Budowa hali sportowo-widowiskowej w Ostrowcu Świętokrzyskim” zaciągnięty 23 września 2009 r. w kwocie 29.300 tys. zł został w 2009 r. uruchomiony w kwocie 14.143 tys. zł, pozostała kwota będzie wykorzystywana

w transzach do 31 marca 2011 r. Pozostałe sześć kredytów w kwocie ogółem 3.346,5 tys. zł wykorzystano w 2009 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 133-142, 216]

Badaniem objęto:

- 1) kredyt w wysokości 1.048,2 tys. zł, zaciągnięty w 2008 r. na dofinansowanie termomodernizacji budynku Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 10,
oraz
- 2) kredyt w wysokości 1.248 tys. zł, zaciągnięty w 2009 r. na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. Opracowanie 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”.

Ad. 1)

Decyzję o zaciągnięciu w 2008 r. kredytów długoterminowych na dofinansowanie przedsięwzięć termomodernizacyjnych obiektów Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 10 w kwocie 1.048.200 zł, Publicznego Przedszkola Nr 12 w kwocie 363.900 zł i Publicznego Przedszkola Nr 15 w kwocie 361.200 zł podjęła Rada Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego, uchwałą nr XX/264/2008 z 24 stycznia 2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 146]

Prezydent Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego – zgodnie z art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – uzyskał pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o możliwości spłaty ww. kredytów. Powyższa opinia została wyrażona w uchwale nr 2/2008 VI Składu z dnia 17 marca 2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 147-150]

Wyboru banku kredytującego dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. Postępowanie przetargowe przeprowadziła pięcioosobowa Komisja Przetargowa powołana przez Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego na podstawie §1 zarządzenia nr I/232/2004 z 4 maja 2004 r. w sprawie zasad powoływania i pracy Komisji Przetargowej.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia na udzielenie Gminie Ostrowiec Świętokrzyski trzech kredytów na dofinansowanie termomodernizacji budynków Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 10, Publicznego Przedszkola Nr 12 i Nr 15, obejmującej docieplenie ścian stropodachów, wymianę okien i drzwi oraz modernizację instalacji ogrzewania, zatwierdzona 18 lutego 2008 r. przez Prezydenta Miasta, zawierała wszystkie elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz informacje, o których

mowa w art. 36 ust. 2 pkt 1, 3, 5 i 6, tj. opis części zamówienia, informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, adres poczty elektronicznej i strony internetowej (do porozumiewania się drogą elektroniczną) oraz informację dotyczącą walut obcych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało 20 lutego 2008 r. zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Urzędu pod adresem www.um.ostrowiec.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu. Ogłoszenie zawierało wymagane elementy, o których mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1-14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (poza nieobecny w dniu otwarcia ofert Stanisławem Kuziemką) w dniu 17 marca 2008 r. złożyły pisemne oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 225 tys. zł, co stanowi równowartość 58.033 euro, po uwzględnieniu zamówienia uzupełniającego – 87.050 euro. Ustalenia wartości zamówienia (tj. kosztu obsługi trzech kredytów) dokonał Wydział Finansowy. Do wyliczenia powyższych kosztów, określonych w piśmie z 10 lutego 2008 r. (znak: Fn. II 3054/3/08) przyjęto odsetki w wysokości 6% i marżę w wysokości 0,5%.

Do upływu terminu składania ofert (tj. do 17 marca 2008 r. do godz. 9.30) złożono po cztery oferty na wszystkie trzy zadania. Wszystkie oferty spełniały wymogi określone w siwz. Najkorzystniejszą z tych ofert – według przyjętego kryterium, jakim był koszt kredytu (marża + prowizja) – była oferta ING Banku Śląskiego S.A. Oddział w Kielcach. Podany przez ww. Bank koszt kredytu na realizację zadania, obejmującego termomodernizację budynku Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 10 wynosił 84.758,81 zł, budynku Publicznego Przedszkola Nr 12 – 29.425,42 zł, a budynku Publicznego Przedszkola Nr 15 – 29.207,10 zł.

Zamawiający – zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – zawiadomił wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty (tj. do Banku Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Częstochowie, Nordea Bank Polska S.A., ING Banku Śląskiego S.A. Oddział w Kielcach i Banku Pocztowego S.A. Oddział w Lublinie) o wyborze najkorzystniejszej oferty. W dniu 18 marca 2008 r. wysłał do nich podpisane przez Prezydenta Miasta ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 18 marca 2008 r. ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu (zdjęto 1 kwietnia 2008 r.) i na stronie internetowej Urzędu.

[Dowód: akta kontroli str. 143-145, 151-153]

W dniu 3 kwietnia 2008 r. pomiędzy Gminą Ostrowiec Świętokrzyski reprezentowaną przez Prezydenta Miasta, Jarosława Wilczyńskiego, przy kontrasygnacie skarbnika, a ING Bankiem Śląskim S.A. w Kielcach została zawarta umowa kredytu inwestycyjnego (Nr 8632008001000069/00) na kwotę 1.048,2 tys. zł. Zmian w powyższej umowie dokonano aneksem nr 1 z 25 kwietnia 2008 r. aneksem nr 2 z 16 lipca 2008 r. i aneksem nr 3 z 25 sierpnia 2008 r. Powyższe zmiany treści umowy wynikały ze zmiany zakresu prac inwestycyjnych i ich wartości oraz zmiany numeru rachunku bankowego.

[Dowód: akta kontroli str. 154-166]

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony 7 kwietnia 2008 r. zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U Nr 188, poz. 1154). Protokół zawierał wszystkie elementy, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało 3 kwietnia 2008 r. opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 151-153]

Ww. kredyt w wysokości 1.048,2 tys. zł został w całości wykorzystany zgodnie z przeznaczeniem określonym w uchwale nr XX/264/2008 Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 24 stycznia 2008 r., tj. na dofinansowanie termomodernizacji budynku Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 10.

[Dowód: akta kontroli str. 167-172]

Ad. 2)

Rada Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim, w formie uchwały nr XXXV/483/2009 z 30 marca 2009 r., podjęła decyzję o zaciągnięciu kredytu na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. Opracowanie 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” w kwocie 2 mln zł.

[Dowód: akta kontroli str. 173]

Po uzgodnieniach z Wydziałem Rozwoju i Promocji Gospodarczej oraz Wydziałem Inwestycji Miejskich ustalono, że na współfinansowanie ww. zadania wystarczające będzie zaciągnięcie kredytu w kwocie 1,8 mln zł.

[Dowód: akta kontroli str. 211]

Prezydent Miasta – zgodnie z art. 83 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – uzyskał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytów w kwocie 32.200 tys. zł., w tym: kredytu na dofinansowanie ww. zadania inwestycyjnego w kwocie 1,8 mln zł. W uchwale nr 43/2009 z 12 sierpnia 2009 r., VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach stwierdził, że łączna kwota przypadających w latach 2009-2021 spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami nie przekroczy 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów gminy (ze względu na fakt, iż Miasto Ostrowiec Świętokrzyski nie prowadziło emisji papierów wartościowych i nie udzielało poręczeń oraz gwarancji, uwzględniono tylko raty kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami) oraz, że łączna kwota długu Miasta Ostrowiec Świętokrzyski nie przekroczy dopuszczalnego 60% poziomu, o którym mowa w art. 170 ust. 2 ww. ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 174-178]

Wyboru banku kredytującego dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. Postępowanie przetargowe przeprowadziła pięciosobowa Komisja Przetargowa powołana przez Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego na podstawie §1 zarządzenia nr I/232/2004 z 4 maja 2004 r. w sprawie zasad powoływania i pracy Komisji Przetargowej.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia na zaciągnięcie długoterminowego kredytu inwestycyjnego na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. Opracowanie 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”, zatwierdzona przez Prezydenta Miasta w lipcu 2009 r., zawierała wszystkie elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz informacje, o których mowa w art. 36 ust. 2 pkt 3, 5 i 6, tj. informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, adres poczty elektronicznej i strony internetowej (do porozumiewania się drogą elektroniczną) oraz informację dotyczącą walut obcych.

W Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane 7 lipca 2009 r., a ogłoszenia o zmianie ogłoszenia (w związku ze zmianą treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tj. przedmiotu zamówienia, terminu składania ofert

i terminu wykonania zamówienia) – 14 i 15 lipca 2009 r. Na stronie internetowej Urzędu, ogłoszenie o zamówieniu (sporządzone na druku ZP-400) zamieszczono 7 lipca 2009 r., a ogłoszenia o zmianie ogłoszenia – 15 lipca 2009 r. Powyższe ogłoszenia nie zostały wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu.

[Dowód: akta kontroli str. 143-145, 179, 180]

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, *zamawiający wszczyna postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej.*

Zgodnie z §4 ust. 4 pkt 2 zarządzenia nr II/136/2007 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z 31 stycznia 2007 r. w sprawie ustanowienia procedury udzielania zamówień publicznych przez Gminę Ostrowiec Świętokrzyski, *Referat Przetargów i Zamówień Publicznych realizuje procedury zamówień publicznych, określone w ustawie Prawo zamówień publicznych i aktach wykonawczych do ustawy, a w szczególności (...) przygotowuje ogłoszenia o przetargach (zaproszenia do składania ofert), umieszczając je na portalu internetowym UZP, na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta, na stronie internetowej Urzędu Miasta (www.um.ostrowiec.pl), na stronie samorządowej w „Faktach Ostrowieckich” oraz – jeśli zachodzą przesłanki – w Biuletynie Zamówień Publicznych i biuletynie Urzędu Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich.*

[Dowód: akta kontroli str. 181-187]

Odpowiedzialnym za przygotowanie i organizację przetargów na roboty budowlane, usługi i dostawy o wartości powyżej 3 tys. euro, a w szczególności: przygotowanie dokumentacji przetargowej w oparciu o materiały opracowane przez poszczególne wydziały lub komunalne jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, ogłaszanie przetargów, przyjmowanie ofert i uczestniczenie w pracach komisji przetargowej oraz ogłaszanie wyników przetargów był – zgodnie z zakresem czynności – Stanisław Kuziemka, kierownik Referatu Przetargów i Zamówień Publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 72]

Kierownik Referatu Przetargów i Zamówień Publicznych, Stanisław Kuziemka wyjaśnił:

Referat Przetargów i Zamówień Publicznych Urzędu Miasta, który odpowiedzialny jest za stronę proceduralną udzielanych przez Gminę zamówień, stara się skrupulatnie przestrzegać wymogów ustawowych. Może się jednak zdarzyć, że wskutek nagromadzenia zamówień umknie uwadze pracownika odnotowanie na tekście ogłoszenia, że było ono udostępnione na tablicy ogłoszeń od dnia ogłoszenia do dnia, w którym upływał termin

składania ofert. Tak mogło zdarzyć się w ww. przypadkach. Jest to uchybienie formalne, które jednak w żaden sposób nie mogło mieć wpływu na przebieg i wynik postępowania. Wykonawcy w ogóle, a instytucje finansowe w szczególności, czerpią informacje o organizowanych przetargach z BZP (DUUE) i strony internetowej zamawiających, a nie z ich tablic ogłoszeniowych w siedzibach.

[Dowód: akta kontroli str. 188]

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (poza nieobecny w dniu otwarcia ofert Stanisławem Kuziemką), w dniu 24 lipca 2009 r. złożyły pisemne oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia (koszt obsługi kredytu) została ustalona 30 czerwca 2009 r. na kwotę 319.500 zł. Do jej wyliczenia przyjęto odsetki w wysokości 6% i marżę w wysokości 2,5%. Powyższa kwota, w związku ze zmianą kwoty kredytu, została zmniejszona do kwoty 244.900 zł, tj. 63.166 euro.

Do upływu terminu składania ofert (tj. do 24 lipca 2009 r. do godz. 9.30) wpłynęła jedna oferta, ING Banku Śląskiego S.A. Oddział w Kielcach na kwotę 188.434,59 zł. Ofertę tę wybrano jako najkorzystniejszą pod względem kryterium przyjętego w postępowaniu przetargowym. Tym kryterium był koszt kredytu (marża + prowizja).

ING Bank Śląski S.A. Oddział w Kielcach został 30 lipca 2009 r. – zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – powiadomiony o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w dniu 27 lipca 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 179, 180]

Zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, *niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zamieszcza informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, (...).*

Referat Przetargów i Zamówień Publicznych nie zamieścił powyższej informacji w siedzibie Urzędu. Wyjaśnienia w tym zakresie przytoczono na stronie 18 protokołu kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 179, 180, 188]

W dniu 13 sierpnia 2009 r. pomiędzy Gminą Ostrowiec Świętokrzyski, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta, Jarosława Wilczyńskiego, przy kontrasygnacie

skarbnika, a ING Bankiem Śląskim S.A. w Kielcach została zawarta umowa kredytu inwestycyjnego (Nr 86320090010004/00) na kwotę 1,3 mln zł. Aneks nr 1 z 19 stycznia 2010 r. zmieniono powyższą umowę. Zmiana dotyczyła zmniejszenia wysokości kredytu z 1.300 tys. zł na 1.248 tys. zł), a tym samym harmonogramu spłaty rat kapitałowych.

[Dowód: akta kontroli str. 189-202]

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony 14 sierpnia 2009 r. zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokół zawierał wszystkie elementy, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 sierpnia 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 179, 180]

Ww. kredyt w wysokości 1.248 tys. zł został w całości wykorzystany zgodnie z przeznaczeniem określonym w uchwale nr XXXV/483/2009 Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 30 marca 2009 r., tj. na dofinansowanie zadania pn. Opracowanie dokumentacji technicznej dla zadania „Budowa ul. Zagłoby – IV etap w Ostrowcu Świętokrzyskim od Al. 3-go Maja do przecięcia z przedłużeniem ulicy Samsonowicza wraz z budową wiaduktu nad torami PKP i węzła na przecięciu z drogą nr 755”.

[Dowód: akta kontroli str. 203-205]

Gmina Ostrowiec Świętokrzyski w latach 2008-2010 (I półrocze) nie zaciągała kredytów na finansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy, nie emitowała papierów wartościowych i nie udzielała poręczeń oraz gwarancji.

[Dowód: akta kontroli str. 215]

Suma zaciągniętych w 2008 r. kredytów i pożyczek wynosząca 1.873,3 tys. zł – zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – nie przekroczyła kwoty określonej w uchwale nr XXXII/443/2008 Rady Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 22 grudnia 2008 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski na 2008 r. Zgodnie z tą uchwałą limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy wynosił 4.000 tys. zł, a na sfinansowanie planowego deficytu – 3.103,3 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 121-124, 216]

Suma zaciągniętych w 2009 r. kredytów i pożyczek wynosząca 17.489,5 tys. zł – zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – nie przekroczyła kwoty określonej w uchwale nr XLVII/633/2009 Rady Miasta Ostrowca

Świątokrzyskiego z dnia 22 grudnia 2009 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Świątokrzyski na 2009 r. Zgodnie z tą uchwałą limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy wynosił 4.000 tys. zł, a na sfinansowanie planowego deficytu – 18.298,5 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 130-142, 216]

Kwota planowanych na 2008 r. dochodów wynosiła 152.734.142 zł, a na 2009 r. – 172.278.927 zł. Łączne kwoty przypadających w 2008 i 2009 roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami wynosiły odpowiednio 6.398.285,32 zł i 5.130.265,20 zł. Zgodnie z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, ww. kwoty nie przekroczyły 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów (stanowiły odpowiednio 4,2% i 3% tych dochodów).

[Dowód: akta kontroli str. 263]

Kwota zrealizowanych w 2008 r. dochodów wynosiła ogółem 154.853.884,69 zł, a w 2009 r. – 166.650.825,33 zł. Łączna kwota długu na koniec 2008 r. wynosiła 14.993.879,78 zł, a na koniec 2009 r. – 27.016.523,69 zł. Powyższe kwoty długu – zgodnie z art. 170 ust. 1 ww. ustawy – nie przekroczyły 60% wykonanych w danym roku budżetowym dochodów gminy (stanowiły odpowiednio 9,7% i 16,2% tych dochodów).

[Dowód: akta kontroli str. 264]

V. Emisja obligacji komunalnych, wybór banku- agenta.

W latach objętych kontrolą gmina nie emitowała obligacji komunalnych.

VI. Wykorzystanie środków finansowych pozyskanych z kredytów i emisji obligacji komunalnych.

Zagadnienie dotyczące wykorzystania zaciągniętych środków finansowych z kredytów inwestycyjnych zostały przedstawione w pkt. IV niniejszego protokołu kontroli.

Stan zadłużenia

stan na dzień	z tytułu kredytów		emisji obligacji komunalnych	zadłużenie ogółem (2+4)	dochody ogółem wykonane	wskaźnik zadłużenia (5:6)
	ogółem	w tym inwestyc.				
1	2	3	4	5	6	7
31.12.2007 r.	19.019	19.019	0,00	19.019	142.043	13,39
30.06.2008 r.	16.288	16.288	0,00	16.288	77.804	20,93
31.12.2008 r.	14.994	14.994	0,00	14.994	154.854	9,68
30.06.2009 r.	12.819	12.819	0,00	12.819	78.352	16,36
31.12.2009 r.	27.017	27.017	0,00	27.017	166.651	16,21
30.06.2010 r.	26.422	26.422	0,00	26.422	78.860	33,51

[Dowód: akta kontroli str. 264]

VII. Kontrola zewnętrzna, wewnętrzna i audyt

W 2009 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ostrowiec Świętokrzyski za 2008 r. Zakres tej kontroli obejmował bankową obsługę budżetu, w tym zbadanie zgodności zapisów w ewidencji księgowej z wyciągami bankowymi oraz inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych. Wyniki tej kontroli zostały udokumentowane w protokole podpisanym przez Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego w dniu 24 lipca 2009 r. Nieprawidłowości w zakresie bankowej obsługi budżetu nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str. 206-210]

Zgodnie z §4 załącznika nr 2 do regulaminu organizacyjnego Urzędu, audyt wewnętrzny obejmujący wszystkie obszary działania jednostki audytowanej, wykonywany w wydziałach i równorzędnych komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Ostrowiec Świętokrzyski, realizowany jest przez Zespół Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta.

[Dowód: akta kontroli str. 213]

W latach 2008-2010 nie planowano i nie przeprowadzano kontroli wewnętrznych oraz zadań audytowych w zakresie bankowej obsługi budżetu miasta.

[Dowód: akta kontroli str. 214]

Kontrolujący poinformowali Pana Jarosława Wilczyńskiego Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego, o przysługującym mu prawie:

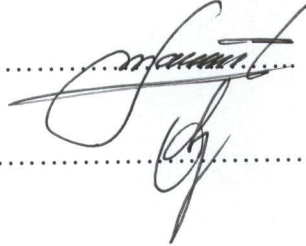
- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK) w przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do rejestru ewidencji kontroli Urzędu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim pod poz. 7.

Kielce, dnia 7 września 2010 r.

Kontrolujący:

- Główny specjalista kp. Zbigniew Biegaj
- Starszy Inspektor kp. Agnieszka Olejarz



Kielce, dnia września 2010 r.

Prezydent
Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego

Jarosław Wilczyński

01.09.11(61) 2010

22737/2010



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach**

Kielce, dnia 13 września 2010 r.

**URZĄD MIASTA W OSTROWCU ŚW.
SEKRETARIAT**

Data wpływu 16.09.2010 r.
Ilość załączników
Podpis 1803

Hydr. Og.
zapoznał się
do

**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 PB 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 zamieszczenie 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.

D Y R E K T O R
DELEGATURY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Kielcach

z up. mgr Tadeusz Mikołajewicz
Wicedyrektor