



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

LBY-4111-01-01/2012
K/12/001

Bydgoszcz, dnia 13 marca 2012 r.

Pan
Paweł Toczko
Burmistrz Więcborka

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 Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Więcborku („Urząd”), kontrolę realizacji w latach 2010 – 2011 wniosków pokontrolnych z kontroli P/07/007 dotyczącej zadłużenia samorządu terytorialnego, ze szczególnym uwzględnieniem problematyki prefinansowania i współfinansowania projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 lutego 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, działania w kontrolowanym zakresie. Podstawą pozytywnej oceny było pełne wykonanie trzech, spośród czterech wniosków pokontrolnych. Nieprawidłowości dotyczyły niewłaściwego nadzoru nad odprowadzaniem wymaganych składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych przez placówki oświatowe Gminy Więcbork, zwanej dalej „Gminą”.

1. Zarządzeniem Burmistrza Nr 0152/12/08 z dnia 26 lutego 2008 r. przyjęto procedury określające zasady zaciągania kredytów i pożyczek. Po wydaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy pozytywnych opinii w sprawie możliwości spłaty, Gmina prawidłowo zaciągnęła 5 pożyczek i kredytów długoterminowych na łączną kwotę 8.603,2 tys. zł, a jednocześnie zmniejszyło się o 2,6 % zadłużenie Gminy z 17.537 tys. zł na dzień 31 grudnia 2010 r., (50,35% wykonanych dochodów) do 17.077 tys. zł (48,9% dochodów) na koniec 2011 r. Zobowiązania wymagalne na koniec 2010 r. wynosiły 210,0 tys. zł, a na 31 grudnia 2011 r. nie wystąpiły.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

2. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wprowadzenie przez Pana Burmistrza procedur realizacji projektów, które w latach 2010-2011 uzyskały wsparcie finansowe ze środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2007 – 2013, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz dotacji celowej Zarządu Województwa Kujawsko – Pomorskiego dla jednostek samorządu terytorialnego. Łączna kwota otrzymanych refundacji i poniesionych wydatków na zakończone zadania inwestycyjne w latach 2010 – 2011 wynosiła 2.102,5 tys. zł.

3. Kontrola NIK wykazała, że składki odprowadzane przez Urząd do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych („ZUS”) były opłacane terminowo i w prawidłowych wysokościach. Jednak stwierdzono brak należytego nadzoru Pana Burmistrza nad odprowadzaniem tych składek przez jedną z jednostek organizacyjnych Gminy, tj. Biuro Obsługi Oświaty Samorządowej w Więcborku („BOOS”)². Ustalono bowiem, że:

- a) z opóźnieniem wynoszącym od 4 do 10 dni, w stosunku do terminu wymaganego art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych³, zwanej dalej „ustawą o s.u.s.”, odprowadzono w lipcu 2010 r. do ZUS należne składki w wysokości 128,8 tys. zł. Składki te dotyczyły wynagrodzeń wypłaconych za czerwiec 2010 r. w czterech placówkach oświatowych Gminy. Dopiero w trakcie kontroli NIK, BOOS zapłacił odsetki w wysokości 1,2 tys. zł z tytułu ww. nieterminowych płatności składek.
- b) w latach 2010-2011 BOOS przekazał do ZUS kwotę składek dotyczącą Biura i 5 placówek oświatowych Gminy mniejszą o 1,1 tys. zł, niż naliczona w deklaracji rozliczeniowej ZUS, co stanowiło naruszenie wymogu art. 46 ust. 1 ustawy o s.u.s. W trakcie kontroli NIK, BOOS dokonało zapłaty ww. kwoty.

Dyrektor BOOS wyjaśnił, że przyczyną zapłaty mniejszych kwot składek ZUS, niezgodnych z deklaracją były pomyłki, a nieterminowe wpłaty składek spowodowane były brakiem środków na koncie BOOS, które zostały wpłacone po otrzymaniu środków z Urzędu. Naliczone odsetki od niezapłaconych w terminie składek ZUS zostały wpłacone do kasy przez główną księgową BOOS, a następnie w dniu 08 lutego 2012 r. BOOS przekazał je do ZUS.

Przedstawiając powyższe uwagi, Najwyższa Izba Kontroli, wnosi o zwiększenie nadzoru przez Pana Burmistrza nad terminowym i prawidłowym opłacaniem składek ubezpieczeniowych wobec ZUS przez BOOS.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza 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.

² powołane zgodnie z § 5 statutu z dnia 25 maja 2006 r. do obsługi ekonomiczno – administracyjnej i finansowo – księgowej samorządowych placówek oświatowych

³ Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.

Zgodnie z 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 Bydgoszczy umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

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