

Bydgoszcz, dnia 12.02.2008 r.



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
ul. Wały Jagiellońskie 12
85-950 BYDGOSZCZ
☎ (052) 339-06-10
☎ (052) 339-06-60

P/07/007
LBY-41026-6/07

Pan
Paweł Toczko
Burmistrz Więcborka

WYSTĄPIENIE /POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.) zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Miejskim w Więcborku, zwanym dalej „Urzędem”, w zakresie zadłużenia Gminy Więcbork ze szczególnym uwzględnieniem problematyki prefinansowania i współfinansowania projektów zrealizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej w latach 2005 – 2007 (I półrocze).

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 grudnia 2007 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność organów Gminy Więcbork, zwanej dalej „Gminą” w kontrolowanym zakresie mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia i oceny szczegółowe.

NIK nie wnosi uwag do poziomu i struktury zadłużenia Gminy. Procentowa relacja łącznej kwoty długu do wykonanych w danym roku dochodów mieściła się w przedziale

od 20,49% do 22,91%, tj. nie przekroczyła poziomu 60% wykonanych dochodów, o którym mowa w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”.

Relacja łącznej kwoty przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz wydatków na obsługę długu wynosiła 11,38% w 2005 r., 6,66% w 2006 r., a więc nie przekroczyła 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów Gminy, o której mowa w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy (RIO) pozytywnie opiniowała możliwość sfinansowania planowanego deficytu Gminy. Każdorazowo jako zabezpieczenie kredytów i pożyczek stosowano weksel własny in blanco. Gmina udzieliła 16 grudnia 2002 r. jednego poręczenia wekslowego Zakładowi Gospodarki Komunalnej Sp z o.o. w Więcborku, który ją spłacił we wrześniu 2007 r. Gmina nie korzystała z kredytów kupieckich i nie zaciągała pożyczek z budżetu państwa na realizację postępowań ostrożnościowych lub naprawczych.

Gmina posiadała zdolność finansową do aktywnego współuczestnictwa we wdrażaniu programów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej (UE).

NIK pozytywnie ocenia wykorzystanie środków finansowych na realizację 3 projektów realizowanych w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (ZPORR).

W latach 2005 – 2007 (I półrocze) Gmina zrealizowała 3 projekty (2 na kanalizację sanitarną, 1 na rozbudowę i remont świetlicy) o łącznej wartości 569 tys. zł. Dofinansowanie środkami z budżetu UE wyniosło 326 tys. zł (57,3%). Szczegółowej kontroli poddano dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu 1 – Rozbudowa i modernizacja infrastruktury służącej wzmocnieniu konkurencyjności regionów – „Budowa kanalizacji sanitarno – grawitacyjnej z przyłączami oraz przepompownią ścieków z przewodem tłocznym na Osiedlu Łopiennik”.

Burmistrz udzielił kontraktu na wykonanie tego projektu w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.). Po komisyjnym odbiorze końcowym inwestycję poprawnie rozliczono w księgach rachunkowych oraz zgłoszono wykonanie ww. projektu (z rozliczeniem) Wojewodzie Kujawsko – Pomorskiemu.

NIK pozytywnie ocenia opracowanie i wdrożenie wymaganych procedur, w tym podejmowane działania mimo, że nie nadano im procedur w formie pisemnej.

Dotyczyły one m.innymi:

- monitorowania postępów i ich oceny przez kierownictwo,
- dokumentowania związku pomiędzy specyfikacją prac, pracami faktycznie wykonanymi i wypłaconymi wykonawcy kwotami,
- kompletności wniosku o płatność,
- przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją projektów.

Jako nieprawidłowe oceniono następujące działania:

- W 2006 r. Burmistrz zaciągnął kredyt w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru do kwoty 700.000 zł bez uzyskania pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej, co do możliwości spłaty zaciągniętego kredytu i nie przekazał takiej opinii bankowi kredytującemu, co naruszało przepisy art. 83 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- Biuro Obsługi Oświaty Samorządowej w Więcborku, zwane dalej „BOOS” – jednostka pomocnicza Urzędu od stycznia 2005 r. do lutego 2007 r., regulowała należne składki wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) po ustawowym terminie. Działania te spowodowane były m. in. przekazaniem przez Gminę w 2005 r. na konto BOOS tylko 93,14% planowanych środków, zaniechaniem przeprowadzenia wymaganej standaryzacji w zakresie tworzenia oddziałów szkolnych. Powyższe wynikało z braku odpowiedniego nadzoru nad BOOS przez Burmistrza i Skarbnika Gminy. Po ustawowym terminie wpłacono do ZUS kwotę 5.190.618,82 zł, tj. 86,1% należnej wpłaty. Skutkowało to zapłatą odsetek w kwocie 203.040 zł za nieterminowe regulowanie zobowiązań na rzecz ZUS.
- Na koniec okresów sprawozdawczych występowały zobowiązania wymagalne w wysokości 418,2 tys. zł w 2005 r., 653,1 tys. zł w 2006 r. i 80,2 tys. zł na 30.VI.2007 r., co naruszało przepisy art. 35 ust. 3 pkt.3 o finansach publicznych.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Podjęcie działań mających na celu wdrożenia zasady zaciągania kredytów i pożyczek, po wcześniejszym zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy co

do możliwości spłaty tych należności i przekazywaniu takiej opinii bankowi kredytującemu, o czym stanowi ustawa o finansach publicznych.

2. Dokonywanie wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej podjętych zobowiązań, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.
3. Podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania zobowiązań wymagalnych.
4. Uzupełnienie wewnętrznych procedur systemu zarządzania i kontroli środków unijnych.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza w terminie 15 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. 61 ust. 1 ustawy o NIK¹⁵, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy 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 nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Bydgoszczy
z up. inż. Jerzy Mierzejewski
wicedyrektor