

Lublin, 27 lipca 2011 r.

RIO – II – 603/8/2011

Pan Franciszek Łoszajć

p.o. kierownika

Gminnego Zakładu Usług

Komunalnych w Stężycy

ul. Plac Senatorski 1

08 - 540 Stężycza

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 19 do 24 maja (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej gminy Stężycza w zakresie realizacji dochodów z tytułu opłat za przyjmowanie odpadów na składowisko komunalne w Brzeźcach.

Protokół kontroli podpisano 16 czerwca 2011 r.

Poniżej podaję stwierdzoną nieprawidłowość wraz z wnioskiem, co do sposobu jej wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

Przypadki nieprawidłowości w prowadzenie ewidencji odpadów, przyjmowanych na składowisko w Brzeźcach, polegające na:

- *podwójnym ujęciu w ewidencji odpadów w łącznej ilości 10,52 tony (w marcu 2010 r. i w styczniu 2011 r.),*
- *potwierdzeniu – na kartach przekazania odpadów za styczeń i marzec 2010 r. sporządzanych przez podmiot przekazujący odpady – zaniżonej (o 17, 65 ton) ilości przyjętych odpadów zaniżonej w stosunku do ilości wynikającej z kwitów wagowych,*

- *nieuregulowanie – w formie pisemnej – sposobu ewidencjonowania odpadów, a stosowana w jednostce praktyka powoduje, że:*

- * część kwitów wagowych, na podstawie których wystawiane są faktury VAT za przyjęte odpady – nie jest podpisana przez pracownika przyjmującego odpady oraz osobę wwożącą odpady, a w konsekwencji operacje gospodarcze wynikające z faktur VAT nie są w rzetelny sposób udokumentowane,*
- * kwity wagowe potwierdzające przyjęcie odpadów na składowisko nie są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania, a ustalenia kontroli wskazują na wystąpienie przypadków niezachowania ciągłości ich numeracji,*
- * pracownicy GZUK wykonują czynności w zakresie wystawiania faktur VAT za przyjęte odpady bez określenia tych zadań w zakresach czynności.*

Prowadzić rzetelną ewidencję przyjęcia odpadów na składowisko gminne w Brzeźcach, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. o odpadach (Dz. U. z 2010 r. Nr 185, poz. 1243 z późn. zm.).

Rozważyć:

- uregulowanie w przepisach wewnętrznych sposobu ewidencjonowania przyjmowanych odpadów,
 - wdrożenie mechanizmów zapewniających, że wszystkie kwity wagowe przekazywane do księgowości celem wystawienia faktur VAT będą potwierdzane przez osobę przekazującą i przyjmującą odpady,
 - wskazanie w zakresach czynności pracowników faktycznie wykonywanych przez nich czynności,
 - objęcie ewidencją druków ścisłego zarachowania kwitów wagowych, stosowanych w celu ewidencjonowania przyjęcia odpadów,
- mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), stosownie do których zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej rozumianej jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy należy do obowiązków kierownika jednostki, oraz uwzględniając standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiące załącznik do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

Rzetelnie (zgodnie ze stanem faktycznym) potwierdzać przejęcie odpadów na kartach przekazania odpadów, wypełnionych przez posiadacza przekazującego odpad, stosownie do przepisów art. 36 ust. 7 ustawy o odpadach – str. 4 - 8 protokołu kontroli.

Jeżeli uważa Pan, że wniosek ten narusza prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Stężyca
ul. Plac Senatorski 1
08 - 540 Stężyca