

Lublin, 27 listopada 2012 r.

RIO – II – 601/83/2012

Pani Grażyna Bryczek

p.o. Kierownika

Zakładu Gospodarki Komunalnej

i Mieszkaniowej w Annopolu

ul. Lubelska 49

23-235 Annopol

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 12 do 25 września 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Annopolu w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 17 października 2012 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

- 1. Zawyżenie kwoty wykazanej w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym na koniec 2011 r. zobowiązań wymagalnych (o kwotę 4.620,75 zł) w wyniku pomniejszenia łącznej kwoty zobowiązań wymagalnych o kwotę należności powstałej w wyniku dwukrotnej zapłaty – 27.10.2011 r. i 15.11.2011 r. - zobowiązania w kwocie 379,25 zł wynikającego z faktury nr 505/MAG/11 oraz ujęcia w sprawozdaniu jako zobowiązań wymagalnych kwoty 5.000,00 zł stanowiącej wadium wniesione w pieniądzu 16.12.2005 r. w celu*

przystąpienia do przetargu pod nazwą „Modernizacja kotłowni olejowej przy ulicy Leśnej w Annopolu” – str. 2-3 protokołu.

Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych i innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Jako zobowiązania wymagalne wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, przy czym nie wykazywać w tym sprawozdaniu zobowiązań jednostki z tytułu wniesionych wadium lub zabezpieczeń należytego wykonania umów, zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 pkt 3 i 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

2. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań (z opóźnieniem od 150 do 808 dni) – str. 3 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

3. *Przypadki niedokonania do dnia kontroli zwrotu – wniesionych w pieniądzu – kwot wadium wykonawcom, których oferty w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych wybrano jako najkorzystniejsze, w tym części wadium zatrzymanego na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy, mimo upływu okresu udzielonej gwarancji – str. 4-6 protokołu.*

Zwrotu wadium wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, dokonywać niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Wnoszone w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać na rachunek bankowy wykonawcy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zaś kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 1 i 3 tej ustawy.

Zwrócić wadia i zabezpieczenie należytego wykonania umowy wykonawcom

wskazanym w protokole kontroli.

4. *Ustalenie w umowach zawartych z odbiorcami wody oraz w wystawianych fakturach terminów płatności niezgodnych z obowiązującymi przepisami – str. 9 protokołu.*

Dostosować postanowienia zawartych umów o dostarczanie wody do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886), zgodnie z którym odbiorca usług dokonuje zapłaty za dostarczoną wodę lub odprowadzone ścieki w terminie określonym w fakturze, który nie może być krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób. W wystawianych odbiorcom fakturach określać termin płatności zgodnie z cytowanymi przepisami.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Annopola
ul. Rynek 1
23-235 Annopol