

Lublin, 9 października 2012 r.

RIO – II – 601/72/2012

**Pan Wiesław Wryszcz**  
Kierownik  
Zakładu Gospodarki Komunalnej  
ul. Przemysłowa 10  
23 - 415 Księżpol

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 30 lipca do 9 sierpnia 2012 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie przeprowadzili problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Księżpolu w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół podpisano 24 sierpnia 2012 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.). W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Przypadki niezawarcia umów o dostarczanie wody. Nieokreślenie w umowach częstotliwości dokonywania odczytów wodomierzy – str. 3-4 protokołu.*

Z odbiorcami wody zawierać pisemne umowy o zaopatrzenie w wodę, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2006 r., Nr 123, poz. 858 z późn. zm.).

W umowach o zaopatrzenie w wodę określać sposób i terminy wzajemnych rozliczeń, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 cytowanej ustawy.

2. *Przypadki niewprowadzenia do programu, – stosowanego do obliczania należności za dostarczoną wodę – stanu wodomierzy, w sytuacji gdy u odbiorcy usług stan ten od poprzedniego odczytu nie zmienił się, co spowodowało błędne ustalenie należności za dostarczoną wodę, w związku ze zmianami stawki opłat i podatku vat w przyjętym przez program okresie rozliczeniowym – str. 5-7 protokołu.*

Do programu, służącego do obliczania należności za dostarczoną wodę, wprowadzać wszystkie odczyty wodomierza, w celu prawidłowego obliczenia należności za dostarczoną wodę, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

3. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N za 2011 r. zawyżonych należności wymagalnych o 11.391,16 zł oraz niewykazanie pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 17.891,27 zł – str. 8 - 9 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), w szczególności jako należności wymagalne wykazywać wszystkie bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały przedawnione, ani umorzone, a jako pozostałe należności wykazywać bezsporne należności niewymagalne, m. in. z tytułu dostaw towarów i usług, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 i pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

4. *Niepodejmowanie konsekwentnych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu opłat za dostarczoną wodę, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (na 31 grudnia 2011 r. w kwocie 2.129,35 zł) – str. 8 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności ze stosunków cywilnoprawnych, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń; okres przedawnienia roszczeń majątkowych został określony

w przepisach art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

5. *Nieustalenie zasad przyznawania i wypłacania premii dla pracowników Zakładu – str. 9 - 10 protokołu.*

W zakładowym regulaminie wynagradzania określić warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa dla pracowników ZGK, stosownie do przepisów art. 39 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

6. *Nieterminowe wypłacenie nagród jubileuszowych (po 4 i 15 miesiącach od nabycia prawa) – str. 11 protokołu.*

Nagrody jubileuszowe wypłacać pracownikom niezwłocznie po nabyciu prawa do nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50 poz. 398 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają 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 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](mailto: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 Księżpol