

Lublin, 8 czerwca 2010r.

RIO – II – 602/3/2010

Pan Zbigniew Szalaj
Kierownik
Zakładu Usług Komunalnych
w Lubyczy Królewskiej
ul. Jana III Sobieskiego 16
22 - 680 Lubycza Królewska

Szanowny Panie Kierowniku,

W dniach od 17 do 19 lutego 2010 r. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Beata Grabowska – przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki Zakładu Usług Komunalnych w Lubyczy Królewskiej w zakresie realizacji dochodów za dostarczoną wodę i odprowadzane ścieki. Protokół kontroli podpisano 21 kwietnia 2010 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.).

- 1. Nieokreślenie taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na rok 2009 i 2010 (do dnia kontroli), co skutkowało stosowaniem w tym okresie stawek zatwierdzonych uchwałą Rady Gminy Nr XXXIV/225/2006 z dnia 22 marca 2006 roku (których obowiązywanie przedłużono – uchwałą Nr XIII/96/2008 z 20 lutego 2008 r. – na okres do 31 grudnia 2008 r.).*

Określać – na każdy rok – ceny i stawki opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków, stosownie do przepisów art. 20. ust. 1. ustawy z dnia

7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.), z zastrzeżeniem przepisów art. 24 ust. 9a tej ustawy, stosownie do których na uzasadniony wniosek przedsiębiorstwa wodociągowo – kanalizacyjnego rada gminy w drodze uchwały może przedłużyć czas obowiązywania dotychczasowych taryf, lecz nie dłużej niż o rok.

Wniosek o zatwierdzenie taryf przedstawiać wójtowi gminy w terminie 70 dni przed planowanym dniem ich wejścia w życie, stosownie do przepisów art. 24. ust. 2. ustawy.

Określić – w trybie wskazanym w powołanej ustawie – stawki opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków na rok 2010 i przedstawić je do zatwierdzenia wójtowi, a następnie przedłożyć je Radzie Gminy celem podjęcia uchwały o ich zatwierdzeniu – str. 2 protokołu.

2. *Przypadki świadczenia usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę bez zawarcia pisemnych umów z odbiorcami wody.*

Usługi zaopatrzenia w wodę świadczyć na podstawie pisemnej umowy zawartej z odbiorcą usług, stosownie do przepisów art. 6. ust. 1. ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Zawrzeć umowy ze wszystkimi odbiorcami wody, z którymi do dnia kontroli takie umowy nie zostały zawarte – str. 3 protokołu.

3. *Wskazywanie – w dostarczanych odbiorcom wody fakturach – innego niż wynikający z umowy terminu płatności.*

W dostarczanych odbiorcom wody fakturach ustalać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 6. ust. 3. pkt 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, mając na uwadze przepisy § 17 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 z późn. zm.), stosownie do których termin płatności określony w fakturze, nie może być krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób.

W przypadku ustalenia w umowach z odbiorcami wody terminu płatności liczonego od dnia doręczenia faktury, rozważyć doręczanie ich za potwierdzeniem odbioru lub wprowadzenie innego rozwiązania, pozwalającego na weryfikację terminowości wpłat z tytułu opłat za wodę – str. 3, 4 protokołu.

4. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej należności z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków bez wskazania daty operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23. ust. 2. pkt 1 i 2 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 4 protokołu.

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 lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27. tej ustawy.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Lubycza Królewska