

Lublin, 11 czerwca 2013 r.

RIO – II – 601/19/2013

**Pan Zbigniew Jarczyk**  
p.o. Kierownika  
Zakładu Gospodarki Komunalnej  
w Piaskach  
ul. Armii Krajowej 2,  
21-050 Piaski

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 5 do 15 marca 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę problemową gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Piaskach w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 19 kwietnia 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych przez jednostkę, o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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).

1. *Dokonywanie zapisów w dzienniku w sposób nietrwały oraz nieprawidłowe poprawianie*

*błędów – str. 2 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych lub przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 tej ustawy.

2. *Niezamieszczenie, w umowach zawartych z odbiorcami wody, częstotliwości i terminów odczytu wskazań wodomierzy. Ustalanie w fakturach terminu zapłaty należności za dostarczoną wodę liczonego od daty ich wystawienia – str. 6-8 protokołu.*

W umowach o zaopatrzenie w wodę ustalić terminy wzajemnych rozliczeń, stosownie do przepisów art. 6 ust. 3 pkt 2 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.).

Termin zapłaty za dostarczoną wodę ustalać w fakturze, nie krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób, zgodnie z przepisami § 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), a w związku z tym dokumentować datę dostarczenia faktury, celem umożliwienia sprawowania kontroli nad terminowością dokonywanych wpłat oraz prawidłowego naliczania ewentualnych odsetek za zwłokę, w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wnioski te 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:**

Burmistrz Piask  
ul. Lubelska 77  
21-050 Piaski