

Wrocław, 30 czerwca 2008 roku

WK.60/233/K-44/08

**Pan
Krzysztof Lis
p.o. Kierownika
Zakładu Usług Komunalnych
w Wądrożu Wielkim**

**Wądroże Wielkie 174
59-430 Wądroże Wielkie**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 30 maja do 4 czerwca 2008 r. kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Usług Komunalnych w Wądrożu Wielkim. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu 5 czerwca 2008 roku.

Wystąpiły pojedyncze uchybienia i nieprawidłowości, opisane w protokole kontroli, z których do najważniejszych należy zaliczyć:

Regulamin Organizacyjny Zakładu Gospodarki Komunalnej, wprowadzony zarządzeniem Nr 4/08 Kierownika Zakładu z dnia 8 stycznia 2008 roku określał strukturę organizacyjno – kadrową jednostki. Nie uwzględniała ona jednak niezbędnej ilości etatów w Zakładzie. Zgodnie z § 10 ust. 3 i § 13 ust. 1 Statutu Zakładu Usług Komunalnych w Wądrożu Wielkim przyjętego uchwałą Nr XIII/56/95 Rady Gminy w Wądrożu Wielkim z dnia 30 czerwca 1995 r.: „Kierownik Zakładu jest zwierzchnikiem służbowym pracowników Zakładu i dokonuje wszystkich czynności z zakresu stosunku pracy”, nie mniej „Regulamin Organizacyjny Zakładu, obejmujący jego strukturę organizacyjną oraz zakres zadań na poszczególne stanowiska pracy zatwierdza Zarząd Gminy.”.

Główny Księgowy Zakładu i jedyny pracownik Działu księgowo - administracyjnego - Księgowy-Kasjer, posiadali zakresy czynności przyjęte do stosowania odpowiednio w latach 1995 i 1997. Zakresy te odbiegały od zadań i czynności, przypisanych dla tych stanowisk w aktualnym Regulaminie Organizacyjnym Zakładu, wprowadzonym zarządzeniem Nr 4/08 Kierownika Zakładu z dnia 8 stycznia 2008 roku oraz od ustaleń zawartych w § 4 ust. 3 „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, będącej załącznikiem Nr 5 do zarządzenia nr 2/2006 Kierownika Zakładu z dnia 30 września 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Zakładu Usług Komunalnych (szczegóły – str. 2-3 protokołu kontroli).

Występujące w Zakładzie na dzień 31 grudnia 2007 r. zobowiązania wymagalne w łącznej wysokości 38.827,78 zł, dotyczyły nierozliczonych faktur wystawionych przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Legnickim Polu z tytułu dostaw wody i odprowadzania ścieków. Pomimo upływu ustalonego terminu płatności za tą usługę, Zakład nie poniósł odsetek karnych. Powyższe wynikało z zapisów ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej, sporządzonej przez Zakład

na ostatni dzień 2007 r. oraz z oświadczenia Głównej Księgowej złożonego w trakcie kontroli. Przy okazji weryfikacji przedmiotowych zobowiązań wymagalnych ustalono jednak, iż w miesiącach: marcu i kwietniu 2008 r. Zakład uiścił w łącznej kwocie 75,89 zł odsetki za nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec innych kontrahentów.

Przedstawiając powyższe, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Podjęcie niezbędnych działań w celu ustalenia w Regulaminie Organizacyjnym Zakładu Usług Komunalnych w Wądrożu Wielkim, wprowadzonym zarządzeniem Nr 4/08 Kierownika Zakładu z dnia 8 stycznia 2008 roku, niezbędnej ilości etatów dla poszczególnych komórek organizacyjnych.
2. Zweryfikowanie i dostosowanie zakresów czynności pracowników księgowo – administracyjnych Zakładu, do zakresu czynności i zadań przypisanych dla tych stanowisk w aktualnym Regulaminie Organizacyjnym Zakładu, wprowadzonym zarządzeniem Nr 4/08 Kierownika Zakładu z dnia 8 stycznia 2008 roku oraz do postanowień „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, będącej załącznikiem Nr 5 do zarządzenia nr 2/2006 Kierownika Zakładu z dnia 30 września 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Zakładu Usług Komunalnych. Uwzględnienie w tym zakresie, uwag przedstawionych w protokole kontroli.
3. Dołożenie starań, aby nie dopuścić w przyszłości do powstawania zobowiązań wymagalnych i regulowania z tego tytułu odsetek karnych.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Seweryn Sterc
Wójt Gminy Wądroże Wielkie