

PROTOKÓŁ

z kontroli i 5% wydatków i przychodów Zakładu Gospodarki Komunalnej w Dębicy Kaszubskiej przy ul. Zjednoczenia 48D, przeprowadzonej w dniach od 03 do 17 października 2008 roku przez Urszulę Perkowską działającą na podstawie upoważnienia do kontroli wydanego w dniu 03.10.2008r. przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 30 września 2008 r.

Szczegółowy zakres kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.
- II. Wydatki budżetowe.
- III. Przychody budżetowe.
- IV. Windykacja zaległości.

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

Kierownictwo jednostki.

W okresie objętym kontrolą Dyrektorem Zakładu był Pan Mirosław Klemiato, któremu Wójt Gminy udzielił pełnomocnictwa do dokonywania czynności prawnych związanych z kierowaniem bieżącą działalnością zakładu budżetowego na podstawie Zarządzenia Nr 4/05 z dnia 29 stycznia 2005 roku.

Głównym księgowym Zakładu była Pani Bronisława Damaszkę zatrudniona na tym stanowisku od dnia 22 kwietnia 1997r.

Zakład Gospodarki Komunalnej w Dębicy Kaszubskiej utworzono na mocy uchwały Nr I/6/97 Rady Gmin Dębica Kaszubska z dnia 30 stycznia 1997r. Przedmiotową uchwałą nadano Zakładowi statut, którego nowe brzmienie określono w

załączniku do uchwały Nr XXVI/133/2004 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 października 2004r.

Stosownie do treści statutu, przedmiotem działania Zakładu jest zarządzanie: mieszkaniowym zasobem Gminy, uwzględniając zasady określone w wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, gminnymi sieciami wodociągowymi i kanalizacyjnymi oraz oczyszczalniami ścieków, a także dostarczanie i sprzedaż ciepła gminnym jednostkom organizacyjnym. Ponadto Zakład może prowadzić inne rodzaje działalności o charakterze użyteczności publicznej.

Podstawą gospodarki finansowej Zakładu jest roczny plan finansowy sporządzony przez Dyrektora zgodnie z aktualnie obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

II. Wydatki budżetowe.

Plan finansowy jednostki.

Zgodnie z treścią załącznika nr 9 do uchwały Nr XVI/93/2008 Rady Gminy w Dębicy Kaszubskiej z dnia 14 marca 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębica Kaszubska na 2008r., plan przychodów i wydatków Zakładu Gospodarki Komunalnej w Dębicy Kaszubskiej na 2008 r. przedstawiał się następująco:

Stan środków obrotowych na początek roku	Przychody	Wydatki	Stan środków obrotowych na koniec roku
43.416 zł	1.801.194 zł, w tym : - dotacja z budżetu 541.040 zł	1.762.623 zł, w tym : - wydatki na wynagrodzenia i pochodne 927.172 zł	81.987 zł

W toku kontroli ustalono, że po uchwaleniu budżetu Gminy Dębica Kaszubska na 2008 r., Zakład Gospodarki Komunalnej nie dostosował planu finansowego do wielkości określonych w niniejszej uchwale i Dyrektor ~~ZBK~~ sporządził plan finansowy z następującymi wielkościami: *ZGK*

Stan środków obrotowych na początek roku	Przychody	Wydatki	Stan środków obrotowych na koniec roku
53.018 zł	1.814.523 zł, w tym : - dotacja z budżetu 541.040 zł	1.785.554 zł, w tym : - wydatki na wynagrodzenia i pochodne 927.172zł	81.987 zł

W planie finansowym na 2008 rok, uwzględniającym wprowadzone w ciągu roku zmiany, nie przewidywano wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych.

Plan przychodów i wydatków wraz ze środkami obrotowymi oraz z dotacją na zakupy inwestycyjne do końca I półrocza uległ zwiększeniu do kwoty 1.867.541zł.

Jego wykonanie po stronie wydatków na dzień 30 czerwca 2008 roku, w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
3020	Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	3.750,00	613,63	16,44
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	722.728	283.202,78	39,18
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	55.032	149,94	0,27
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	131.121	44.543,72	33,97
4120	Składki na Fundusz Pracy	18.291	7.096,82	38,80
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	22.340	15.403,12	68,95
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	208.360	164.525,25	78,96
4260	Zakup energii	226.473	116.384,23	51,39
4270	Zakup usług remontowych	15.100	13.910,56	92,12
4280	Zakup usług zdrowotnych	2.120	733,09	34,58
4300	Zakup usług pozostałych	138.274	99.908,10	72,25
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	720	151,35	21,02
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	3.300	983,22	29,79
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4.950	2.082,25	42,06
4410	Podróże służbowe krajowe	17.482	6.305,32	36,07

4430	Różne opłaty i składki	63.430	48.242,50	76,06
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	30.523	6.000,00	19,66
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	5.200	-	-
4580	Pozostałe odsetki	2.500	1.879,59	71,58
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3.000	1.114,96	37,16
4700	Szkolenia pracowników	260	259,00	99,61
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	2.500	607,54	24,30
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	4.700	1.383,82	29,44
6070	Wydatki inwestycyjne zakładów budżetowych	3.400	3.354,05	98,65
Razem plan finansowy		1.685.554	818.837,84	48,58

Jak wynika z powyższego zestawienia plan wydatków budżetowych za I półrocze 2008 roku został wykonany w wysokości 818.837,84 zł, co stanowi 48,58 % planu.

W ramach kontroli wydatków sprawdzono wynagrodzenia pracowników Zakładu pod względem :

- prawidłowości przyznawania i zaszeregowania poszczególnych składników wynagrodzenia, tj. wynagrodzenia zasadniczego, dodatku za wieloletnią pracę zawodową oraz innych składników;
- prawidłowości naliczania wynagrodzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wynagrodzeń;
- prawidłowości udokumentowania wypłat wynagrodzeń i ich ewidencje,

oraz pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U z 2001 roku Nr 142, poz. 1593 ze zmianami);
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz.1222);
- uchwałą Nr XL/239/2006 Rady Gminy Dębica Kaszubska z 3 lutego 2006 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w tabeli

wynagrodzeń oraz wartości jednego punktu w złotych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Dębicy Kaszubskiej;

- tabelą punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania,
- regulaminem przyznawania premii, który wszedł w życie z dniem 01.01.2007r.

Na dzień 30 czerwca 2008 roku zatrudnionych było 36 pracowników. Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia wynagrodzeń dla 10 pracowników Zakładu, dla których wydatki na wynagrodzenia za okres I półrocza wyniosły 161.866 zł i stanowiły 9,6 % rocznego planu wydatków budżetowych. Pracownicy których wynagrodzenie objęto kontrolą to:

- Pan Mirosław Klemiato – Dyrektora Zakładu
- Pani Bronisława Damaszkę – Główny księgowy
- Pani Joanna Kaczmarek – inżynier utrzymania ruchu
- Pani Jadwiga Lejczak – st. inspektor ds. księgowości
- Pani Mirosława Głogowska – pomoc administracyjno – biurowa
- Pani Elżbieta Kapciak – pomoc administracyjno – biurowa
- Pań Halina Paczesna – st. inspektor ds. kadr i płac
- Pani Mirosława Podziawo – st. inspektorowi ds. budownictwa
- Pani Krystyna Urban – inkasent
- Pani Daria Wójcik – st. inspektor ds. obsługi kasowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 1) Umowy o pracę zostały zawarte ze wszystkimi pracownikami Zakładu.
- 2) Ustalenia wynagrodzeń dokonywała osoba uprawniona, zgodnie z art. 4 pkt. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. W sposób prawidłowy ustalono i wypłacono poszczególne składniki wynagrodzeń.
- 3) Listy płac zawierały informacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz były zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora Zakładu i Głównego księgowego.
- 4) Ewidencja analityczna wynagrodzeń (karty wynagrodzeń) prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego i zawiera wszystkie dane niezbędne do naliczenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy z powodu choroby pracownika.
- 5) Uwag, co do prawidłowości naliczenia wynagrodzeń oraz sposobu prowadzenia ewidencji nie wniesiono.

Kontroli poddano również wydatki poniesione w § 4270 – Zakup usług remontowych, których wykonanie za pierwsze półrocze wyniosło 13.910 zł i stanowiło 1,7 % poniesionych wydatków ogółem.

W toku analizy tych wydatków ustalono, że znaczącą pozycję stanowią wydatki poniesione na remonty pomp i silników na oczyszczalniach ścieków i hydroforniach świadczone przez Usługowy Zakład Elektromechaniczny Andrzej Drozd Włynkówko 42C. W okresie od 12 maja do 18 czerwca 2008 roku zapłacono wykonawcy łączną kwotę (brutto) 10.777,48 zł na podstawie następujących faktur:

- Nr 4/08 z dnia 14.01.2008r. na kwotę 5.104,48 zł,
- Nr 13/08 z dnia 22.02.2008r. na kwotę 2.025,20 zł,
- Nr 22/08 z dnia 13.03.2008r. na kwotę 1.927,60 zł,
- Nr 27/08 z dnia 19.03.2008r. na kwotę 1.061,40 zł,
- Nr 39/08 z dnia 18.04.2008r., na kwotę 658,80zł.

Jak wynika z opisów umieszczonych na ww. fakturach zamówienia udzielono stosownie do treści art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych, który wskazuje że ustawy nie stosuje się do zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro tj. do 54.279,40zł.

III. Przychody budżetowe.

Plan przychodów i ich wykonanie w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawiono w poniżej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	% wykonanie
900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	90017 – Zakłady gospodarki komunalnej	0830 – Wpływy z usług	1.209.339,00	640.004,43	52,92
		0920 – Pozostałe odsetki	5.000,00	10.271,12	205,42
		0970 – Wpływy z różnych dochodów	27.283,00	14.133,79	51,80
		2650 – Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez zakład budżetowy	441.040,00	233.325,00	52,90
X	X	R a z e m	1.682.662,00	897.734,34	53,35
700 – Gospodarka mieszkaniowa	70004 – Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej	0830 – Wpływy z usług	31.861,00	17.190,07	53,95
		0970 – Wpływy z różnych usług	-	1.544,83	-
X	X	R a z e m	31.861,00	18.734,90	58,80

Jak wynika z tabeli największe przychody planowane są w dziale 900, rozdziale 90017 tj. dla przeważającego rodzaju działalności. Przychody z tej działalności pochodzą z następujących źródeł:

- opłat za dostawę wody i odprowadzanie ścieków,
- opłat za odbiór ścieków beczkowozami,
- opłat za wywóz nieczystości stałych,
- wpływów za wykonywanie przyłączy wodno-kanalizacyjnych,
- opłat za wydanie warunków technicznych.

W toku kontroli ustalono, że podstawą do naliczenia opłat za zaopatrzenie w wodę z wodociągów wiejskich i opłat za zbiorowe odprowadzenie ścieków do urządzeń kanalizacyjnych jest uchwała Nr XII/59/2007 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 23 października 2007r. Uchwała weszła w życie z dniem 1 grudnia 2007r. Przedmiotową uchwałą zatwierdzono taryfy cen i stawek opłat dotyczące ww. usług obowiązujące w 2008r.

Z każdym odbiorcą zawierana jest umowa o świadczenie usług, w której zawarte są m.in. zasady dotyczące rozliczania za usługi świadczone przez Zakład Gospodarki Komunalnej oraz pobierania na nie opłat. Wszystkich odbiorców można podzielić na dwie grupy tj. posiadających wodomierz i rozliczanych według faktycznego zużycia wody oraz nie posiadających wodomierza i rozliczanych według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 14 stycznia 2002r. w sprawie określenia przeciętnych norm zużycia wody przy zastosowaniu stawek ustalonych w ww. uchwale Rady Gminy z dnia 23 października 2007r.

Analizując prawidłowość naliczania i pobierania opłat za zaopatrzenie w wodę i za odprowadzenie ścieków w okresie od 1 stycznia do 30 września 2008r., kontrolą objęto losowo wybraną grupę odbiorców stanowiącą 2,01% ogółu tj. 52 odbiorców z liczby 2.582, a mianowicie:

1. – Gospodarstwo rolne Motarzyno , posiada wodomierz i ostatni odczyt dokonany był 22 kwietnia 2008r. Stan licznika wynosił 2.505m³. W stosunku do poprzednich odczytów z dnia 28 grudnia 2007r. – 2.400m³ oraz z 29 lutego 2008r. – 2.460m³, zużycie wyniosło łącznie 105m³. Za ten okres wystawiono 2 faktury, w których ujęto prawidłową ilość zużytej wody obciążając odbiorcę kwotą 197,73zł (105m³ x 1,76zł netto plus 7% podatku VAT).
2. – Gospodarstwo Rolne Motarzyno , nie posiada wodomierza wobec tego rozliczany jest według przeciętnych norm zużycia wody określonych w wymienionym na wstępie rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z 14.01.2002r. Dane będące podstawą do ustalenia zużycia wody uzyskano w dniu 1 czerwca 2005r. i od tamtego okresu nie były uaktualniane. Faktury wystawiane są za każdy miesiąc, za 327,03m³ na kwotę 615,87zł i regulowane terminowo.
3. Firma Usługowo – Handlowa z siedzibą w Dębicy Kaszubskiej przy ul. Kościelnej , posiada wodomierz i rozliczany jest według jego wskazań.

4. Koło Producentów Zbóż i Produkcji Nasiennej Sp. z o.o. w Prokowie, posiada wodomierz i ostatni odczyt był w dniu 18 września 2008r. i zużycie od dnia 11 czerwca 2008r. wynosiło 207m³.
5. – posiada wodomierz i rozliczany jest zgodnie z faktycznym zużyciem wody.
6. – wodomierz założony w dniu 30 października 2007r. i rozliczany według wskazań licznika.
7. – rozliczany jest według przeciętnych norm zużycia wody, ponieważ nie posiada wodomierza. Miesięczne płatności za wodę odbiorca dokonuje regularnie w wysokości 30,42zł - ryczałtowo.
8. Spółka Rolnicza Budowo 30 – nie posiada wodomierza i rozliczana jest ryczałtowo. Dane będące podstawą do naliczania należności za wodę uzyskano 1 czerwca 2007r. tj. w dniu podpisania umowy o świadczenie usług i od tego okresu nie były aktualizowane. Miesięczne zużycie wody, z uwzględnieniem danych zawartych w załączniku do umowy wynosi 72m³ i w tej wielkości jest ujęte w fakturach wystawianych przez Zakład.
9. „Żuławy AGRO Spółka z o.o. Skarszów Górny 14 – posiadają dwa punkty ujęcia wody, na jednym znajduje się wodomierz i zużycie wody odczytywane jest raz do roku. Na tej podstawie wystawiana jest faktura. Ostatnia faktura wystawiona była 31 listopada 2007r. za okres od 28.12.2006r. do 30.11.2007r., na kwotę 282,29zł za zużycie 72m³. Drugi punkt ujęcia wody nie posiada wodomierza i rozliczany jest według przeciętnych norm zużycia wody – ryczałtem, zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 23.08.2004r., tj. z chwilą zawarcia umowy. Norma ta wynosi 3m³ miesięcznie za zużycie wody i ścieków i rozliczana jest w ww. fakturze.
10. Gospodarstwo Rolne – Budowo – rozliczenie następuje zgodnie ze stanem wodomierza, ostatni odczyt był w dniu 22 września 2008r. i zużycie wynosiło 60m³ za okres od 7 sierpnia do 22 września 2008r.
11. Gospodarstwo Rolne – zam. Dobieszewo – posiada wodomierz i rozliczenie następuje zgodnie z odczytem stanu licznika. Ostatni odczyt był 11 sierpnia 2008r. i wynosił 67m³ za okres od 31 marca 2008r. do 11 sierpnia 2008r.
12. „Bydpol” Borzęcino – posiadają wodomierz i rozliczani byli według jego wskazań – ostatni odczyt za okres od 13 października 2006r. do 30 listopada 2007r., zużycie wyniosło 245m³. Ze względu na awarię wodomierza, rozliczenie zużycia wody od dnia 1 grudnia 2007 do 30 września 2008r. dokonano według przeciętnych norm zużycia wody określonych w rozporządzeniu i wyniosło 468m³ na kwotę 2.799,25zł.

Odbiorcy bez wodomierza rozliczani według przeciętnych norm zużycia wody określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 14 stycznia 2002r.

Ogrody działkowe, przydomowe w miejscowości Krzywań :

13. Pani – ogród o powierzchni 80m² - za rok zużycie wyniosło 15,20m³ przy stawce 0,19m³ za 1m².
14. Pani – ogród o powierzchni 200m² - zużycie za rok wyniosło 38m³.

15. Pan – ogród o powierzchni 150m^2 - zużycie wody za rok
wyniosło $28,50\text{m}^3$.
16. Pani – ogród o powierzchni 70m^2 - zużycie wody za rok
wyniosło $13,30\text{m}^3$.
17. Pani – ogród o powierzchni 100m^2 - zużycie wody za rok
wyniosło 19m^3 .
18. Pan – ogród o powierzchni 150m^2 - zużycie wody za rok
wyniosło $28,50\text{m}^3$.
19. Pani – ogród o powierzchni 100m^2 - zużycie wody za
rok wyniosło 19m^3 .
20. Pani – ogród o powierzchni 50m^2 - zużycie wody za rok
wyniosło $9,5\text{m}^3$.
21. Pan – ogród o powierzchni 200m^2 - zużycie wody za rok
wyniosło 38m^3 .
22. Pan – ogród o powierzchni 40m^2 - zużycie wody za rok
wyniosło $7,60\text{m}^3$.

Ogrody działkowe przydomowe w miejscowości Dębica Kaszubska:

23. Pani – ogród o powierzchni $18,80\text{m}^2$ - zużycie wody za
rok wyniosło $3,57\text{m}^3$.
24. Pan – ogród o powierzchni $180,95\text{m}^2$ - zużycie wody za
rok wyniosło $34,38\text{m}^3$.
25. Pan – ogród o powierzchni 54m^2 - zużycie wody za rok
wyniosło $10,26\text{m}^3$.
26. Pani – ogród o powierzchni 90m^2 - zużycie wody za rok
wyniosło $17,10\text{m}^3$.
27. Pani – ogród o powierzchni 120m^2 - zużycie wody za rok
wyniosło $22,80\text{m}^3$.
28. Pani – ogród o powierzchni $30,55\text{m}^2$ - zużycie wody za rok
wyniosło $5,80\text{m}^3$.
29. Pani – ogród o powierzchni $239,50\text{m}^2$ - zużycie wody za rok
wyniosło $45,51\text{m}^3$.
30. Pani – ogród o powierzchni $232,25\text{m}^2$ - zużycie wody za rok
wyniosło $44,13\text{m}^3$.
31. Pan – ogród o powierzchni $111,24\text{m}^2$ - zużycie wody za rok
wyniosło $21,14\text{m}^3$.
32. Pani – ogród o powierzchni 50m^2 - zużycie wody za rok wyniosło
 $9,5\text{m}^3$.
33. Pan – ogród o powierzchni 45m^2 - zużycie wody za rok
wyniosło $8,55\text{m}^3$.
34. Pan – ogród o powierzchni 70m^2 - zużycie wody za rok
wyniosło $13,30\text{m}^3$.
35. Pani – ogród o powierzchni 120m^2 - zużycie wody za rok
wyniosło $22,80\text{m}^3$.
36. Pani – ogród o powierzchni $176,62\text{m}^2$ - zużycie wody za
rok wyniosło $33,56\text{m}^3$.

37. Pani - ogród o powierzchni 271,32m² - zużycie wody za rok wyniosło 51,55m³.
 38. Pani - ogród o powierzchni 40m² - zużycie wody za rok wyniosło 7,60m³.
 39. Pan - ogród o powierzchni 300m² - zużycie wody za rok wyniosło 57m³.
 40. Pan - ogród o powierzchni 38,89m² - zużycie wody za rok wyniosło 1,40m³.
 41. Pan - ogród o powierzchni 351,50m² - zużycie wody za rok wyniosło 66,79m³.
 42. Pani - ogród o powierzchni 80m² - zużycie wody za rok wyniosło 15,20m³.
 43. Pan - ogród o powierzchni 144,78m² - zużycie wody za rok wyniosło 27,50m³.
 44. Pan - ogród o powierzchni 157,35m² - zużycie wody za rok wyniosło 29,90m³.
 45. Pan - ogród o powierzchni 144,78m² - zużycie wody za rok wyniosło 27,50m³.
 46. Pan - ogród o powierzchni 144,78m² - zużycie wody za rok wyniosło 27,50m³.
 47. Pan - ogród o powierzchni 90m² - zużycie wody za rok wyniosło 17,10m³.
- Pozostali odbiorcy z miejscowości Dębica Kaszubska:
48. Pan - umowa zawarta 21.04.2008r., posiada 2 wodomierze, w tym jeden podlicznik, według którego odczytuje się ilość zużytej wody nie mającej wpływ na ilość odprowadzonych ścieków. Kwotę należności za wodę i ścieki ustala się na podstawie wskazań wodomierzy, których stan licznika odczytywany jest przez odbiorcę w okresach dwumiesięcznych. Ostatni odczyt był według stanu na dzień 12 września 2008r. i wynosił 21m³ i na tej podstawie dokonano przypisu należności.
 - 49 - umowa zawarta w dniu 17 stycznia 2008r. W okresie od 17 stycznia 5 maja 2008r., odbiorcy dokonali dwóch odczytów stanu licznika i na tej podstawie przypisano im należność za wodę i ścieki.
 50. Pani - umowa zawarta w dniu 26 marca 2008r. i według wskazań wodomierza stan licznika w dniu odbioru wynosił 34m³. Odczyt licznika od momentu jego odbioru nastąpił w dniu 30 czerwca 2008r. - 78m³ i na tej podstawie naliczono kwotę należności za wodę i ścieki.
 51. Pan - umowa zawarta w dniu 26 lutego 2008r. Stan początkowy wodomierza wynosił „0”. Od dnia założenia wodomierza nie odczytywano stanu licznika. Według ustnego wyjaśnienia Pani Jadwigi Lejczak - st. inspektora ds. księgowości - odbiorca założył wodomierz ale nie rozpoczął budowy i z tego powodu brak rozliczenia zużycia wody. Brak również sprawdzenia czy od dnia założenia wodomierza wystąpiło zużycie wody.
 52. Pani - umowa zawarta w dniu 1 lutego 2007r., ostatni odczyt za okres od 25 sierpnia do 25 września 2008r., według którego zużycie wyniosło 14m³. Odczytu dokonał odbiorca.

Analizując prawidłowość naliczenia opłat za zaopatrzenie w wodę i za odprowadzenia ścieków na podstawie ww. ustalono, że odbiorcy posiadający wodomierze rozliczani są według wskazania licznika, jednakże w większości przypadków odczytów dokonują nieregularnie, sami odbiorcy i brak jest kontroli co do faktycznego ich stanu. Ponadto ustalono, że dane będące podstawą do rozliczenia odbiorców nie posiadających wodomierzy nie są aktualizowane i pochodzą z dnia zawarcia umowy.

IV. Windykacja należności.

W toku dalszej kontroli sprawdzono windykację należności stanowiących zaległości z tytułu dostaw wody i odbioru ścieków. Stan tych należności na dzień 30 czerwca 2008r. wynosił 419.432,20zł, w tym wartość należności wątpliwych ujętych na koncie 290 – Odpisy aktualizujące należności, stanowiły kwotę 190.876,65zł. Analizie poddano windykację znaczących należności od dłużników z 5 miejscowości:

1. Budowo – zadłużenie w kwocie 22.466,34zł. Na przedmiotową zaległość składają się nie zapłacone należności za wodę i ścieki od 31 odbiorców. Znaczące zaległości posiadają następujący odbiorcy:

- Pan / – zadłużenie w wysokości 3.872,91zł. Ostatnie upomnienie wystawiono w dniu 31 grudnia 2007r., według stanu na koniec 2007r., na łączną kwotę 3.667,16zł (wraz z odsetkami i kosztami upomnienia). Do dnia kontroli brak zapłaty. Odbiorcy wysłano w dniu 24.07.2008r. zawiadomienie o zamiarze odcięcia dostawy wody i zamknięciu przyłącza kanalizacyjnego w terminie 30 dni od daty otrzymania pisma (data odbioru pisma – 25.07.2008r.). Jak wynika z ustnego oświadczenia Pani Jadwigi Lejczak – st. inspektora ds. księgowości – jeszcze nie odcięto dostawy wody. Brak dalszych działań windykacyjnych,
- Pan - zadłużenie w wysokości 1.899,27zł. W dniu 4 lipca 2008r. Dyrektor Zakładu zawarł z dłużnikiem porozumienie, w którym rozłożył zaległość na 12 rat i wyznaczył termin płatności do 30 dnia każdego miesiąca, poczynając od lipca 2008r. Przed upływem, wyznaczonego w porozumieniu, terminu płatności pierwszej raty, do dłużnika zostało doręczone w dniu 25 lipca 2008r. zawiadomienie o zamiarze odcięcia wody i zamknięciu przyłącza kanalizacyjnego. Pierwsza wpłata została uiszczona przez odbiorcę 19 sierpnia 2008r.
- Pan – zadłużenie w wysokości 1.949,23zł. Ostatnie upomnienie wystawiono w dniu 31 grudnia 2007r. na łączną kwotę 1.708,87zł. Od dnia 1 stycznia 2008r., dłużnik dokonał 2 wpłat w maju i lipcu, w łącznej kwocie 400zł. Według ustnego wyjaśnienia Pani Jadwigi Lejczak – st. inspektora ds. księgowości, odbiorca jest na liście kwalifikującej do odcięcia wody. Brak działań windykacyjnych,

- Pan – zadłużenie w kwocie 152,18zł. Ostatnie upomnienie wysławiono w dniu 31 grudnia 2007r., na kwotę 87,86zł. Do dnia kontroli nie uregulował zaległości. Brak działań windykacyjnych,
- Pan – zadłużenie w kwocie 969,16zł. Ostatnie upomnienie wystawiono w dniu 31 grudnia 2007r., na kwotę 853,72zł. W dniu 27 maja 2008r. Dyrektor zakładu zawarł z dłużnikiem porozumienie i rozłożył zaległość na 12 rat. Wpłaty dokonywane są zgodnie z porozumieniem.
- Pan – zadłużenie w kwocie 792,55zł. Ostatnie upomnienie wystawione w dniu 31 grudnia 2007r. na kwotę 1.043zł. W styczniu dokonał 3 wpłat na łączną kwotę 350,60zł. W stosunku do dłużnika brak dalszych działań windykacyjnych.
- Pani – zadłużenie w kwocie 621,11zł. Wezwanie do zapłaty wystawiono w dniu 31 grudnia 2007r. na kwotę 545,93zł, doręczone przez inkasenta w maju 2008r. Od stycznia 2008r. dłużnik dokonał jednej wpłaty w dniu 22 lipca 2008r., na kwotę 73,96zł. Brak dalszych działań windykacyjnych.

2. Motarzyno – zadłużenie na łączną kwotę 30.974,68zł.

- Pan – zaległość w wysokości 1.827,16zł. W dniu 27 maja 2008r. zawarto porozumienie i rozłożono zaległość na 12 rat płatnych do 30 dnia każdego miesiąca poczynając od maja 2008r. Porozumienie poprzedzono upomnieniem wystawionym w dniu 31 grudnia 2007r. na kwotę 1.925,61zł (brak daty odbioru). Jak wynika z ewidencji księgowej, dłużnik nie dotrzymuje terminów płatności określonych w porozumieniu i w związku z tym znajduje się na liście do odcięcia wody,
- Pan – zaległość w kwocie 2.157,91zł. Wezwanie do zapłaty doręczono w dniu 5 maja 2008r. na kwotę 2.099,14zł. Od maja 2008r. dłużnik uregulował 1.200zł.
- Pani – zaległość w kwocie 2.656,90zł. Wezwanie do zapłaty doręczone w dniu 5.05.2008r. Od stycznia 2008r. dłużnik uiścił w dniu 14 sierpnia 2008r. wpłatę w wysokości 50zł. Wobec powyższego dłużnik otrzymał w dniu 25 lipca 2008r. zawiadomienie o odcięciu dostawy wody po upływie 30 dni tj. po 24 sierpnia 2008r. Do dnia kontroli nie dokonano odcięcia dostawy wody. Brak działań windykacyjnych.
- Pani – zaległość w wysokości 3.546,68zł. Ostatnie upomnienie dostarczono w maju 2008r. na kwotę 2.825,54zł. Dłużnik w dniu 24 lipca 2008r. otrzymał informację o odcięciu dostawy wody po dniu 24 sierpnia 2008r. Do chwili obecnej nie dokonano odcięcia dopływu wody. Brak dalszych działań windykacyjnych.
- Pan – zadłużenie w kwocie 2.715,29zł. Wezwanie do zapłaty wystawione w dniu 31 grudnia 2007r. na kwotę

2.264,63zł. Brak jakichkolwiek wpłat w okresie od stycznia 2008r. do dnia kontroli. Brak również dalszych działań windykacyjnych.

3. Skarszew Górny – łączne zadłużenie wynosi 32.772,87zł.

- Pan – zadłużenie w kwocie 1.549,59zł. Wezwanie do zapłaty dostarczone w dniu 21.04.2008r. na kwotę 1.616,06zł. W dniu 4 lipca 2008r. Dyrektor Zakładu zawarł z dłużnikiem porozumienie i rozłożył zaległość na 12 rat płatnych do 30 dnia każdego miesiąca poczynając od lipca 2008r. Dłużnik dokonuje wpłat regularnie, jednakże w niższej kwocie od kwoty określonej w porozumieniu.
- Pan – zadłużenie w kwocie 2.082,74zł. Brak działań windykacyjnych.
- Pan – zadłużenie w kwocie 1.173,25zł. W dniu 16 czerwca 2008r. podpisano z dłużnikiem porozumienie i rozłożono zaległość na 12 rat płatnych do dnia 10 każdego miesiąca poczynając od lipca 2008r. Dłużnik nie dotrzymuje terminów płatności określonych w porozumieniu i w związku z tym zakwalifikowany jest do odcięcia dopływu wody. Brak działań windykacyjnych.
- Pan – zadłużenie w kwocie 1.214,95zł. Wezwanie do zapłaty na kwotę 1.307,94zł według stanu na dzień 31 grudnia 2007r. Brak daty odbioru wezwania. Od stycznia 2008r., dłużnik dokonał 3 wpłat na łączną kwotę 300zł. Brak działań windykacyjnych.
- Pani – zadłużenie w kwocie 2.819,42zł. Wezwanie do zapłaty dostarczono w dniu 21.04.2008r. na kwotę 3.173,33zł, według stanu na dzień 31 grudnia 2007r. Od stycznia 2008r. dłużnik dokonał kilku wpłat na łączną kwotę 663,87zł. Brak dalszych działań windykacyjnych.

4. Łabiszewo – łączna kwota zadłużenia wynosi 47.112,57zł.

- Pani – zadłużenie w kwocie 10.046,26zł. Część zadłużenia objęta dwoma wyrokami sądowymi z dnia 21 stycznia i 22 lutego 2005r. na łączną kwotę 5.885,38zł. Postanowieniem Komornika Sądowego Rewiru III przy Sądzie Rejonowym w Słupsku z dnia 9 maja 2006r. umorzono postępowanie wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. Różnica pomiędzy całkowitym zadłużeniem a kwotą umorzoną przez Komornika stanowiąca kwotę 4.160,88zł została objęta postępowaniem egzekucyjnym poprzez wystawienie w dniu 31 grudnia 2007r. wezwania do zapłaty (brak daty doręczenia wezwania). W toku kontroli ustalono, że Pani zwróciła się do Dyrektora Zakładu pismem z dnia 27 maj 2008r., z prośbą o odpisanie należności za wodę i ścieki, które przypisywane były za osoby nie zamieszkujące z nią. Sprawa ta objęta jest

postępowaniem wyjaśniającym, które dotyczy przypisywanych należności za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków,

- Pan – zaległość w kwocie 2.462,15zł. Nakaz Sądu Rejonowego w Słupsku z dnia 24 marca 2005r. na kwotę 1.642,83zł. Z kwoty objętej nakazem płatniczym dłużnik zapłacił 642,83zł a pozostała zaległość wraz z bieżącą należnością w łącznej kwocie 2.833,79zł została objęta porozumieniem zawartym w dniu 27 maja 2008r. i rozłożona na 12 rat płatnych do dnia 30 każdego miesiąca, poczynając od maja 2008r. Od momentu zawarcia porozumienia dłużnik spłaca wierzycielowi należności terminowo,
- Pan – zaległość w kwocie 4.673,68zł. Nakazami płatniczymi Sądu Rejonowego w Słupsku z dnia 13 września 2004r. i z dnia 18 kwietnia 2005r. objęto kwotę 2.160,09zł. Postanowieniem Komornika Sądowego Rewiru IV przy Sądzie Rejonowym w Słupsku z dnia 29 listopada 2006r. umorzono postępowanie egzekucyjne w niniejszej sprawie wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. W toku dalszej kontroli ustalono, że w dniu 25 lutego 2008r. doręczono wezwanie do zapłaty na kwotę 4.270,20zł obejmującą całość zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2007r. Jak wynika z ewidencji księgowej dłużnik od stycznia 2008r. dokonuje wpłat, które do dnia 19 sierpnia 2008r. wyniosły 800zł. Brak dalszych działań windykacyjnych,
- Pan – zadłużenie w kwocie 2.530,84zł. W dniu 27 maja 2008r. Dyrektor Zakładu zawarł z dłużnikiem porozumienie i rozłożył należność na 12 rat płatnych do dnia 30 każdego miesiąca, poczynając od maja 2008r. Dłużnik reguluje należności w kwotach i terminach określonych w porozumieniu.

5. Dębica Kaszubska – całkowite zadłużenie wynosi 151.302,05zł.

- w Dębicy Kaszubskiej – zadłużenie 23.074,03zł. Nakaz płatniczy Sądu Rejonowego w Słupsku z dnia 9 października 2002 r. na kwotę 21.887,49zł. Komornik Sądowy Rewiru III przy Sądzie Rejonowym w Słupsku w dniu 8 sierpnia 2007r. wydał postanowienie, na podstawie którego umorzył postępowanie wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. Wobec ustnego oświadczenia Pani Jadwigi Lejczak – st. inspektora ds. księgowości – przedmiotowa firma nie istnieje, jednakże brak dokumentów potwierdzających jej likwidację.
- – zadłużenie w kwocie 1.541,25zł. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Słupsku z dnia 25 stycznia 1999r. ogłoszono upadłość właścicielki Wobec powyższego Gmina Dębica Kaszubska w dniu 2 marca 1999r. zgłosiła do Sądu Rejonowego Wydział Gospodarczy w Słupsku, swoją wierzytelność

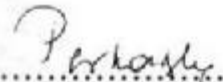
obejmującą zaległość za odbiór i oczyszczanie ścieków. Zaległość ta dotyczy okresu od sierpnia 1997r. do czerwca 1998r., w kwocie głównej 1.541,25zł oraz odsetek według stanu na dzień 17.02.1999r., w wysokości 674,10zł. Jak wynika z treści postanowienia Sądu Rejonowego w Słupsku VI Wydział Gospodarczy z dnia 14 lutego 2005r. (Sygn. Akt: U 36/98), wierzytelność Gminy nie została zaspokojona, ponieważ należała do kategorii VI. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że ww. należność ujęta jest na koncie 290 – Odpisy aktualizujące należności, jako należności wątpliwe i do dnia zakończenia kontroli nie została umorzona.

Jak wynika z powyższego w stosunku do większości odbiorców posiadających znaczące zadłużenie nie prowadzi się windykacji, jedynie wysyłane są raz w roku wezwania do zapłaty.

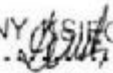
Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dębica Kaszubska 17 października 2008r.

ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ
76-248 DĘBNICA KASZUBSKA
ul. Zjednoczenia 48D
tel. 059 813 1211 059 813 13 2
NIP 8392204893 Regon 77000220


.....
Urszula Perkowska


DYREKTOR
Zakładu Gospodarki Komunalnej
.....
Mgr inż. Mirosław Klemięto
Dyrektor Zakładu

GŁÓWNY KSIĘGI

.....
Główny księgowy
Bronisława Dąb...