

Sobótka, 17 lutego 2011 r.

**Pan Janusz Wargocki**  
**Dyrektor**  
**Zakładu Wodociągów i Kanalizacji**  
**ul. Czysa 7**  
**55 – 050 Sobótka**

**Znak: KF. 0914. 1. IV. 3. 09**

Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka działając na podstawie przepisu art. 44 ust. 2, w związku z art. 187, ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.), przeprowadził w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w Sobótce, dalej nazywanym ZWiK, w okresie od 26 listopada 2010 r. do 3 lutego 2011 r., kontrolę problemową gospodarki finansowej, której celem było sprawdzenie zgodności postępowania z obowiązującymi przepisami art. 47 ust. 2 oraz art. 187 ust. 3 tejże ustawy z 30 czerwca 2005 r., w zakresie wykonania obowiązku określenia zasad kontroli wewnętrznej oraz stosowania ich w prowadzonej gospodarce finansowej, w tym szczegółowych procedur kontroli wydatków publicznych, zasad wstępnej oceny celowości ich ponoszenia i sposobów wykorzystania wyników tych kontroli, w szczególności w roku 2009. Tematykę rozszerzono o realizację planu finansowego przychodów i kosztów, zagadnienia prawidłowości funkcjonowania gospodarki majątkiem ZWiK oraz sposobu przeprowadzenia i rozliczenia ostatniej inwentaryzacji środków trwałych zarządzanej w drodze spisu z natury, a także sprawdzenie wykonania poprzednich zaleceń Burmistrza wydanych pismem nr KF.0914-1-III/3/06 z 31 grudnia 2007 r.

Ustalenia kontroli opisano w protokole podpisanym bez zastrzeżeń, co do zawartych w nim ustaleń, przez dyrektora i głównego księgowego ZWiK, a jeden egzemplarz protokołu wręczono w dniu podpisania, tj. 3 lutego 2011 roku, Januszowi Wargoickiemu - dyrektorowi ZWiK w Sobótce.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia spowodowane wadliwą interpretacją przepisów prawa, niewystarczającą starannością w ich przestrzeganiu, brakiem odpowiednich kwalifikacji zawodowych niektórych pracowników oraz niedopełnieniem przez nich obowiązków.

Główną przyczyną powstawania nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli, wydaje się być, w dalszym ciągu, brak dostatecznej znajomości zasad funkcjonowania jednostek organizacyjnych sektora finansów publicznych, przepisów o finansach publicznych, rachunkowości, itp., co powodowało brak skutecznej kontroli wewnętrznej, a w tym sprawowania kontroli funkcjonalnej kadry kierowniczej w stosunku do podległych pracowników, zwłaszcza w zakresie przestrzegania przepisów zarówno ogólnych, jak i wewnętrznych, a także brak należytego wykorzystania obsługi prawnej ZWiK.

Zaniepokojenie budzi również brak prawidłowo prowadzonego przez służby finansowe nadzoru nad bieżącymi zakupami powodującymi zapasy nadmierne i nad majątkiem ZWiK oraz jego inwentaryzacją sporządzoną w drodze spisu z natury, a także prawidłowo ustalonymi rozwiązaniami organizacyjnymi.

Brak poczucia odpowiedzialności za właściwe funkcjonowanie oraz gospodarkę ZWiK, niedowład organizacyjny powodujący nie realizowanie podstawowych zadań, a także poczucie bezkarności ścisłego kierownictwa ZWiK za nie wykonywanie zaleceń Burmistrza wydanych po poprzednich kontrolach spowodowało, że nie podjęto działań zmierzających do wyeliminowania lub obniżenia ilości, do nieuniknionych, strat wyprodukowanej wody, a także pomimo możliwości technicznych do przyjęcia i unieszkodliwiania, nie realizowano zadań statutowych w zakresie odprowadzania i unieszkodliwiania ścieków ze zbiorników bezodpływowych usytuowanych w mieście, a zwłaszcza w 19 sołectwach gminy.

Uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły w szczególności niżej opisanych zagadnień:

#### **W zakresie organizacji i kontroli wewnętrznej ZWiK.**

Pomimo że były już opisane i były przedmiotem wniosków po kontrolach wcześniejszych w dalszym ciągu nie zostały wykonane zalecenia, co do zakresu działania stanowiska głównego księgowego opartego o przepisy rozporządzenia z 2 maja 1991 r, w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych, które utraciło moc 1 stycznia 2001 r., a także zatrudnienie radcy prawnego na umowę o pracę z pominięciem otwartego i konkurencyjnego naboru kandydatów na wolne stanowisko urzędnicze, co jest sprzeczne z przepisem art. 11 ust. 1 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458 ze zm.).

Zakładowy plan kont zawierał natomiast konta, które nie występowały, nie występują i nie będą występowały w działalności ZWiK, takie jak: zbiory biblioteczne, mienie zlikwidowanych jednostek, dobra kultury, uzbrojenie i sprzęt wojskowy, itp., co jest sprzeczne z przepisami § 12 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Min. Fin. z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.).

Natomiast w sprawozdawczości finansowej oraz w księgowości nie funkcjonowało konto 600 – produkty gotowe i półfabrykaty, pomimo że było ono ujęte w zakładowym planie kont oraz produkowano wodę i utylizowano ścieki, co jest sprzeczne z przepisem § 12 ust. 3 pkt. 2 tegoż rozporządzenia.

#### **W zakresie realizacji planu finansowego oraz oprogramowania komputerowego gospodarki finansowej.**

Pozytywnie oceniam wykonanie przychodów i kosztów działalności w 97,9 %, tj. w kwocie 4.086.600 zł oraz prowadzenia gospodarki finansowej w taki sposób, że zrównoważenie przychodów i kosztów spowodowało wyeliminowanie podatku dochodowego za rok 2009. Zadowalające jest również zmniejszenie o 23,7 pkt %, w porównaniu z rokiem ubiegłym, należności netto do kwoty 390.509 zł.

Niepokojące jest natomiast nie stosowanie w księgowości i sprawozdawczości budżetowej klasyfikacji budżetowej wydatków w szczególności oraz według zasad określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz. 726 ze zm.), co miało miejsce w przypadku §§: § 4740 – zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, § 4750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji, § 4700 – szkolenia pracowników oraz § 4480 – podatek od nieruchomości, pomimo zaleceń wydanych przez Burmistrza po poprzednich kontrolach przeprowadzonych w 2004, 2005 i 2007 r.

#### **W zakresie gospodarki kasowej.**

Służby finansowe nie przestrzegały utrzymywania, ustalonej przez dyrektora w przepisach zarządzenia nr 2/2009 z 1 stycznia 2009 r. kwoty, tzw. „pogotowia kasowego”. Pomimo że w myśl przepisów instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, faktury i wezwania do zapłaty nie spełniały wymogów dla dowodów wpłaty do kasy, na ich podstawie przyjmowano wpłaty od inkasentów. Pomimo, że było to już przedmiotem zaleceń po ostatniej kontroli i deklaracji dyrektora ZWiK o stosowaniu, faktury zakupu materiałów i wyposażenia w dalszym ciągu nie były sprawdzane pod względem merytorycznym, co było sprzeczne z przepisem § 4 instrukcji obiegu dokumentów oraz naruszało zasady dekretacji dokumentów, opisane w przepisie § 5 na str. 9 tejże instrukcji.

#### **W zakresie podróży służbowych krajowych.**

Pomimo deklaracji dyrektora ZWiK po poprzedniej kontroli o ograniczeniu wydatków na podróże służbowe do minimum, 1/3 załogi (11 pracowników) wykorzystywała miesięcznie 3.200 km (o 750 km więcej niż w 2006 r.) dojazd lokalnych, co kosztowało ZWiK 26.802,53 zł rocznie. Natomiast na wyjazdy pojazdami nie będącymi własnością pracodawcy po części zamienne w ramach, tzw. „delegacji” wydatkowano następne 4.858,81 zł, z tego koszty podróży wykonanych środkami komunikacji publicznej rozliczono, pomimo nie udokumentowania wydatków poniesionych na przejazdy (bilety) lub złożenia oświadczenia o dokonany wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania, co jest sprzeczne z przepisem § 5 ust. 2 oraz § 8a ust. 3 rozporządzenia Min. Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz. 1990 ze zm.). Również w dwóch podróżach wypłacone diety przekraczały kwoty ustalone przepisem § 4 ust. 1 tegoż rozporządzenia.

#### **W zakresie zakupów inwestycyjnych, zakupów materiałów i wyposażenia.**

W wydatkach na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych ewidencjonowano również zakupy składników, które nie spełniały kryterium cenowego 3.500 zł, o którym mowa w przepisie art. 16e ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r., Nr 54 poz. 654 ze zm.), tj. komputery, piła spalinowa, szlifierka, program komputerowy, itp.

W ZWiK nie stosowano procedur określonych w przepisie § 3 ust. 2 regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych do kwoty 14.000 €, dla zakupów o wartości od 2.000 do 5.000 zł. Zakupów tych również nigdzie nie rejestrowano, pomimo takiego obowiązku wynikającego z tegoż regulaminu.

Na fakturach zakupu nie określano w jakim trybie prawa zamówień publicznych dokonano zakupu oraz numeru dowodu OT – przyjęcie środka trwałego, którym wprowadzano środek trwały do ewidencji.

#### **W zakresie łączności telefonicznej.**

W ZWiK 18 pracowników posiadało do celów służbowych telefony komórkowe, w tym 10 bezpośrednio produkcyjnych z abonamentem po 20 zł, a 8 pracowników nadzoru z abonamentem po 50 zł.

#### **W zakresie zapasów magazynowych.**

Pomimo, że było to przedmiotem zaleceń pokontrolnych z 2007 r., w ZWiK nie przestrzegano ustalonego przez dyrektora normatywu zapasów magazynowych w kwocie 31.307,29 zł i na koniec roku 2009 wartość

składników magazynowych przekraczała o 20.000 zł tę kwotę. Natomiast w ciągu roku wartość materiałów, które nie wykazywały obrotów ponad 6 miesięcy wynosiła 5.387,55 zł.

#### **W zakresie wynagrodzeń.**

W opracowanym w ZWiK regulaminie wynagrodzeń w tabeli dodatków funkcyjnych obok wskaźnika procentowego ustalono również wartość w złotych, co jest sprzeczne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398 ze zm.). Natomiast w tabeli stanowisk urzędniczych, pomocniczych i obsługi, dla stanowiska st. specjalisty ds. kadr i płac, stanowiska kierowników działów: wodociągów i mechaniczno-transportowego, obniżono wymagania kwalifikacyjne do wykształcenia średniego, pomimo, że wymagane było wyższe oraz obniżono kategorię zaszeregowania do kategorii X, pomimo, że wymagana była XII, co jest sprzeczne z przepisami tegoż rozporządzenia. W regulaminie zawężono również nazwy stanowisk: odczytywacza wodomierzy i operatora koparki, pomimo, że przepisy rozporządzenia przewidywały odczytywacza wodomierzy-inkasenta oraz kierowcę operatora maszyn specjalnych z wynagrodzeniem w kategorii IX, a nie VII.

#### **W zakresie innych odsetek.**

Nieterminowe wpływy należności będące konsekwencją nieskutecznej egzekucji opłat spowodowały regulowanie zobowiązań po terminie i naliczenie i zapłacenie odsetek w kwocie 2.834,52 zł za dostawę energii elektrycznej, za rozmowy telefoniczne, przesyłki pocztowe, ZUS.

#### **W zakresie gospodarowania mieniem.**

Od 2007 r. nie przejęto protokolarnie od poprzedniego dyrektora, lub komisyjnie, składników majątkowych i nie wyznaczono dokumentowo pracowników odpowiedzialnych materialnie za poszczególne składniki majątku ZWiK. Spowodowało to, że pracownicy nie czuli się odpowiedzialni za składniki majątkowe, czego konsekwencją było nieinformowanie przełożonych przez dyżurujących pracowników na SUW o zaginięciu elementów urzędującego się w dyżurce. Pomimo, że informację o zaginięciu jednego z elementów przenośnego wielokanałowego rejestratora Cello kierownictwo ZWiK otrzymało w połowie czerwca 2010 r., oficjalne zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa złożono w Prokuraturze dopiero w połowie listopada 2010 r.

#### **W zakresie inwentaryzacji majątku:**

Pomimo że pracownik wyznaczony na przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej nie dawał gwarancji właściwego jej zorganizowania, nadzorowania i doprowadzenia do rozliczenia poszczególnych spisów (co zostało opisane w zaleceniach po kontroli inwentaryzacji przeprowadzonej w 2005 r.), ponownie w 2007 r. został wyznaczony na tę funkcję. Przewodniczący komisji nie przestrzegał obowiązującej w ZWiK instrukcji w sprawie inwentaryzacji, (zwłaszcza zdawczo-odbiorczej), w zakresie szkolenia zespołów spisowych, pobrania arkuszy spisowych będących drukami ścisłego zarachowania, ustalenia stanu faktycznego, właściwego udokumentowania spisu z natury i jego wyników oraz prawidłowo dokonanej wyceny składników, porównania danych z ewidencją księgową, oceny przydatności składników i rozliczenia różnic w księgach rachunkowych. Nie dopilnował, żeby na arkuszach spisu z natury określono osoby odpowiedzialne materialnie za składniki zgromadzone w poszczególnych polach spisowych. Nie dopilnował też, żeby arkusze były oznakowane pieczęcią lub napisem: „druk ścisłego zarachowania” oraz posiadały numerację ewidencji druków ścisłego zarachowania i w tej ewidencji zostały zarejestrowane. Przewodniczący komisji nie dopilnował również, żeby w arkuszach spisowych określono, kto dokonywał wyceny, oraz nie pobrał od osób odpowiedzialnych materialnie oświadczeń przed i po inwentaryzacji. Nie sporządził również sprawozdania z przebiegu spisu z natury, zestawienia różnic inwentaryzacyjnych, rozliczenia końcowego ilościowo – wartościowego, a także protokołu rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych oraz decyzji w sprawie różnic inwentaryzacyjnych. Tymczasem dyrektor w odpowiedzi na zalecenia wydane po kontroli w 2007 r. stwierdził, że zakończono i rozliczono zgodnie z obowiązującymi przepisami inwentaryzację majątku, co miało się z prawdą.

#### **W zakresie produkcji wody i unieszkodliwiania ścieków:**

Sposób organizacji pracy w ZWiK spowodował, że pomimo utworzenia specjalnej ekipy do montażu i wymiany wodomierzy (4 szt. dziennie), na koniec 2009 r. w dalszym ciągu 330 odbiorców wody rozliczano ryczałtowo (na koniec 2010 r. ilość „ryczałtowców” zmalała do 178 odbiorców), ale 1.489 szt. wodomierzy wymagało natychmiastowej wymiany ze względu na ich stan techniczny oraz upływający termin legalizacji.

W 2009 r. pomimo usuwania awarii oraz wymiany niektórych wodociągów i zasuw, straty wody wynosiły 761.916 m<sup>3</sup>, tj. 64,52 % ogólnej produkcji i utrzymywały się na poziomie z lat ubiegłych.

Natomiast w zakresie wywożenia ścieków komunalnych gromadzonych w zbiornikach bezodpływowych nie realizowano podstawowych zadań statutowych ZWiK, co powodowało również uszczuplanie dochodów ZWiK, ponieważ na 24 miejscowości gminy Sobótka z 19 miejscowości ścieki

komunalne zgromadzone w zbiornikach bezodpływowych nie były wywożone, co jest sprzeczne z przepisem art. 3 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r., Nr 236 poz. 2008 ze zm.).

#### **W zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych:**

Na wydanych przez Burmistrza po poprzedniej kontroli 38 zaleceń pokontrolnych, pomimo, że w odpowiedzi na zalecenia dyrektor odpowiedział, że zalecenia są realizowane lub są zrealizowane, w ZWiK nie wykonano 8 zaleceń dotyczących: poz. 8 – klasyfikacji budżetowej w programie komputerowym, poz. 9 – kwoty pogotowia kasowego, poz. 12 – oszczędnego i celowego wykonywania podróży służbowych, poz. 13 – ograniczenia wypłat „ryczałtów” i podróży służbowych z wykorzystaniem pojazdów prywatnych, poz. 16 – potwierdzenia kontroli merytorycznej, poz. 27 – zapasów materiałowych, poz. 34 – inwentaryzacji majątku oraz poz. 36 – kontroli szczelności instalacji wodociągowej, co jest poświadczeniem nieprawdy w dokumencie.

**Przekazując powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności o:**

1. *Niezwłoczne wyeliminowanie z wewnętrznych aktów prawnych i dokumentów zapisów powołujących się na przepisy już nieobowiązujące oraz zaprzestanie zatrudniania nowych pracowników z pominięciem procedury otwartego i konkurencyjnego naboru kandydatów, ale zgodnie z przepisami ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.*
2. *Niezwłoczne dostosowanie zakładowego planu kont do wymogów przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 16 ust 2 pkt 3 rozporządzenia Min. Fin. z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861).*
3. *Niezwłoczne dostosowanie programu komputerowego, zasad księgowości i sprawozdawczości budżetowej do wymogów przepisów rozporządzenia Min. Fin. z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207 ze zm.) i szczególności klasyfikacji tam określonej, zwłaszcza w zakresie stosowania rejestracji zdarzeń gospodarczych w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej.*
4. *Ustalenie kwoty „pogotowia kasowego” do wielkości faktycznie nieprzewidzianych bieżących potrzeb oraz ściśle jej przestrzeganie oraz stosowanie w gospodarce kasowej tylko dowodów wpłat określonych w instrukcji w sprawie gospodarki kasowej.*
5. *Sprawdzanie pod względem merytorycznym wszystkich dowodów zakupu, zgodnie z przepisami instrukcji obiegu dokumentów oraz zasadami dekretacji dokumentów.*
6. *Wykonywanie podróży służbowych z zachowaniem zasady oszczędnego i celowego wydatkowania środków publicznych, z zastosowaniem zasady dostaw materiałów i części - „loco” ZWiK, na zamówienie telefoniczne, e-mail lub fax, itp., po wcześniejszym gruntownym przeprowadzeniu analizy rynku dostawców.*
7. *Przeanalizowanie umów zawartych z pracownikami na wykorzystywanie do celów służbowych pojazdów nie będących własnością pracodawcy, pod względem celowości ich dalszego kontynuowania.*
8. *Dokumentowanie wydatków poniesionych na przejazdy w podróżach służbowych środkami komunikacji publicznej, przy pomocy biletów lub złożonych oświadczeń o dokonanych wydatkach i przyczynach braku udokumentowania, w myśl przepisu § 5 ust. 2 oraz § 8a ust. 3 rozporządzenia Min. Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz. 1990 ze zm.).*
9. *Naliczanie należnych diet w czasie podróży służbowych w kwotach ustalonych zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 tegoż rozporządzenia.*

10. *Klasyfikowanie zakupów do wydatków inwestycyjnych zgodnie z przepisem art. 16e ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r., Nr 54 poz. 654 ze zm.*
11. *Przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości do 14.000 €, przestrzeganie procedur regulaminu wewnętrznego.*
12. *Na fakturach zakupu środków trwałych odnotowywanie zastosowanego trybu udzielenia zamówienia publicznego, numeru dowodu OT i pozycji ewidencji środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.*
13. *Rozważenie celowości przydziału pracownikom kierowniczego nadzoru służbowych telefonów komórkowych z abonamentem 50 zł,*
14. *Wyciągnięcie wniosków dyscyplinarnych wobec pracowników winnych przekroczenia normatywu zapasów materiałowych.*
15. *Ponowne przeanalizowanie ustalonego normatywu zapasów magazynowych pod względem ilości asortymentowych niezbędnych do prawidłowej gospodarki ZWiK, zapasów materiałów nie wykazujących obrotów przez trzy miesiące, oraz rozważenie możliwości likwidacji magazynu materiałowego.*
16. *Nawiązanie współpracy z dostawcami materiałów bezpośrednio produkcyjnych i części zamiennych oraz podpisanie umów na dostawy, np. „na telefon”.*
17. *Niezwłoczne dostosowanie przepisów wewnętrznego regulaminu wynagrodzeń, w zakresie dodatków funkcyjnych, nazewnictwa stanowisk urzędniczych, pomocniczych i obsługi, wymagań kwalifikacyjnych oraz kategorii minimalnego zaszeregowania, do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398 ze zm.).*
18. *Regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów w obowiązujących terminach w celu wyeliminowania w przyszłości konieczności płacenia odsetek.*
19. *Dostosowanie gospodarki finansowej w zakresie zaciągania zobowiązań w danym roku do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.).*
20. *Wzmożenie skuteczności egzekucji należności za dostawę wody oraz odbiór ścieków.*
21. *Ustalenie winnych niedopełnienia obowiązku ochrony składników majątkowych i dopuszczenie do zaginięcia elementu rejestratora Cello oraz wyciągnięcie wniosków dyscyplinarnych i materialnych.*
22. *Niezwłoczne przypisanie dokumentem poszczególnym pracownikom ZWiK odpowiedzialności materialnej za użytkowane i będące pod ich opieką składniki majątkowe.*
23. *Wyciągnięcie wniosków dyscyplinarnych od przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i innych pracowników winnych niewłaściwego – niezgodnego z instrukcją w sprawie inwentaryzacji – przygotowania, przeprowadzenia oraz nie zakończenia i nie rozliczenia inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej zarządzonej w październiku 2007 r.*
24. *Rozważenie, w celu zwiększenia kontroli zużycia wody, możliwości zlecenia w drodze przetargu firmie zewnętrznej lub w inny sposób zainteresowanie pracowników ZWiK, zwiększeniem tempa instalowania wodomierzy indywidualnych, w studzienkach przed miejscowościami oraz wymagających legalizacji, a także właściwej częstotliwości i prawidłowości odczytów wodomierzy już zainstalowanych.*
25. *Niezwłoczne wzmożenie kontroli szczelności wodociągów, sukcesywnej wymiany odcinków ulegających częstym awariom, zwiększenie tempa instalowania wodomierzy indywidualnych wymagających wymiany oraz w studzienkach przed miejscowościami, a także wzmożenie kontroli prawidłowości funkcjonowania wodomierzy indywidualnych oraz prawidłowości odczytów zużycia wody.*

26. *Zorganizowanie systemu sterowania ciśnieniem wody w instalacji wodociągowej w zależności od faktycznego poboru, z uwzględnieniem konieczności obniżenia ciśnienia wody w porze nocnej, w celu zminimalizowania możliwości rozsadzenia instalacji.*
27. *Rozliczenie pracowników winnych niewykonania zaleceń z poprzednich kontroli dotyczących zbyt małego tempa instalowania wodomierzy oraz kontroli szczelności sieci wodociągowych.*
28. *Niezwłoczne zaktualizowanie ewidencji zbiorników bezodpływowych w celu kontroli częstotliwości ich opróżniania oraz w celu opracowania planu rozwoju sieci kanalizacyjnej, w myśl przepisu art. 3 ust. 3 pkt 1, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r., Nr 236 poz. 2008 ze zm.).*
29. *Niezwłoczne zaktualizowanie ewidencji przydomowych oczyszczalni ścieków w celu kontroli częstotliwości i sposobu pozbywania się komunalnych osadów ściekowych oraz w celu opracowania planu rozwoju sieci kanalizacyjnej, w myśl przepisu art. 3 ust. 3 pkt 2 tejże ustawy.*
30. *Niezwłoczne zawarcie umów na odbieranie nieczystości ciekłych od właścicieli nieruchomości w celu kontroli wykonywania przez nich i przedsiębiorców obowiązków wynikających z tejże ustawy.*
31. *Niezwłoczne powiadomienie Burmistrza w celu wydania decyzji z urzędu o właścicielach nieruchomości uchylających się od podpisania umowy.*
32. *Przeprowadzenie kontroli szczelności zbiorników bezodpływowych, w celu ochrony środowiska i wód gruntowych.*
33. *Zorganizowanie systemu ciągłej, bieżącej kontroli realizacji przepisów art. 6 ust 1, w związku z art. 5 ust. 1 pkt 3b tejże ustawy w zakresie udokumentowania w formie umowy korzystania z usług w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych, przez okazanie umowy oraz dowodów opłacania takich usług (w porównaniu ze użytą ilością wody).*
34. *Rozważenie możliwości obniżenia ceny usługi transportowej za wywożenie nieczystości ciekłych ze zbiorników bezodpływowych oraz przydomowych oczyszczalni ścieków, aż do świadczenia tej usługi nieodpłatnie, rekompensując to przychodami z innej, bardziej intratnej działalności, lub poprzez, np. wyeliminowanie strat wody, zwiększenie ilości unieszkodliwianych ścieków oraz pobieranie opłat za utylizację ścieków w zależności od ilości zużytej wody, itp.*
35. *Poinformowanie zainteresowanych pracowników o wydanych przez Burmistrza zaleceniach i wnioskach oraz opracowanie i wdrożenie takiego systemu zainteresowania i zdyscyplinowania pracowników, żeby je wszystkie skrupulatnie zrealizować.*

**Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka oczekuje, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie realizacji przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Rady Miejskiej. Zastrzeżenia składa kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Burmistrza Sobótki. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan Witold Nazimek

Przewodniczący Rady Miejskiej Sobótki

KF aa.