

Or. 1712.6.2014v.

## Protokół

**przeprowadzonej kontroli stanowiskowej w ramach kontroli zarządczej w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Czeremcha przeprowadzonej na podstawie upoważnienia nr Or. 077-19.2014 przez Mirosławę Kondracką - Najbuk –Skarbnika Gminy**

Kontrolę przeprowadzono w dniach 10 - 25 czerwca 2014 r.

Kontrolą objęto stanowisko :

- podinspektora w Referacie Finansowym w Urzędzie Gminy Czeremcha

Panią mgr Anielę Antoniuk,

- referenta ds. obsługi działalności komunalnej w Urzędzie Gminy Czeremcha

Panią mgr Marię Magdalenę Kolada - Kuzub .

Zakres kontroli obejmował terminowość wystawiania faktur i dochodzenie należności z tytułu opłaty za wodę i ścieki – II półrocze 2013 r.

W Urzędzie Gminy Czeremcha odbiorcy wody i dostawcy ścieków podzielono na dwie grupy. Pierwsza grupa to gospodarstwa domowe , druga grupa pozostali odbiorcy .

Ogółem na 31 grudnia 2013 r. było 47 odbiorców wody i dostawców ścieków nie będących gospodarstwami domowymi /osoby prawne, inne jednostki nie posiadające osobowości prawnej etc. /

### **I. Osoby fizyczne prowadzące gospodarstwa domowe**

Osoby fizyczne prowadzące gospodarstwa domowe zostały obciążone za wodę i ścieki na podstawie faktur .W III kwartale wystawiono 1 157 faktur , a w IV kwartale 1 159 faktur. Ogółem na kwotę 116 502,92 zł netto ,brutto 125 823,27 zł z czego:

-Woda 62 637,70 netto,

-Ścieki 34 620,81 netto

-Opłata abonamentowa 19 244,41 netto .

Faktury były wystawiane w terenie na podstawie odczytu dokonanego przez pracownika przy pomocy mobilnego urządzenia PSION oraz przy pomocy komputera w Urzędzie Gminy, na podstawie zgłoszenia o stanie licznika .W przypadku gdy pracownik nie zastał nikogo w domu zostawiał kartkę o konieczności podania do Urzędu Gminy informacji o stanie liczników.

Należności za wodę i ścieki na dzień 31.12.2013 r. wyniosły 6 643,56 zł z czego zaległości 6 494,70 zł . Większość dłużników spłaciła swe zobowiązania w styczniu 2014 r. Wobec trzech osób które mają zobowiązania powyżej 300 zł prowadzone jest postępowanie w celu wyegzekwowania długu poprzez złożenie pozwu w postępowaniu upominawczym przed sądem powszechnym.

W wyniku kontroli stwierdzono iż wystawianie faktur oraz dochodzenie należności odbywa się w przewidzianych przepisami prawa terminach . Nie ma należności przeterminowanych . Wobec dłużników , którzy zalegają z płatnościami za dwa okresy rozliczeniowe wysyłane są wezwania do zapłaty , natomiast bieżące nieopłacone zobowiązania są zamieszczane na fakturach w celu przypomnienia o istniejącym zobowiązaniu. Nie pobiera się kosztów związanych z wysyłaniem wezwań ponieważ są one skalkulowane w taryfach. W przypadku opóźnienia z zapłatą doliczane są odsetki od należności , których termin płatności minął i księgowane na dochody gminy w momencie zapłacenia faktury przez kontrahenta . Od niezapłaconych faktur odsetki są zarachowywane na koniec kwartału na podstawie par.8 ust

1 pkt. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 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. W II półroczu zaksięgowano 463,88 zł odsetek zapłaconych oraz zarachowano na należności budżetu kwotę 1 498,82 zł. odsetek od faktur , których termin płatności minął .

## II. Pozostali odbiorcy

Na tę grupę odbiorców wystawiono:

1. 108 szt. faktur ogółem w tym:

III kwartał 53, IV kwartał 55,

2. Ilość zafakturowanej wody sprzedanej 17 611 m<sup>3</sup>

3. Ilość zafakturowanych oczyszczonych ścieków 7 531 m<sup>3</sup>

4. Zafakturowana należność za opłatę stałą 917,41 zł . netto .

Na koniec 2013 roku należności z tytułu opłat za wodę i ścieki stanowiły kwotę 3 643, 10 zł w tym zaległości 394,71 zł . Wobec dłużnika zalegającego z wpłatami złożono do Sądu Rejonowego w Bielsku Podlaskim pozew o zapłatę należności głównej w kwocie 357,71 zł wraz z odsetkami oraz kwotę 67,50 tytułem zwrotu kosztów postępowania . Na podstawie nakazu zapłaty wydanego przez Sąd Rejonowy w Bielsku Podlaskim Sygn .akt I Nc 879/13 dłużnik w 4 ratach spłacił zaległą kwotę wraz z odsetkami oraz kosztami postępowania i zastępstwa procesowego .

Faktury były wystawiane w terminach kwartalnych zgodnie z zawartymi umowami na dostawę wody i oczyszczanie ścieków. Jeden odbiorca rozliczany jest w okresach miesięcznych . Podstawą wystawienia faktury jest odczyt wodomierzy sporządzany przez pracownika Urzędu Gminy i dostarczony do księgowości w postaci listy spisowej.

Na podstawie zawartych umów oraz odczytów licznika wystawiane są faktury z terminem płatności 21 dni od dnia wystawienia faktury . W przypadku opóźnienia z zapłatą doliczane są odsetki od należności przeterminowanych i księgowane na dochody gminy w momencie zapłacenia faktury przez kontrahenta . W 2013 r. kwota odsetek wpłaconych od należności przeterminowanych to 552,38 .Od niezapłaconych faktur odsetki są zarachowywane na koniec kwartału na zgodnie z par.8 ust 1 pkt. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 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

**SKARBNIK GMINY**

Sporządził :

  
mgr Mirosława Kondracka Najbuk

Czeremcha,2014.06.25