



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach**

Kielce, dnia lipca 2010 r.

**Pan
Stefan Bąk
Wójt Gminy Łagów**

S/09/009
LKI-4112-04/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy w Łagowie (UG) w zakresie ustalania wysokości cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków w latach 2002 – 2009 (III kwartały).

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 1 czerwca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia działalność UG w zakresie objętym kontrolą. Ocenę tę uzasadnia:

- podpisanie w dniu 31 lipca 2002 r. przez Zarząd Gminy Łagów z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowym *Lenbaw* spółka z o.o. w Łodzi (*PPU Lenbaw*) umowy na realizację zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, z naruszeniem art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej², gdyż Rada Gminy Łagów nie podjęła uchwały w sprawie wyboru sposobu prowadzenia i form gospodarki komunalnej;
- nierzetelne sporządzenie protokołu przekazania *PPU Lenbaw* składników majątkowych Gminy na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, z uwagi na nieokreślenie w tym protokole stanu technicznego oraz wartości księgowej i rynkowej przekazywanych składników majątkowych;

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 ze zm.

- zaakceptowanie przez Wójta Gminy niekompletnych wniosków *PPU Lenbaw* o zatwierdzenie cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków z 2003 i 2004 r., które nie zawierały tabel obrazujących alokację niezbędnych przychodów według taryfowych grup odbiorców usług w roku obowiązywania nowych taryf;
- nieokreślenie w regulaminie dostarczania wody i odprowadzania ścieków, warunków dostarczania wody na cele przeciwpożarowe;
- brak dobowych rejestrów ilości wody pobranej z dwóch ujęć w latach 2007 – 2009;
- nierzetelne wykazywanie w ewidencji danych o ilości wody dostarczonej odbiorcom w latach 2007 – 2008 oraz nierzetelne sporządzanie sprawozdań GUS wzór SG-01 za ww. lata;
- podpisanie w latach 2007 i 2008 badanych 15 umów na dostawę wody i odprowadzanie ścieków o treści niezgodnej z wymogami art. 6 ust. 3 ustawy 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków³;
- brak wewnętrznych uregulowań w sprawie zasad ustalania ilości wody zużytej na cele technologiczne;
- nieprowadzenie ewidencji awarii, czasu ich usuwania oraz powstałych w wyniku awarii strat wody;
- nieprowadzenie ewidencji księgowej wydatków związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków w podziale na taryfowe grupy odbiorców tych usług;
- nieuwzględnienie w kalkulacji niezbędnych przychodów dla potrzeb obliczenia taryfowych cen i stawek opłat za dostawę wody i odprowadzanie ścieków, odpisów umorzeniowych składników majątkowych związanych z tą działalnością;
- klasyfikowanie w 2008 i 2009 r. wydatków związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków, niezgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności (PKD);
- sporządzenie kalkulacji cen i stawek opłat za wodę i odprowadzanie ścieków na lata 2008 i 2009, niezgodnie z prowadzoną *ewidencją wody wydobytej*;
- dopuszczenie do tzw. subsydiowania skrośnego, poprzez pokrywanie części kosztów odprowadzania ścieków przychodami pochodzącymi z opłat odbiorców wody;
- nieprzeprowadzenie weryfikacji wniosków o zatwierdzenie cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków;
- nieopracowanie wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych oraz urządzeń kanalizacyjnych.

1. W dniu 31 lipca 2002 r. realizację zadań własnych Gminy w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków powierzono do dnia 30 czerwca 2005 r. Przedsiębiorstwu Produkcyjno-Usługowemu *Lenbaw* spółka z o.o. w Łodzi (*PPU Lenbaw*), na podstawie umowy *udzielenia majątku Gminy w celu wykonywania zadań*

³ Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 ze zm.

wynikających z ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o gospodarce komunalnej, wyboru wykonawcy ww. zadań dokonano z uwzględnieniem obowiązującej wówczas ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych⁴.

Zarząd Gminy Łagów zawierając z *PPU Lenbaw* ww. umowę na realizację zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, naruszył art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce komunalnej, gdyż Rada Gminy Łagów nie podjęła uchwały w sprawie wyboru sposobu prowadzenia i form gospodarki komunalnej.

Składniki majątkowe na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków UG przekazał *PPU Lenbaw* w dniu 31 lipca 2002 r., na podstawie protokołu przekazania. Protokół ten sporządzony został nierzetelnie, gdyż nie określał stanu technicznego oraz wartości księgowej i rynkowej składników majątkowych.

Zarząd Gminy Łagów, podpisując umowę w sprawie realizacji zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, nie wyegzekwował obowiązku uzyskania przez *PPU Lenbaw* zezwolenia na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę lub zbiorowego odprowadzania ścieków. Obowiązek uzyskania ww. zezwolenia w drodze decyzji zarządu gminy wynikał z art. 16 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Wymagane zezwolenie Wójta Gminy, *PPU Lenbaw* uzyskał dopiero 30 kwietnia 2003 r.

Ceny i stawki opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków, określone w umowie z 31 lipca 2002 r. w okresie jej obowiązywania (do października 2005 r.) były zmieniane na wnioski *PPU Lenbaw* uchwałami Rady Gminy Łagów z 31 marca 2003 r. i z 30 marca 2004 r.

Wójt Gminy zaakceptował wnioski *PPU Lenbaw* o zatwierdzenie cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków z 2003 i 2004 r., pomimo że do wniosków nie zostały załączone tabele obrazujące alokację niezbędnych przychodów według taryfowych grup odbiorców usług w roku obowiązywania nowych taryf. Obowiązek załączenia ww. tabel wynikał z § 19 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 12 marca 2002 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków⁵.

Z posiadanych przez UG dokumentów nie wynika, aby Wójt Gminy dokonywał weryfikacji kosztów *PPU Lenbaw* związanych ze świadczeniem ww. usług, ustalonych na podstawie ewidencji księgowej, pod względem celowości ich ponoszenia. Obowiązek weryfikacji tych kosztów wynika z art. 24 ust. 4 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

Od października 2005 r. zadania w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków realizowane są przez pracowników UG.

⁴ Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 26, poz. 257.

2. Na podstawie art. 19 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, Rada Gminy Łagów uchwaliła 18 listopada 2005 r. *Regulamin na zbiorowe zaopatrzenie w wodę na terenie Gminy Łagów*. W *Regulaminie* tym nie zostały określone warunki dostarczania wody na cele przeciwpożarowe, co stanowi naruszenie art. 19 ust. 2 pkt 9 ww. ustawy. Niezgodny z ww. przepisami projekt *Regulaminu* został opracowany przez podinspektora ds. gospodarki wodno-ściekowej UG Jana Łuckiego.

3. W latach 2007 – 2009 ww. podinspektor ds. gospodarki wodno-ściekowej UG nie prowadził dobowych rejestrów ilości wody pobranej z dwóch ujęć zlokalizowanych w Łagowie i Lechówku, co było niezgodne z wymaganiami pozwoleń wodnoprawnych. Odczyty wskazań wodomierzy zainstalowanych w tych ujęciach oraz ewidencja ilości wody pobranej dokonywane są jeden raz w miesiącu.

4. Ilość wody pobranej z ujęć i dostarczonej odbiorcom w latach 2007 i 2008, wykazywano w sprawozdaniach statystycznych GUS wzór SG-01 *Gospodarka gminy, gospodarka mieszkaniowa i komunalna*, na podstawie prowadzonej przez UG ewidencji.

W sprawozdaniu SG-01 za 2007 r. wykazano, że wydobyto 282 tys. m³ wody, z tego dostarczono odbiorcom 238 tys. m³ (84,4%), straty wody wykazano w wysokości 24 tys. m³ (8,5%), a zużycie na cele technologiczne (płukanie sieci, kanałów i zbiorników itp.) w wysokości 20 tys. m³ (7,1%). W sprawozdaniu SG-01 za 2008 r. wykazano, że wydobyto 295 tys. m³ wody, dostarczono odbiorcom 225 tys. m³ (76,3%), straty wody wynosiły 40 tys. m³ (13,6%), a zużycie na cele technologiczne – 30 tys. m³ (10,1 %).

Dane dotyczące ilości wody dostarczonej odbiorcom w ww. okresach są niepełne, gdyż nie uwzględniono w ewidencji wody pobranej przez UG, remizy Ochotniczej Straży Pożarnej, bibliotekę gminną, świetlicę środowiskową oraz przez straże pożarne na cele przeciwpożarowe, a także do zasilania publicznej fontanny i źródeł ulicznych. Nieuwzględnianie ww. danych świadczy o nierzetelnym prowadzeniu *ewidencji wody wydobytej* oraz o nierzetelnym sporządzeniu ww. sprawozdań SG-01.

Odpowiedzialność za nieewidencjonowanie ww. danych ponosi podinspektor ds. gospodarki wodno-ściekowej w UG Jan Łucki.

Wójt Gminy nie opomiarował oraz nie ustalił zasad szacowania ilości wody zużytej na cele technologiczne. W sprawozdaniach SG-01 straty wody i wodę zużytą na cele technologiczne wykazywano jako różnicę pomiędzy ilością wody pobranej, a dostarczonej odbiorcom.

W latach 2007 – 2009 nie prowadzono ewidencji awarii, czasu ich usuwania oraz powstałych w ich wyniku strat wody.

Rzetelnie sporządzono informacje o wysokości należnych opłat za pobór wód podziemnych dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego za 2007 i 2008 r.

5. Wójt Gminy Łagów zawarł do 30 września 2009 r. łącznie 1.619 umów o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków. Analiza 15 umów podpisanych w latach 2007 i 2008,

wykazała brak zapisów dotyczących: jakości świadczonych usług wodociągowych i kanalizacyjnych, praw stron umów, warunków usuwania awarii przyłączy wodociągowych lub przyłączy kanalizacyjnych będących w posiadaniu odbiorców usług, procedur i warunków kontroli urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych, odpowiedzialności stron za niedotrzymanie warunków umów. Obowiązek zamieszczenia ww. uregulowań wynika z art. 6 ust. 3 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Treść umów podpisywanych po 1 stycznia 2009 r. była zgodna z ww. przepisem.

Według stanu na 31 grudnia 2009 r., spośród 1.639 odbiorców wody z wodociągu gminnego – 1.546 (94,3%) odbiorców posiadało zainstalowane wodomierze, natomiast 93 rozliczanych jest według norm zużycia określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z 14 stycznia 2002 r. w sprawie określenia przeciętnych norm zużycia wody⁶.

6. UG ewidencjonował wydatki związane ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷. W 2008 r. i 2009 r. niezgodnie z symbolami klas określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD)⁸, wydatki te ewidencjonowano w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, zamiast prawidłowo w dziale 400 *Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę* oraz w dziale 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, W 2007 r. prawidłowo ewidencjonowano ww. wydatki, zgodnie z symbolami klas określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 20 stycznia 2004 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD)⁹.

Ewidencja wydatków związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków nie była prowadzona w podziale na taryfowe grupy odbiorców tych usług. Obowiązek wydzielenia wydatków w odniesieniu do poszczególnych taryf wynika z art. 20 ust. 5 pkt 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

Kalkulacje niezbędnych przychodów dla potrzeb obliczenia taryfowych cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na 2008 i 2009 r. sporządzono niezgodnie z wymogami § 6 rozporządzenia Ministra Budownictwa w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków, bowiem nie uwzględniono w nich kosztów odpisów umorzeniowych składników majątkowych związanych z tą działalnością. Według ewidencji księkowej UG, koszty umorzenia infrastruktury wodociągowej wyniosły w 2007 r. – 144,1 tys. zł, a w 2008 r. – 263,9 tys. zł. Natomiast koszty umorzenia infrastruktury kanalizacyjnej wyniosły odpowiednio – 153,6 tys. zł oraz 161,5 tys. zł.

⁶ Dz. U. Nr 8, poz. 70.

⁷ Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.

⁸ Dz. U. Nr 251, poz. 1885 ze zm.

⁹ Dz. U. Nr 33, poz. 289 ze zm.

Kosztów umorzenia infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej nie uwzględniono również w załączonych do wniosków o zatwierdzenie cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na lata 2008 i 2009 tabelach C *Ustalenie poziomu niezbędnych przychodów* oraz D *Alokacja niezbędnych przychodów według taryfowych grup odbiorców usług*.

Nieuwzględnianie w kalkulacjach niezbędnych przychodów oraz we wnioskach o zatwierdzenie cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków odpisów umorzeniowych zniekształcało rzeczywiste koszty związane z tą działalnością. Powodowało również, że przychody ze sprzedaży wody i odprowadzania ścieków nie generowały środków na inwestycje lub modernizację istniejącej sieci.

Załączone do wniosków o zatwierdzenie taryf cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków z 7 lutego 2008 r. i z 30 grudnia 2008 r. *kalkulacje cen i stawek opłat za wodę i odprowadzanie ścieków* (tabele F) zostały sporządzone nierzetelnie, ponieważ zawarte w nich dane były niezgodne z prowadzoną *ewidencją wody wydobytej*. W tabeli F załączonej do wniosku z 7 lutego 2008 r. niezgodnie z tą *ewidencją* wykazano łączne jej zużycie za 2007 r. w ilości 104,3 tys. m³, zamiast 238 tys. m³ (mniej o 133,7 tys. m³). Ceny 1 m³ wody dla poszczególnych taryfowych grup odbiorców nie wynikały z iloczynu wartości niezbędnych przychodów i zużycia wody przez te grupy odbiorców, co jest niezgodne ze sposobem obliczania ceny 1 m³ wody określonym w uwagach do tabeli F zamieszczonej we wzorze wniosku o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę, stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Budownictwa z 28 czerwca 2008 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków. W wyniku tego wykazana w tabeli F załączonej do wniosku z 7 lutego 2008 r. średnia cena 1 m³ wody wynosząca 2,59 zł była wyższa od wynikającej z prawidłowego wyliczenia (1,14 zł) o 1,45 zł.

W ewidencji wykazano, że w 2007 r. odprowadzono 43 tys. m³ ścieków, natomiast w tabeli F załączonej do wniosku podano, że odprowadzono 120,5 tys. m³ ścieków (więcej o 77,5 tys. m³). Dlatego też wykazana średnia cena 1 m³ ścieków wynosząca 2,19 zł była niższa od wynikającej z prawidłowego wyliczenia (6,13 zł) o 3,94 zł.

W załączonej do wniosku z 30 grudnia 2008 r. tabeli F wykazano ceny 1 m³ wody oraz ścieków dla poszczególnych taryfowych grup odbiorców, które nie wynikały z zamieszczonych w tej tabeli danych. Średnia cena 1 m³ wody wynosząca 2,83 zł była wyższa od wynikającej z prawidłowego obliczenia (1,27 zł) o 1,56 zł, a średnia cena 1 m³ ścieków wynosząca 2,40 zł była niższa od wynikającej z prawidłowego wyliczenia (5,70 zł) o 3,30 zł. Niezgodnie z ewidencją wykazano łączne jej zużycie za 2008 r. w ilości 238 tys. m³, zamiast 225 tys. m³ (więcej o 13 tys. m³).

Obowiązek zamieszczenia w taryfach ceny za m³ dostarczonej wody ustalonej na podstawie odczytu wskazań wodomierza lub na podstawie przepisów dotyczących przeciętnych norm zużycia wody oraz ceny za m³ odprowadzonych ścieków ustalonej na podstawie ilości odprowadzonych ścieków według wskazań urządzenia pomiarowego lub zużycia wody określonego zgodnie ze wskazaniem wodomierza lub na podstawie przepisów

dotyczących przeciętnych norm zużycia wody, wynika z § 5 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Budownictwa z 28 czerwca 2008 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków.

W latach 2008 i 2009 obowiązywały ceny i stawki opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków określone we wnioskach UG z 7 lutego 2008 r. i z 30 grudnia 2008 r.

W następstwie wykazania w powyższych wnioskach średnich cen wody wyższych od wynikających z prawidłowego wyliczenia, dopuszczono do tzw. subsydiowania skrośnego, poprzez finansowanie części kosztów zbiorowego odprowadzania ścieków, przychodami z tytułu zbiorowego zaopatrzenia w wodę. Eliminowanie subsydiowania skrośnego jest obowiązkiem UG określonym w § 3 pkt 1 lit.c rozporządzenia Ministra Budownictwa w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków.

W UG brak było dokumentacji świadczącej o sprawdzaniu – czy ww. taryfy zostały opracowane zgodnie z przepisami ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz o weryfikowaniu przez Pana Wójta kosztów, pod względem celowości ich ponoszenia, wykazanych we wnioskach z 7 lutego 2008 r. i z 30 grudnia 2008 r.

Powyższy obowiązek sprawdzenia taryf oraz weryfikacji wniosków wynika z art. 24 ust. 4 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

Odpowiedzialność za nierzetelne sporządzenie wniosków o zatwierdzenie taryf cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków z 7 lutego 2008 r. i z 30 grudnia 2008 r. ponosi podinspektor ds. gospodarki wodno-ściekowej w UG Jan Łucki, który opracował te wnioski oraz z upoważnienia Pana Wójta przedstawił je do zatwierdzenia Radzie Gminy Łagów.

W UG brak jest dokumentów świadczących o sprawowaniu nadzoru i kontroli nad wykonywaniem obowiązków przez ww. podinspektora ds. gospodarki wodno-ściekowej Jana Łuckiego. W ocenie NIK nadmiar kompetencji w ręku jednego urzędnika może sprzyjać powstawaniu sytuacji korupcyjnych.

7. UG nie opracował i nie przedłożył do zatwierdzenia Radzie Gminy wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych oraz urządzeń kanalizacyjnych, pomimo planowanej w latach 2006 – 2013 rozbudowy wodociągu oraz budowy kanalizacji. Obowiązek opracowania takiego planu wynika z art. 21 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Sporządzenie planu nie jest wymagane w przypadku nieplanowania budowy urządzeń wodociągowych lub urządzeń kanalizacyjnych (art. 21 ust. 7 ww. ustawy).

Odpowiedzialność za nieopracowanie projektu ww. planu ponosi Pan Wójt.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) przedłożenie Radzie Gminy projektu zmiany regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków, w celu dostosowania go do wymogów art. 19 ust. 2 pkt 9

- ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, poprzez określenie warunków dostarczania wody na cele przeciwpożarowe;
- 2) prowadzenie dobowych rejestrów ilości wody pobranej z ujęć zlokalizowanych w Łagowie i Lechówku;
 - 3) ewidencjonowanie ilości wody pobranej przez UG, remizy Ochotniczej Straży Pożarnej, bibliotekę gminną, świetlicę środowiskową oraz przez straże pożarne na cele przeciwpożarowe, a także do zasilania publicznej fontanny i źródeł ulicznych;
 - 4) uregulowanie zasad ustalania ilości wody zużytej na cele technologiczne i jej wykazywania w sprawozdawczości GUS oraz w informacjach o wysokości należnych opłat;
 - 5) prowadzenie ewidencji awarii, czasu ich usuwania oraz powstałych w wyniku awarii strat wody;
 - 6) prowadzenie ewidencji księgowej wydatków związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków w podziale na taryfowe grupy odbiorców tych usług oraz w klasyfikacji zgodnej z rozporządzeniem Rady Ministrów z 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD);
 - 7) uwzględnianie w kalkulacji niezbędnych przychodów dla potrzeb obliczenia taryfowych cen i stawek opłat za dostawę wody i odprowadzanie ścieków, odpisów umorzeniowych składników majątkowych związanych z tą działalnością;
 - 8) sporządzanie kalkulacji cen i stawek opłat za wodę i odprowadzanie ścieków, zgodnie z prowadzoną ewidencją;
 - 9) wyeliminowanie subsydiowania skrośnego, powstającego w wyniku pokrywania części kosztów odprowadzania ścieków przychodami pochodzącymi z opłat odbiorców wody;
 - 10) weryfikowanie wniosków o zatwierdzenie cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków;
 - 11) opracowanie projektu wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych oraz urządzeń kanalizacyjnych i przedłożenie go do zatwierdzenia Radzie Gminy Łagów.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Wójta, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Wójtowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.