



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.411.005.03.2019

**Pan**

**Włodzimierz Miszczak**

**Kierownik**

**Zakładu Gospodarki Komunalnej  
w Grębkowie**

**ul. Zachodnia 1**

**07-110 Grębków**

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

K/19/005 – Realizacja zbiorowego zaopatrzenia w wodę mieszkańców gmin wiejskich  
(kontrola sprawdzająca).

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62

[lwa@nik.gov.pl](mailto:lwa@nik.gov.pl)

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Zakład Gospodarki Komunalnej <sup>1</sup> w Grębkowie, ul. Zachodnia 1, 07-110 Grębków.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Włodzimierz Miszczak, Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej w Grębkowie, od 1 stycznia 2003 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Prawidłowość realizacji wniosków sformułowanych po kontroli P/17/107 <i>Realizacja zbiorowego zaopatrzenia w wodę mieszkańców gmin wiejskich</i> oraz rzetelność informacji przekazanych przez kierowników jednostek kontrolowanych o podjętych lub planowanych do podjęcia działaniach w celu realizacji tych wniosków pokontrolnych.
Okres objęty kontrolą	Lata 2017-2019 (do zakończenia czynności kontrolnych).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrole	Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Warszawie.
Kontroler	Janusz Zakrzewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/182/2019 z 26 listopada 2019 r.

(akta kontroli str. 1-3)

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W Zakładzie podjęto działania mające na celu realizację wszystkich wniosków pokontrolnych sformułowanych przez Delegaturę NIK w Warszawie po kontroli P/17/107 *Realizacja zbiorowego zaopatrzenia w wodę mieszkańców gmin wiejskich*. Ze sformułowanych przez NIK dziewięciu wniosków pokontrolnych siedem zostało zrealizowanych. Jeden nie został zrealizowany w związku z niewystąpieniem, w działalności Zakładu, zdarzeń stanowiących podstawę do jego sformułowania. Natomiast w przypadku wniosku dotyczącego podjęcia działań na rzecz zatrudnienia na stanowisku głównego księgowego osoby posiadającej kwalifikacje określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> podjęte w Zakładzie działania były nieskuteczne z uwagi na brak odpowiednich kandydatów za proponowaną stawkę wynagrodzenia. Przekazane przez Kierownika ZGK informacje o podjętych lub planowanych do podjęcia działaniach odzwierciedlały stan faktyczny.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### OBSZAR

**Prawidłowość realizacji wniosków pokontrolnych oraz rzetelność informacji przekazanych przez kierowników jednostek kontrolowanych o podjętych lub planowanych do podjęcia działaniach w celu realizacji wniosków pokontrolnych.**

### Opis stanu faktycznego

1. Wniosek pokontrolny dotyczący wprowadzenia zmian w Regulaminie dostarczania wody oraz wzorze umowy na dostawy wody, w celu zapewnienia:
  - zgodności zamieszczonych w nich uregulowań z przepisami prawa,
  - uszczegółowienia parametrów ilościowych i jakościowych dostaw wody oraz sposobu wnoszenia i rozpatrywania reklamacji odbiorców tych usług,

<sup>1</sup> Dalej: ZGK lub Zakład.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: *ustawa o NIK*.

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

został zrealizowany. Rada Gminy Grębków uchwałą<sup>5</sup> przyjęła Regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Grębków dostosowany do obowiązujących uregulowań prawnych. Ponadto w ZGK stosowano wzór umowy o zaopatrzeniu w wodę<sup>6</sup> zawierający informacje wskazane we wniosku pokontrolnym.

(akta kontroli str. 4-50)

2. Wniosek pokontrolny dotyczący opracowywania taryf za wodę na zasadach określonych w § 19 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków<sup>7</sup> zrealizowano poprzez opracowanie taryfy cen i stawek dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę mieszkańców Gminy Grębków i skierowanie 6 kwietnia 2018 r. wniosku o jej zatwierdzenie do Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie w Lublinie, który 5 czerwca 2018 r. zatwierdził taryfę na okres 3 lat. W uzasadnieniu tej decyzji podano m.in., że wniosek zawierał istotne elementy wskazane w art. 24b ust. 3-7 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków<sup>8</sup> oraz rozporządzenia w sprawie określania taryf.

(akta kontroli str. 4-36, 51-72)

3. W zakresie wniosku pokontrolnego dotyczącego dostosowania ewidencji księgowej do wymogów określonych w art. 20 ust. 5 pkt 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę oraz w § 12 rozporządzenia w sprawie określania taryf stwierdzono, iż ewidencję księgową ZGK prowadzono z wyodrębnieniem czterech działów, pozwalających określić przychody i koszty w zakresie zaopatrzenia w wodę. Dochody Zakładu z tytułu zaopatrzenia mieszkańców w wodę stanowiły 70% wszystkich dochodów.

(akta kontroli str. 4-36, 73-74)

4. Wniosek dotyczący naliczania i egzekwowania odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tytułu poboru wody zrealizowano poprzez wprowadzenie zmian w użytkowanym w ZGK informatycznym systemie finansowo-księgowym, który pozwala obecnie na bieżące naliczanie odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tytułu poboru wody. Według stanu na 30 listopada 2019 r. – 290 odbiorców zalegało w zapłacie za wodę na łączną kwotę 69,1 tys. zł. Do osób zalegających z zapłatą wysłano upomnienia i wezwania do zapłaty.

(akta kontroli str. 4-36, 75-87)

5. W zakresie wniosku pokontrolnego dotyczącego podjęcia działań na rzecz zatrudnienia na stanowisku głównego księgowego osoby posiadającej kwalifikacje określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych ustalono, iż obsługę księgową ZGK prowadził nadal pracownik zatrudniony od 15 lutego 2003 r. na stanowisku księgowego na podstawie umowy zlecenia, legitymujący się wykształceniem średnim, ukończonym kursem w zakresie księgowości oraz 13-letnim stażem pracy w księgowości w poprzednim zakładzie pracy. W kontrolowanym okresie w Zakładzie podjęto próbę zatrudnienia osoby z odpowiednim wykształceniem i stażem. Za pośrednictwem Powiatowego Urzędu Pracy w Węgrowie w 2017 r. m.in. zatrudniono stażystkę z wykształceniem ekonomicznym, która zrezygnowała po odbyciu stażu i jednomiesięcznym

<sup>5</sup> Nr VI/45/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r.

<sup>6</sup> Zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

<sup>7</sup> Dz.U. Nr 127, poz. 886 ze zm., uchylone i zastąpione rozporządzeniem Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz.U. poz. 472), dalej: rozporządzenie w sprawie określania taryf.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1437, dalej: ustawa o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę.

zatrudnieniu<sup>9</sup>. W dniu 26 listopada 2019 r. Kierownik ZGK ponownie zgłosił do Urzędu Pracy ofertę zatrudnienia na stanowisku księgowego osoby posiadającej ww. kwalifikacje.

Kierownik ZGK wyjaśnił, iż mimo wielokrotnych zgłoszeń do Urzędu Pracy zapotrzebowania na osobę o ww. kwalifikacjach nie udało się zatrudnić takiej osoby ze względu na brak odpowiednich kandydatów za proponowaną stawkę wynagrodzenia.

(akta kontroli str. 3, 4-36, 88-89)

**6.** W zakresie wniosku pokontrolnego dotyczącego przeprowadzania co roku w ramach kontroli wewnętrznej badań jakości wody pobieranej z ujęć, zgodnie z zasadami postępowania określonymi w § 5 pkt 1 lit. b oraz § 5 pkt 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 13 listopada 2015 r. w sprawie jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi<sup>10</sup> stwierdzono, iż w latach 2018-2019 przeprowadzonych zostało 12 badań jakości wody (po sześć w danym roku)<sup>11</sup>. Badania nie wykazały pogorszenia jakości wody.

(akta kontroli str. 4-36, 90-91)

**7.** W odniesieniu do wniosku pokontrolnego dotyczącego pisemnego informowania PPIS o przypadkach pogorszenia jakości wody, podjętych i planowanych działaniach naprawczych oraz o harmonogramie ich realizacji ustalono, iż w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły tego rodzaju przypadki.

(akta kontroli str. 4-36, 90-91)

**8.** Wniosek pokontrolny w zakresie przekazywania PPIS wszystkich sprawozdań z wykonanych badań jakości wody w ramach kontroli wewnętrznej, zgodnie z § 5 pkt 9 rozporządzenia w sprawie jakości wody, zrealizowano poprzez terminowe przekazywanie PPIS ww. sprawozdań.

(akta kontroli str. 4-36, 90-91)

**9.** W zakresie wniosku pokontrolnego dotyczącego wystąpienia do PPIS o wydanie ocen higienicznych dla materiałów i wyrobów stosowanych do uzdatniania wody, zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę ustalono, iż Zakład, w uzgodnieniu z PPIS, uzdatniał wodę na stacjach wodociągowych, stosując podchloryn sodu od początku istnienia i zatwierdzenia zasobów eksploatacyjnych. Według informacji PPIS, jak wyjaśnił Kierownik, w takich przypadkach nie ma potrzeby wydawania decyzji na stosowanie podchlorynu sodu.

(akta kontroli str. 4-36, 92)

**10.** Aktualne dane o stanie realizacji wniosków pokontrolnych Kierownik ZGK przekazał NIK dwukrotnie tj. 14 września 2017 r. i 25 marca 2019 r. i w odniesieniu do wszystkich dziewięciu wniosków pokontrolnych przekazane NIK informacje były zgodne ze stanem faktycznym.

(akta kontroli str. 4-36)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, nie formułuje wniosków pokontrolnych.

<sup>9</sup> Na podstawie umowy zlecenia.

<sup>10</sup> Dz.U. poz.1989, ze zm., uchylone i zastąpione § 6 pkt 1 lit. b oraz § 6 pkt 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi (Dz.U. poz. 2294, ze zm.), dalej: rozporządzenie w sprawie jakości wody.

<sup>11</sup> Badania przeprowadzane były przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Węgrowie (z inicjatywy własnej lub na zlecenie ZGK – łącznie pięć badań, oraz przez inne akredytowane laboratoria – łącznie siedem badań).

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Warszawa, dnia 5 lutego 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

Kontroler  
Janusz Zakrzewski  
Główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*