

Protokół

Nr 8 / 2012

kontroli *problemowa*

przeprowadzonej w *Karkonoskim Systemie Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.; Bukowiec ul. Robotnicza 6 ; 58-500 Jelenia Góra , ul. Sobieskiego 53*

przez *mgr Zygmunt Klimowicz - inspektor d/s kontroli finansowej*

na podstawie upoważnienia ***Burmistrza Miasta Kowary***

Nr 8 z dnia *18.06.2012 r.*

Zakres kontroli :

Weryfikacja wniosku o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków z dnia 14 czerwca 2012 r.

Czynności kontrolne przewidziano w dniach od *19.06.2012 r.* do *20.06.2012 r.*

Dane ogólne :

1. Określenie jednostki :

- forma organizacyjno - prawna :

Karkonoski System Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. utworzony został na podstawie Uchwały z dnia 26.IX.2008 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „ Kowarskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.” w Kowarach w sprawie połączenia spółek i wpisane jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000234031 .

- podstawa działania :

Spółka działa na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych oraz innych powszechnie obowiązujących przepisów prawa a także na podstawie wewnątrznie ustalonych regulaminów. KSWiK dysponuje Numerem Identyfikacji Podatkowej: 611 - 25 - 50 - 499 a także Numerem Statystycznym REGON : 020054960.

2. Kierownik jednostki : Prezes

- Jerzy Grygorcewicz - pełniący funkcję od 2011 r.

Dyrektor ds. Finansowych

- Grażyna Matyjewicz - pełniąca funkcję od maja 2011 r.

3. Kto udzielił informacji w trakcie kontroli i w jakim zakresie :

- Prezes KSWiK - Jerzy Grygorcewicz - w zakresie organizacyjno -prawnym i niektórych wyjaśnień.
- Dyrektor ds Finansowych – Grażyna Matyjewicz - w zakresie finansowym i organizacyjno -prawnym i niektórych wyjaśnień.

Ustalenia kontroli

1. Przepisy prawne

- 1) Ustawa z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. Z 2006 r. Nr 123 , poz. 858 tekst ujedn.)
- 2) Rozporządzenie Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków. (Dz. U. z 2006 r. Nr 127, poz. 886)
- 3) Ustawa z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn zm.),

Dane ogólne:

Ustalenia kontroli zawarto :

- I. Ustalenia ogólnorganizacyjne
 - II. Koszty związane ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków.
 - III. Prawdliwość opracowania taryf
 - IV. Ustalenia
- I. Ustalenia ogólnorganizacyjne.

Karkonoski System Wodociągów i Kanalizacji Sp.z o.o. prowadzi działalność w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na podstawie zezwolenia wydanego Burmistrza Miasta Kowary Nr GK703-1/2009 z dnia 18 września 2009 r. na terenie Gminy Kowary. Spółka swoim zakresem działania obejmuje 5 gmin, w których utworzone są oddziały ; Kowary, Mysłakowice, Piechowice, Podgórzyn, Szklarska Poręba .

Sporządzenie taryf opracowano na podstawie ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. Z 2006 r. Nr 123 , poz. 858 tekst ujedn.) wraz z przepisami wykonawczymi do niej.

II. Koszty związane ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków.

Podstawę ustalania wysokości taryfowych cen stanowią koszty poniesione w roku obrachunkowym poprzedzającym wprowadzenie nowych taryf tj. od 01.05.2011 do 30.04.2012 r ustalonych na podstawie ewidencji księgowej kosztów zgodnie z art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 7 czerwca 2001r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. Z 2006 r. Nr 123 , poz. 858 tekst ujedn.). Jednocześnie, wielkość tych kosztów, uwzględniać mają planowane zmiany warunków ekonomicznych oraz zrealizowanego programu inwestycyjnego, wpływającego na poziom kosztów w roku obowiązywania nowej taryfy.

Nie dokonano podziału odbiorców usług na taryfowe grupy odbiorców – dla wszystkich odbiorców obowiązuje taryfa jednoczłonowa – cena wyrażona w złotych za 1 m³ dostarczonej wody lub odprowadzonych ścieków.

Koszty związane z dostarczaniem wody w 2011-2012 r. (w roku obrachunkowym poprzedzającym wprowadzenie nowych taryf) wyniosły 2 181 705,39 złotych – na okres obowiązywania taryfy planuje się wzrost kosztów o 3,33 % - 2 254 459,40 zł.

Natomiast koszty związane z odprowadzaniem ścieków wyniosły 4 099 226,15 zł – na okres obowiązywania nowej taryfy planuje się wzrost kosztów o 1,00 % - 4 058 095,41 zł.

III. Prawidłowość opracowania taryf na 2011/2012 dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.

Karkonoski System Wodociągów i Kanalizacji Sp.z o.o. Oddział w Kowarach złożył w dniu 14 czerwca 2012 r. wniosek o zatwierdzenie taryf na zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006r. Nr 123, poz. 858 z późn.zm.). Do wniosku dołączył szczegółową kalkulację cen i stawek opłat – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006r.. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2006 r., Nr 127, poz. 886).

System finansowo – księgowy Spółki (Zarządzanie i Księgowość – System ENOVA) - zapewnia ewidencjonowanie i przetwarzanie danych zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz umożliwia podział na poszczególne oddziały , rodzaje działalności i określa : przychody, koszty eksploatacji i utrzymania, środki trwałe i odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), podatki i opłaty, koszty pośrednie.

Do planu taryfowego przyjęto założenia i prognozy:

1. Planowaną Sprzedaż:
 1. Wody - 330 000 m³
 2. Ścieków – 260 000 m³
2. Stopa inflacji wg projektu ustawy budżetowej na 2011 r w wys. 2,8 % (rocznie)
3. Marża zysku na poziomie 5% kosztów ogółem przeznaczona będzie na częściowe pokrycie straty bilansowej z lat poprzednich. / Załącznik nr 1 / .
4. Wzrost wynagrodzeń nominalnych w wys. 4,3 %
5. Amortyzacja – zgodnie z planem amortyzacji pomniejszoną o amortyzację pokrytą dotacją.
6. Materiały – poziom kosztów roku obrachunkowego powiększony o średnioroczny wskaźnik cen produkcji sprzedanej przemysłu poziom – 4,6% w roku 2012 oraz dodatkowo kwota 6 tys. zł. na zakup materiałów do malowania elewacji zbiorników zapasowo - wyrównawczych ujęć wodnych.
7. Zakup energii - poziom kosztów roku obrachunkowego powiększony o wzrost cen i stawek opłat za te usługi – 2,8 % (średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych na rok 2012)
8. Usługi obce - poziom kosztów roku obrachunkowego powiększony o wzrost cen i stawek opłat za te usługi – 2,8 % (średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych na rok 2012).
Wzrost kosztów o 30.732,62 zł. zaplanowano w związku z koniecznością ponoszenie opłat za użytkowanie gruntów pozostających w zarządzie Lasów Państwowych. Jest to nowy rodzaj kosztów za użytkowanie gruntów leśnych zajętych pod urządzenia służące do przesyłu wody.
Zaplanowano dodatkowo w okresie obowiązywania taryf remonty:
 - remont części rurociągu na ul. Nowej i Głównej w Krzacynie,
 - remont pomp, mieszadeł, maceratora, zgarniacza na oczyszczalni ścieków,
 - remont samochodu asenizacyjnego IFA
9. Odsetki od zaciągniętych zobowiązań kredytowych związanych z realizacją inwestycji w wys. 44 931,02 zł. rocznie (dla działalności wodociągowej) oraz 418 753,39 zł. rocznie (dla działalności kanalizacyjnej) .
10. Podatki i opłaty - podatek od nieruchomości, w oparciu o deklarację za 2012 r .
Opłata za korzystanie ze środowiska obliczona na podstawie ilości pobranej wody i odprowadzonych ścieków oraz obowiązujących stawek opłat.
11. Należności nieregularne – zakładany jest spadek należności nieregularnych w związku z podjętymi działaniami windykacyjnymi.
12. Raty kapitałowe ponad wartość amortyzacji – nie planuje się raty kapitałowej ponad wartość amortyzacji.

13. Pozostałe koszty – zaplanowano na poziomie ich poniesienia w roku obrachunkowym uwzględniając ich średnioroczny wzrost o 2,8 % wynikający ze średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych na rok 2012 .
14. Eliminacja kosztów – koszty eksploatacji i utrzymania w pozycji odprowadzanie ścieków Tab. D, pomniejszono o planowane przychody z tyt. sprzedaży usług laboratoryjnych, asenizacyjnych oraz pozostałej sprzedaży. Laboratorium świadczy usługi dla Spółki i odbiorców zewnętrznych. Przychody z tych usług pomniejszają koszty eksploatacji o 214 820,00 zł. , które pokrywają w całości planowane koszty laboratorium.

W przedstawionej taryfie Spółka proponuje następujące stawki :

Rodz. usługi za 1 m ³	Lata taryf	Netto	VAT	Brutto	% wzrostu
Woda	2008-2012	4,72 zł	8%	5,10 zł	44,70%
	2012-2013	6,83 zł	8%	7,38 zł	
Ścieki	2008-2012	7,53 zł	8%	8,13 zł	107,30%
	2012-2013	15,61 zł	8%	16,86 zł	

IV. Ustalenia

Przedłożony przez Karkonoski System Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. wniosek o zatwierdzenie taryf na 2012/2013 rok dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gminy Kowary z dnia 14.06.2012 r. spełnia wymogi art. 20 z zastrzeżeniem ust.4 pkt.1 oraz art. 24 ust.4 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków i może podlegać procedurze w myśl art. 24 ust.5 ustawy..

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki :

1. Żądanie złożenia wyjaśnień na piśmie od Pana Prezesa Zarządu – Jerzego Grygorcewicza z dnia 20.06.2012 r.
 1. Odpowiedź z dnia 20.06.2012 r.

Prezes jednostki **Jerzy Grygorcewicz** oraz Kierownik Oddziału KSWiK w Kowarach **Zdzisław Czarnecki** zostali poinformowani o przysługującym im, prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu .

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach , z których dwa pozostawiono w kontrolowanej jednostce .

W treści protokołu dokonano następujących poprawek : nie dokonano

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami co do :
(określenie zastrzeżeń)
..... / z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.

Kowary , dnia 25.06.2012 r.
(miejscowość)

**KARKONOSKI SYSTEM
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI**
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Bukowiec, ul. Robotnicza 6
58-533 MYŚLAKOWICE
Regon 020054959 NIP 6112550499

.....
(pieczęć jednostki kontrolowanej)

PREZES ZARZĄDU

Jerzy Grygorcewicz

.....
(podpis prezesa jednostki)

KIEROWNIK
Oddziału KSWiK w Kowarach
inż. Zdzisław Czarnecki

.....
(podpis kierownika oddziału Kowary)

DYREKTOR
ds. Finansowych

Grażyna Matyewicz
.....
(podpis dyrektora finansowy jednostki)

.....
(podpis kontrolującego – mgr Zygmunta Klimowicz)