

# Protokół

Nr 5 / 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 5 z dnia *15.03.2012 r.*

Zakres kontroli :

*Weryfikacja wniosku o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków z dnia 9 marca 2012 r.*

Czynności kontrolne przewidziano w dniach od *19.03.2012 r.* do *30.03.2012 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 lutego 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 organizacyjno-prawnym i niektórych wyjaśnień.
- Kierownik Sprzedaży i windykcacji – Mirosław Patynowski

## **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. 1994 nr 121 poz. 591 z późn zm.),

## **Dane ogólne:**

Ustalenia kontroli zawarto :

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

## I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.

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 przez 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 01.02.2011 do 31.01.2012 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.).

Nie dokonano podziału odbiorców usług na taryfowe grupy odbiorców – dla wszystkich odbiorców obowiązuje taryfa jednoczłonowa – cena wyrażona w złotych za 1 m<sup>3</sup> dostarczonej wody lub odprowadzonych ścieków.

Koszty związane z dostarczaniem wody w 2011 r. wyniosły 2 037 115,33 złotych – na okres obowiązywania taryfy planuje się wzrost kosztów o 3,00 % - 2 098 139,71 zł.

Koszty związane z odprowadzaniem ścieków w 2011 r. wyniosły 4 083 548,17 zł – na okres obowiązywania nowej taryfy planuje się spadek kosztów o - 3,49 % - 3 940 943,88 zł.

Kontroli poddano wydruki komputerowe oraz wyjaśnienia ustne członków Zarządu KSWiK Sp. z o.o. , a mianowicie :

- Koszty utrzymania Laboratorium KSWiK Sp. z o.o. usytuowanego w Oddział w Kowarach
- Czynnose z tytułu najmu i dzierżawy
- Materiały remontowe
- Opłaty za korzystanie ze środowiska
- Pozostałe opłaty
- Usługi remontowe i konserwacyjne
- Opłaty za składowanie osadu
- Opłaty za składowanie pozostałych odpadów
- Usługi remontowe
- Usługi w zakresie robót ziemnych
- Koszty Biura Zarządu

- Salda kosztów działalności wodociągowej za okres 01.02.2011 - 31.01.2012 r
- Salda kosztów działalności kanalizacyjnej za okres 01.02.2011 - 31.01.2012 r
- Zestawienia prognoz niezbędne do opracowania tabeli C /Ustalenie poziomu niezbędnych przychodów/ na rok obowiązywania taryf z działalności wodociągowej oraz działalności kanalizacyjnej.

### 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 9 marca 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 ( Zarządzenie 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 - 340 000 m<sup>3</sup>
  2. Ścieków – 270 000 m<sup>3</sup>
2. Stopa inflacji wg projektu ustawy budżetowej na 2012 r w wys. 2,8 % ( rocznie )
3. Marża zysku na poziomie 2% kosztów ogółem .
4. Nominalny wzrost wynagrodzeń w roku taryfowym w wys. 4,3 %
5. Amortyzacja – ustalona wg. Planów amortyzacyjnych na rok 2012 – 2013 pomniejszoną o amortyzację pokrytą dotacją oraz uwzględniono planowaną amortyzację od nowych przyłączy w związku z przepięciem Osiedla Górniczego do nowej kanalizacji.
6. Podatek od nieruchomości, w oparciu o deklarację za 2012 r .
7. Odsetki od zaciągniętych zobowiązań kredytowych związanych z realizacją inwestycji w wys. 48 563,44 zł. rocznie ( dla działalności wodociągowej) oraz 452 607,23 zł. rocznie ( dla działalności kanalizacyjnej) .
8. Opłaty wraz z opłatami za korzystanie ze środowiska – 120 226,55 zł. dla działalności wodociągowej i 123 542,66 zł. dla działalności kanalizacyjnej.
9. Amortyzacja od środków trwałych dla działalności wodociągowej oraz amortyzacja od środków trwałych dla działalności kanalizacyjnej pokrywa w całości ratę kapitałową od pożyczki inwestycyjnej.

10. Pozostałe koszty – zaplanowano zgodnie z zapotrzebowaniem technologicznym na dane usługi i materiały z uwzględnieniem inflacji.
1. Wzrost kosztów o 30 732,62 zł. - opłaty za używanie gruntów / Lasy Państwowe /zajętych pod urządzenia służące do przesyłu wody .
  2. W związku z wypowiedzeniem przez Syndyka Fabryki Dywanów Kowary umowy o dostarczenie energii elektrycznej do SUW Zalew, zaplanowano kwotę 10 000,00 zł. na wykonanie nowego przyłącza energetycznego z podstacji zlokalizowanej w byłym biurcu Fabryki Dywanów w Kowarach.

W przedstawionej taryfie Spółka proponuje następujące stawki :

Rodz. usługi za 1 m <sup>3</sup>	Lata taryf	Netto	VAT	Brutto	% wzrostu
Woda	2008-2012	4,72 zł	8%	5,10 zł	30,72%
	2012-2013	6,17 zł	8%	6,66 zł	
Ścieki	2008-2012	7,53 zł	8%	8,13 zł	93,89%
	2012-2013	14,60 zł	8%	15,77 zł	

#### IV. Ustalenia

1. 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 09.03.2012 r. złożony został ( na dzień złożenia oraz weryfikacji ) niezgodnie z art. 24 pkt 5a 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 z późn.zm. )
2. Laboratorium świadczy usługi dla Spółki i odbiorców zewnętrznych. Przychody z tych usług pomniejszają koszty eksploatacji .Przychody oraz koszty funkcjonowania Laboratorium przypisane są do Oddziału Kowary i eliminowane są z kosztów przyjętych do taryf, bez określenia ich usytuowania oraz zakwalifikowania.
3. Laboratorium generuje koszty roczne: 2010 r – 229 130,09 zł do 2011 r – 227 240, 80 zł w tendencji spadkowej, potwierdzone jest to także w planowanych kosztach na 2012 r – 214 800,00 zł. , natomiast przychody są w tendencji wzrostowej: 2010 r – 49 670,80 zł do 2011 r – 141 496,03 zł. by w planowanym 2012 r. kwotą 214 800,00 zł. pokryć poniesione koszty.
4. Koszty ogólnozakładowe w spółce w 2011 r. wzrosły w stosunku do wykonania 2010 r. o 69 % . /Załącznik Nr 3 /a planowane w okresie taryfowym spadły o 17,55 % .
5. Wprowadzony Program Naprawczy w międzyczasie uległ kilku modyfikacjom.
6. Przedłożony wniosek o zatwierdzenie taryf na 2012/2013 rok dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków z dnia 09.03.2012 r. został opracowany zgodnie z wymogami art. 20 ust. 4 pkt 1 ( pod względem celowości ich ponoszenia ) ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.



W związku z powyższym dnia 27.03.2012 r. , kontrolujący złożył do Prezesa KSWiK Sp.z o.o. mgr. Jerzego Grygorcewicza żądanie złożenia wyjaśnień na piśmie /Załącznik Nr 1 / .

Otrzymana dnia 02.04.2012 r. pisemna odpowiedź wymaga dodatkowych uszczegółowień jednak nie zmienia w istotny sposób cen opłat za usługi świadczone przez KSWiK Sp. z o.o. /Załącznik Nr 2 /.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

### Integralną część protokołu stanowią załączniki :

1. Żądanie złożenia wyjaśnienia na piśmie z dnia 27.03.2012 r.
2. Odpowiedź pisemna KSWiK DF – 147/2012 z dnia 02.04.2012 r.
3. Wyjaśnienie pisemne Dyrektor ds.Finansowych – Grażyna Matyjewicz

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 03.04.2012 r.  
( miejscowość )

KARKONOSKI SYSTEM  
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
Bukowiec, ul. Robotnicza 6  
58-533 MYSŁAKOWICE  
Regon 020054960 NIP 6112550499  
.....  
( pieczęć jednostki kontrolowanej )

K I E R O W N I K  
Oddziału KSWiK w Kowarach

.....inż. Zdzisław Czarnecki.....  
( podpis kierownika oddziału Kowary )

PREZES ZARZADU

Jerzy Grygorcewicz

.....  
( podpis prezesa jednostki )

D Y R E K T O R  
ds. Finansowych

.....Grażyna Matyjewicz

.....  
( podpis dyrektor finansowy jednostki )

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