

BURMISTRZ MIASTA I GMINY
STRZELIN

.....
(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Strzelin dnia 22.02.2016r

Upoważnienie nr 6/2016

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0151/130/2008 Burmistrza z dnia
21 lipca 2008 w
sprawie upoważniam:
.....

Pana/Pania
Jacek Włodek - podkierownik ds. kontroli
.....
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli
Przebiegu pracownictwa termofila zbiornego zeopatrzenie urodz
i zbiornego odmuślenia ścieków od dnia 01 maja 2016 do 31 kwietnia 2017
.....
(oznaczenie kontroli)

w Zakład Hodowcy i Kanalizacji
.....
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia 01 stycznia 2015r do 31 grudnia 2015r

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem dowodu osobistego lub legitymacji
służbowej.

Ważność upoważnienia upływa z dniem 31 marca 2016r



(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Dorota Pawluk

(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

.....
(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

KW.1711.1.2.2016

Protokół

kontroli prawidłowości opracowania taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków na okres od dnia 01 maja 2016r do 30 kwietnia 2017r.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds. kontroli, w dniach 26.02.2016r – 07.03.2016r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 6/2016 z dnia 22.02.2016r.

Dane identyfikujące kontrolowaną jednostkę.

Nazwa:	Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
Adres siedziby:	Strzelin, ul. Brzegowa 69a
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, której wyłącznym udziałowcem jest Gmina Strzelin założona aktem notarialnym z dnia 10 maja 1996 r.
Podstawowy przedmiot działalności:	Zaspokajanie potrzeb w zakresie zaopatrzenia i dystrybucji wody, odbioru i oczyszczania ścieków komunalnych.
Wpis do rejestru sądowego:	Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego dokonano pod numerem 0000055163.
Regon:	Wojewódzki Urząd Statystyczny we Wrocławiu nadał jednostce numer 930862575.
Numer NIP:	Jednostka otrzymała potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług otrzymując numer 914-11-94-028 nadany przez Urząd Skarbowy w Strzelinie
Numer PFRON:	93X0448D7
Skład Zarządu:	Stanisław Klimaszewski – zarząd jednoosobowy.
Główny księgowy:	Ewa Kondracka – Tolksdorf. Głównemu księgowemu powierzono odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości zgodnie z art. 4 ust.5 ustawy o rachunkowości.

Ustalenia kontroli obejmują:

- I. Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym za rok 2015 oraz ocena prawidłowości ich poniesienia.
 II. Wyniki finansowe za rok 2015r oraz analiza wyników.
 III Rozliczenie wydatków inwestycyjnych.
 IV Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.
 V Ocena prawidłowości opracowania taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków.

I Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym za rok 2015 oraz ocena prawidłowości ich poniesienia.

Poniesione w roku 2015 koszty w układzie rodzajowym w porównaniu do planu przedstawiają się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	w zł		
		Plan 2015	Wykonanie 2015	Dynamika %
1	Amortyzacja	3.127.400,00	3.153.973,18	100,85
2	Zużycie materiałów i energii	2.480.000,00	2.297.721,39	92,65
3	Usługi obce	7.798.000,00	7.868.887,39	100,91
4	Podatki i opłaty	197.719,00	193.489,00	97,86
5	Wynagrodzenia	3.510.960,00	3.484.532,20	99,25
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	908.420,00	886.401,74	97,58
7	Pozostałe koszty rodzajowe	350.900,00	344.078,78	98,06
	Razem	18.373.399,00	18.229.083,68	99,21

W stosunku do planu na rok 2015 nastąpił wzrost amortyzacji oraz kosztów zakupu usług obcych. W pozycji amortyzacja – konto 400 dynamika do planu wynosi 100,85%, a zakup usługi obce – konto 402 dynamika wynosi 100,91%. Koszty zużycia materiałów i energii – konto 401, wynagrodzeń – konto 404, ubezpieczeń społecznych – konto 405, podatków i opłat – konto 403 oraz pozostałe koszty rodzajowe – konto 409 zrealizowano w wielkościach niższych niż zaplanowano.

W trakcie kontroli dokonano analizy kosztów zużycia materiałów i energii za okres od stycznia do grudnia 2015r, stwierdzając poniesienie następujących kosztów wg analityki:

- 401-01 zużycie materiałów bezpośrednich	471.776,71zł
- 401-02 zużycie energii	1.258.366,89zł
- 401-03 zużycie paliwa	294.835,72zł
- 401-04 zużycie pozostałych materiałów	272.742,07zł

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dokumenty zakupu konta Usługi obce 402 – 08 Usługi

inne za okres od 01 października do 31 grudnia 2015r o wartości przekraczającej 10 tys. zł natomiast pozostałe dokumenty kontrolowano wyrywkowo (załącznik nr 1). Należy podkreślić, że udział zakupu usług obcych ewidencjonowanych na koncie 402 - 08 zrealizowany w IV kwartale 2015r stanowi 63,9% w kosztach zakupu *Usługi inne* za rok 2015. W wyniku kontroli stwierdzono poniesienie kosztów:

- renowacja kanałów kanalizacji sanitarnej na wartość 2.241.493,70zł;
- umowa serwisowa sond pomiarowych na OŚ Chociwel na kwotę 11.000,00zł;
- usługa budowlana polegająca na modernizacji systemu napowietrzania na oczyszczalni ścieków w Chociwelu na wartość 2.289.301,86zł. Wartość łączna zadania 3.150.282,61zł objęta dofinansowaniem z Funduszu Spójności umowa POIS.01.00-00-187/09-00;
- wykonanie podłączeń budynków do zbiorczej kanalizacji sanitarnej w gminie Strzelin na kwotę 38.371,32zł;
- zagospodarowanie odpadów ziemi z kamieniami po odkrywkach sieci wodociągowej z terenów ZWiK na kwotę 81.515,00zł;
- usługa odbioru i przetwarzania osadów ściekowych z OŚ Chociwel – 12.186,90zł.

Kontroli poddano koszty wynagrodzeń z tytułu bezosobowego funduszu płac za m-c marzec – lista nr 18/03 i 19/03 oraz za m-c kwiecień – lista nr 22/04 i 23/04. Umowy zlecenia dotyczą sprzątnięcia pomieszczeń biurowych w ramach zastępstwa pracownika będącego na zwolnieniu lekarskim ew. urlopie wypoczynkowym z wynagrodzeniem m-czonym brutto 1.890zł, wykonywania prac konserwacyjnych na stacji uzdatniania wody Karszów z wynagrodzeniem 700 zł/m-c oraz obsługa i konserwacja stacji uzdatniania wody i przepompowni ścieków Ludów Polski z wynagrodzeniem 2.000 zł/m-c.

Ponadto w ramach kosztów wynagrodzeń z bezosobowego funduszu płac dokonano wypłat dla członków RN. Zleceniobiorcy nie wystawiali rachunków z tytułu zawartych umów, a podstawę wypłaty wynagrodzenia stanowiły listy płac sporządzane na podstawie umów.

W wyniku analizy konta 405 - Świadczenia na rzecz pracowników stwierdzono, że Spółka ZWiK w roku 2015 poniosła koszty w wysokości 886.401,74zł z czego:

składki ZUS	678.915,30	dynamika do planu	96,89%
odpis na ZFŚS	81.497,60	dynamika do planu	95,88%
świadczenia z tytułu BHP	125.339,77	dynamika do planu	102,68%
świadczenia dla skazanych	649,07		

W wyniku analizy kosztów świadczeń z tytułu BHP ewidencjonowane na koncie analitycznym 405-03 stwierdzono, że Spółka poniosła koszty ekwiwalentu za pranie na kwotę 73.088,21zł, zakupu posiłków profilaktycznych, badania profilaktyczne, napoje, oraz pozostałe (szczepienia, refundacja zakupu okularów).

Kontroli poddano Pozostałe koszty wg konta 409 za rok 2015, a w szczególności analityczne konta:

- 409-01 ryczałty samochodowe,
- 409-02 pozostałe koszty delegacje,
- 409-05 pozostałe koszty dozór techniczny,
- 409-08 pozostałe koszty inne (decyzje roczne z tytułu opłata za zajęcie pasa drogowego i wbudowanie urządzeń na łączną kwotę 191.717,87zł, decyzje wydane w trakcie roku 2015 za zajęcie pasa drogowego i wbudowanie urządzeń w kwocie 7.852,41zł, polisy ubezpieczeniowe, abonament RTV, akt notarialny)

Ponadto pozostałe koszty obejmują również następujące pozycje analityczne: koszty reprezentacji i reklamy, karmienie psów, analizy, szkolenia i kursy, koszty refakturowane i wydatki sekretariatu.

Spółka za rok 2015 poniosła koszty z tytułu miesięcznych ryczałtów samochodowych w kwocie

5.608,31zł konto- 409-01 oraz z tytułu podróży służbowych krajowych ewidencjonowanych na koncie 409-02 na kwotę 11.050,06zł. W okresie objętym kontrolą 4 pracowników korzystało z przyznanego ryczałtu od 150 do 250 km na korzystanie z samochodów prywatnych wykorzystywanych do celów służbowych, w tym gł. księgowa, specj. ds ochrony środowiska, technolog-laborant oczyszczalni ścieków w Chociwelu, sprzątaczką obiektów w terenie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ZWiK poniósł za rok 2015 koszty na szkolenia i kursy w wysokości 9.191,33zł. Pełnej kontroli poddano zakup usług szkoleniowych o koszcie jednostkowym powyżej 1 tys. zł stwierdzając, że poniesiono koszty kursu 2 pracowników – *Sterowanie osadem czynnym w komunalnej oczyszczalni ścieków* (nr dow.698 – F-ra FV23/06/2015 na kwotę netto 1.043,10zł) oraz koszt kursu 2 pracowników – *Skuteczna windykacja* (nr dow.1351 – F-ra 17/11/2015 na kwotę netto 1.100zł). Jednostkowy koszt pozostałych usług szkoleniowych nie przekraczał 1 tys. zł.

W ramach pozostałych kosztów kontroli poddano koszty usług prawniczych, które w roku 2015 zrealizowano w wysokości 62.997zł co stanowiło 125,99% planu. W wyniku kontroli stwierdzono, że Spółka ponosiła comiesięczne koszty usług prawniczych łącznie na kwotę 15.600zł, czynności windykacyjne w zakresie egzekucji należności na kwotę 22.800zł. Koszty zastępstwa procesowego na ogólną kwotę netto 15.900zł oraz koszty usług prawniczych na kwotę 8.697zł.

Na dzień 31.12.2015r. saldo konta 650 - „Rozliczenia międzyokresowe czynne” wynosi 16.629,69zł Do odpisu w roku 2015 zarówno z tytułu kosztów poniesionych w okresach wcześniejszych, jak i dotyczących roku sprawozdawczego przypada kwota 72.603,12zł i obejmuje odpis z tytułu:

- koszty polis ubezpieczeniowych
- koszt prenumeraty
- abonamentu serwisu LEX

II Wyniki finansowe za rok 2015r oraz analiza wyników.

Za rok 2015 Spółka w wstępnym sprawozdaniu finansowym (na dzień kontroli) wykazuje dodatni wynik finansowy w kwocie 106,4 tys. zł. Przychody ze sprzedaży wynoszą 18.555,2 tys. zł, natomiast koszty 18.231,0 tys. zł. Na poszczególnych rodzajach działalności przedstawia się następująco:

w zł				
L.p.	Wyszczególnienie	Przychody za rok 2015 r.	Koszty za rok 2015 r.	Wynik na sprzedaży
1	Sprzedaż wody	4 548 642,72	4.731.138,93	- 182.496,21
2	Odprowadzenie ścieków	5 762 244,13	5.645.836,73	+ 116.407,40
3	Sprzedaż pozostała (roboty bud. mont. i usługi transp. sprzętowe)	635 804,60	272.155,59	+ 363.649,01
4	Sprzedaż materiałów	28 572,63	1.957,37	+ 26.615,26
	Razem sprzedaż	10.975.264,08	10.651.088,62	+ 324.175,46
5	Pozostałe przychody operacyjne	1.172.843,96		
6	Pozostałe koszty operacyjne		615.687,47	

L.p.	Wyszczególnienie	Przychody za rok 2015 r.	Koszty za rok 2015 r.	Wynik na sprzedaży
7	Przychody finansowe	55.193,21		
8	Koszty finansowe		830.177,14	
	Ogółem	12.203.301,25	12.096.953,23	+ 106.348,02

Spółka w roku 2015 r. poniosła stratę na sprzedaży wody w kwocie 182,5 tys. zł, a z tytułu odprowadzenia ścieków osiągnęła zysk w wysokości 116,4 tys. zł, z tytułu sprzedaży pozostałej osiągnęła zysk w wysokości 363,6 tys. zł oraz zysk w kwocie 26,6 tys. zł na sprzedaży materiałów. Przychody ze sprzedaży wody za rok 2015 w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego wzrosły się o wartość 272,8 tys. zł co stanowi 106,38 % przychodów roku poprzedniego, natomiast koszty sprzedaży wody wzrosły o wartość 305,5,3 tys. zł co stanowi wzrost o 6,90 %.

W stosunku do roku poprzedniego uzyskano wyższą sprzedaż z tytułu odprowadzenia ścieków o 4,1 %, przy wyższym o 1,8 % koszcie własnym sprzedaży ścieków.

Zysk na sprzedaży wynosi 324,2 tys. zł. Przychody operacyjne są wyższe od kosztów operacyjnych i per saldo wynoszą + 557,1 tys. zł, natomiast koszty finansowe są wyższe od przychodów finansowych a różnica wynosi - 774,9 tys. zł.

W roku 2015 Spółka poniosła koszty operacyjne na ogólną kwotę 615.687,47zł, z czego obroty w m-cu grudniu 2015r na koncie 761 - 04 wyniosły 387.620,46zł (załącznik nr 2), a główne pozycje stanowią:

- zawiązana rezerwa na prześięgowane w koszty należności nieściągalne w wysokości 198.954,07zł;
- zawiązana rezerwa na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe) na kwotę 181.975,40zł;

Ponadto w koszty operacyjne zaksięgowano opłaty sądowe, prześięgowania rozrachunków, a także prezenty świąteczne i uzgodnienie rozrachunków ZFŚS.

Przychody operacyjne w roku 2015 wyniosły 1.172.843,96zł, z czego w m-cu grudniu 2015r obroty na koncie 760 - 04 „Pozostałe przychody operacyjne” wyniosły per saldo 311.252,48zł (załącznik nr 3). Główne pozycje to rozwiązane rezerwy na świadczenia pracownicze w wysokości 129.567,47zł i rezerwy na należności trudno ściągane w kwocie 181.580,01zł. Ponadto ujęto w ewidencji zwrot opłaty sądowej i kosztów wezwania.

W księgach rachunkowych konto 751 - Koszty finansowe za rok 2015 wykazuje saldo 830.17714zł, z czego główną pozycję stanowią koszty ewidencjonowane na koncie 751 - 03 - *Odsetki zapłacone od kredytu* (odsetki od pożyczek z WFOŚiGW) na kwotę 643.323,61zł, koszty *Odsetki budżetowe* ewidencjonowane na koncie 751 - 01 na kwotę 796,53zł, koszty na koncie 751 - 02 - *Odsetki niebudżetowe* na kwotę 185.463,38zł oraz koszty rat leasingowych ewidencjonowanych na koncie 751 - 05 w wysokości 593,62zł. Konto syntetyczne 750 - Przychody finansowe wykazuje saldo 55.193,21zł i w całości dotyczy uzyskanych odsetek, zarówno od lokat jak i za zwłokę w zapłacie.

Za zrównane z przychodami ze sprzedaży przyjmuje się wartość kosztu wytworzenia produktów na własne potrzeby na kwotę 7.612.860,21 zł. W ramach konta „533” poniesiono nakłady na następujące zadania:

- Ujęcia wody Ludów Polski – Górzec	13.000,96 zł
- Przebudowa wodociągu Gęsiniec ul. Lipowa	37.355,07 zł
- Modernizacja wodociągu ul Szybalskiego	73.714,75 zł
- Modernizacja wodociągu Górzec	8.000,00 zł
- Budowa studni zastępczej Dankowice	9.261,18 zł
- Wymiana sieci wodoc. i przyłączy ul. Słowackiego	900,00 zł
- Renowacja kanałów sanitarnych w Gminie Strzelin	2.614.841,70 zł
- Modernizacja systemu napowietrzania OŚ w Chociwelu	3.402.630,78 zł
- Budowa kanalizacji sanitarnej Kuropatnik – Kaczerki	1.450.155,77 zł
- Przebudowa dachu ul Oławska	3.000,00 zł

Na dzień 31.12.2015 r. stan aktywów obrotowych oraz zobowiązań i funduszy specjalnych przedstawia się następująco (w zł):

- zapasy (materiały)	363.915
- należności krótkoterminowe	2.155.718
- <u>środki pieniężne w kasie i na rach. Bank.</u>	<u>2.959.557</u>
razem aktywa obrotowe	5.479.190
- zobowiązania krótkoterminowe	3.593.758
- <u>fundusze specjalne</u>	<u>237</u>
razem	3.593.995

$$\text{Wskaźnik płynności } I^{\circ} = \frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$$

obrazuje stosunek majątku obrotowego do zobowiązań bieżących i na dzień 31.12.2015 r. wynosi

$$\frac{5.479.190}{3.593.995} = 1,5 \text{ krotność pokrycia}$$

Wskaźnik ten jest podstawowym miernikiem sytuacji płatniczej spółki i świadczy o teoretycznej możliwości spłacenia zobowiązań bieżących poprzez upłynnienie całego majątku obrotowego. Za optymalną wartość wskaźnika uznaje się poziom 1,5 – 2,0.

$$\text{Wskaźnik płynności } I^{\circ\circ} = \frac{\text{aktywa obrotowe - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Przy wyliczeniu wskaźnika płynności szybkiej wartość majątku obrotowego należy pomniejszyć o wartość zapasów, pozostawiając w liczniku wyłącznie należności i inwestycje krótkoterminowe.

Przyjmuje się, że wartość wskaźnika powinna być zbliżona do jedności.

Na dzień 31.12.2015 r. wskaźnik wynosi

$$\frac{5.115.275}{3.593.995} = 1,42 \text{ krotność pokrycia}$$

Wysoka wartość wskaźnika oznacza nadpłynność, czyli nieefektywne gospodarowanie posiadanymi środkami (nadmierne zapasy, powstanie należności przeterminowanych lub niewykorzystane środki finansowe gromadzone na rachunkach bankowych). Bezproduktywnie zamrożone środki obrotowe z punktu widzenia racjonalności gospodarowania są niepożądane, bowiem odbija się to

niekorzystnie na kosztach i rentowności.

Na dzień 1 stycznia 2015r saldo konta 246 – Należności dochodzone na drodze sądowej (załącznik nr 4) wynosiło 358.041,56zł natomiast na dzień 31 grudnia 2015r wynosi 375.415,62zł. W trakcie roku 2015r skierowano na drogę postępowania sądowego należności w kwocie 47.411,48zł. Na kwotę salda na dzień 31 grudnia 2015r wpływa zadłużenie z tytułu niedoboru w kasie ujętego w ewidencji księgowej w roku 2014 w kwocie 176.461,55zł. W ciągu roku 2015 dokonano zaspokojenia wierzyciela na kwotę 30.037,42zł.

Należności krótkoterminowe z tytułu z tytułu dostaw i usług wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r wynoszą 1.440.750,42zł, z czego należności przeterminowane wynoszą:

- do 3 m-cy	121.296,95 zł
- od 3 do 6 m-cy	38.413,39 zł
- od 6 do 12 m-cy	53.374,16 zł
- powyżej roku	32.703,78 zł

III Rozliczenie wydatków inwestycyjnych.

W roku 2015 Spółka dokonała zakupów gotowych środków trwałych oraz poniosła nakłady na środki trwałe w budowie łącznie na kwotę 7.781.601,92zł, z czego przyjęto na ewidencję środków trwałych majątek o wartości 6.764.172,32zł. Na dzień kontroli konto 080 – Środki trwałe w budowie wykazuje salda 3 zadań (załącznik nr 5):

1. Modernizacja wodociągu Górzec	8.000,00
2. Budowa podłączeń do kanalizacji sanitarnej w Gminie Strzelin	1.100.608,68
3. Budowa kanalizacji sanitarnej Kuropatnik – Kaczerki	1.498.827,99
Razem	2.607.436,67

Zadanie *Budowa podłączeń do kanalizacji w Gminie Strzelin* (pkt 2) objęte dofinansowaniem w ramach dotacji NFOŚiGW i WFOŚiGW oraz zadanie *Budowa kanalizacji sanitarnej Kuropatnik-Kaczerki* (pkt 3) objęte dofinansowaniem z dotacji PROW z uwagi na zakończenie realizacji zostaną rozliczone w roku 2016 poprzez kompensatę dotacji oraz wpłat osób na rzecz, których realizowano przyłącza z poniesionymi nakładami. Różnica ponad skompensowane nakłady inwestycyjne zostanie rozliczona na środki trwałe.

W roku 2015 dokonano zakupu gotowych dóbr inwestycyjnych na kwotę 168.741,71 zł, z czego zakupiono specjalistyczne narzędzia hydrauliczne (młot, piła, agregat, pompa wodna, systemowy szalunek do wykopów) na potrzeby ekipy usuwającej awarie, traktorek-kosiarka, osuszacze powietrza, wąż do czyszczenia kanalizacji, serwer, 3 szt. komputerów, meble i in.).

IV Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.

W zakresie udzielania zamówień w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji obowiązuje Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2008 Prezesa Zarządu z dnia 16 grudnia 2008r z późn.zm.

W roku 2015 działając w oparciu o art. 21 ust. 1-3 w zw. Z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r Nr 113, poz. 907 z późn. zm.) Prezes ZWiK odrębnymi zarządzeniami powoływał komisje przetargowe do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia:

- Zarządzenie Nr 2 – *Budowa kanalizacji sanitarnej i niezbędnej infrastruktury towarzyszącej w części miejscowości Kuropatnik – przysiółek Kaczerki.*
- Zarządzenie Nr 4 – *Dostawa materiałów instalacyjnych wodno-kanalizacyjnych dla ZWiK*

- Sp. z o.o. w Strzelinie.*
- Zarządzenie Nr 5 – *Renowacja kanałów kanalizacji sanitarnej w Strzelinie.*
- Zarządzenie Nr 6 – *Modernizacja systemu napowietrzania na OŚ w Chociwelu.*
- Zarządzenie Nr 9 – *Wykonanie podłączeń budynków do zbiorczej sieci kanalizacji sanitarnej w gminie Strzelin.*
- Zarządzenie Nr 13 – *Dostawa – zakup energii elektrycznej dla obiektów ZWiK w Strzelinie.*

Dla zamówień sektorowych ogłoszenia dotyczące zamówień publicznych przekazuje się Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej jeżeli wartość zamówienia w przypadku dostaw i usług jest równa lub przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 414.000 EURO, a dla robót budowlanych 5.186.000 EURO.

Przedmiotem kontroli objęto postępowanie o udzielenie zamówienia dotyczącego „Renowacji kanałów kanalizacji sanitarnej w Strzelinie”, będącego częścią Projektu nr POIS.01.01.00-00-187/09 pn. *Budowa kanalizacji w Gminie Strzelin wraz z modernizacją oczyszczalni ścieków w Chociwelu.* Zadanie zostało objęte kontraktem 8.2 z dnia 24.03.2015r. Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego w dniu 10.12.2014r na kwotę 3.566.300,00 zł oraz przewidywane zamówienia uzupełniające w kwocie 20% zamówienia podstawowego. Szacunkowa wartość zamówienia wraz z zamówieniami uzupełniającymi wynosi 4.279.560,00 zł co stanowi równowartość 1.012.937,58 EURO. Nie sporządzono zgłoszenia o zamiarze realizacji zamówienia wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Kierownik Zamawiającego nie dokonał zatwierdzenia zgłoszenia o zamiarze realizacji zamówienia, o którym mowa w § 42 pkt 1 Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych. Ogłoszenie o udzielenie zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.02.2015r pod numerem 23708-2015, określając tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. W dniu 12.02, 19.02 oraz 23.02.2015r dokonywano zmiany ogłoszenia w związku ze zmianą terminu składania ofert. Ogłoszenia zamieszano także na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej. W dniu 27 lutego 2015r członkowie komisji złożyli oświadczenia na drukach ZP-1 oraz komisja przetargowa sporządziła protokół z otwarcia ofert stwierdzając wpływ 5 ofert. W dniu 10.03.2015r komisja przetargowa dokonała oceny i badania ofert. Ze względu na wady w ofercie oznaczonej nr 1, których nie można usunąć (pominięto pozycje kosztorysowe), oferta jako niezgodna z treścią SIWZ została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy PZP. Za ofertę najkorzystniejszą, która uzyskała 100 pkt uznano ofertę nr 4, którą złożyła firma TECO Sp. z o.o.

Akt umowy zawarto w dniu 24.03.2015r określając kwotę kontraktową oraz przyjmując, że wynagrodzenie należne Wykonawcy jest wynagrodzeniem kosztorysowym (obmiarowym). Zgodnie z ofertą termin zakończenia robót określono na dzień 30.09.2015r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.04.2015r pod numerem 81000-2015 (załącznik nr 6). Na formularzu ZP-PN sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Aneksiem Nr 1 z dnia 29.09.2015r strony umowy zgodnie dokonały zmiany terminu zakończenia robót na dzień 16.10.2015r. Załącznikiem do aneksu jest Protokół Konieczności. Wykonawca w dniu 08.10.2015r powiadomił o zakończeniu i gotowości do odbioru całości robót na dzień 15.10.2015r. Świadcstwo przejęcia robót sporządzono na dzień 13.11.2015r. W dniu 16.11.2015r wystawiono f-rę na roboty wykonane zgodnie z Przejściowym Świadcstwem Płatności nr 3 za okres 16.09-16.10.2015r, którą uregulowano w dniu 16.12.2015r.

Pełnej kontroli poddano również dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zakupu energii elektrycznej dla ZWiK w Strzelinie. Zgłoszenie o zamiarze realizacji zamówienia z dnia 03 listopada 2015r określa wartość szacunkową zamówienia netto (w tym przewidywanych zamówień uzupełniających) na kwotę 996.182,16zł, co stanowi równowartość

235.788,34 EURO. Wniosek został zatwierdzony przez Prezesa Spółki. W dniu 18.11.2015r pod numerem 310302-2015 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zamówieniu, określając tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono również na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej. Kryterium oceny ofert to najniższa cena. W dniu 30 listopada 2015r (dzień otwarcia ofert) członkowie komisji stwierdzili wpływ 4 ofert. W dniu 7.12.2015r. członkowie komisji złożyli oświadczenia na drukach ZP-1, a komisja dokonała oceny 4 ofert Wykonawców uznając wszystkie oferty za ważne, a jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę z najniższą ceną. Umowa nr 5/2015 z dnia 14.12.2015r zawarta została na czas określony od 01 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.12.2015r pod numerem 354014-2015. Na formularzu ZP-PN sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

V Ocena prawidłowości opracowania taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków.

Przedkładając wniosek taryfowy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków Spółka uwzględniając sposób korzystania z urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych oraz zróżnicowania kosztów eksploatacyjnych oraz budowy i rozbudowy urządzeń wyłoniła 9 grup taryfowych w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę (dotychczas 4 grupy) oraz 3 grupy taryfowe (dotychczas też 3 grupy) w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków.

Współczynniki alokacji kosztów o powyższe grupy odbiorców ustalono w oparciu o przepisy § 11 ust. 5 pkt 1 rozporządzenia na podstawie udziałów poszczególnych grup odbiorców usług w całkowitej ilości dostarczonej wody. Cena za 1 m³ wody została zróżnicowana wyłącznie w związku różnymi kosztami opłat za korzystanie ze środowiska ponoszonymi w poszczególnych grupach odbiorców.

We wniosku taryfowym przewidziano również stawki opłat za przekroczenie wskaźników zanieczyszczeń wprowadzanych do kanalizacji wraz ze ściekami przemysłowymi. Za przekroczenie określonych w umowie dopuszczalnych wskaźników zanieczyszczeń Spółka będzie pobierać opłaty określone w taryfie, należy podkreślić fakt, że dotychczas taryfa nie określała opłat za przekroczenie wskaźników zanieczyszczeń.

Tabela C – *Ustalenie poziomu niezbędnych przychodów* wykazuje w kolumnie rok obowiązywania nowych taryf wysokość kosztów eksploatacji i utrzymania w zakresie zaopatrzenie w wodę na poziomie kosztów z roku obrachunkowego poprzedzającego wprowadzenie nowych taryf z uwzględnieniem wzrostu średniorocznego wskaźnika cen produkcji sprzedanej przemysłu – 1,4% oraz wzrostu średniorocznego wskaźnika cen towarów usług konsumpcyjnych – 1,7% ustalonych w prognozie oraz ustawie budżetowej na 2016r. Koszty usług obcych przyjęto na podstawie planowanego zapotrzebowania na te usługi oraz cen i stawek wynikających z umów.

W zakresie odprowadzania ścieków poziom kosztów eksploatacji w nowych taryfach założono na poziomie kosztów z roku obrachunkowego poprzedzającego wprowadzenie nowych taryf z uwzględnieniem wzrostu średniorocznego wskaźnika cen produkcji sprzedanej przemysłu – 1,4% oraz wzrostu średniorocznego wskaźnika cen towarów usług konsumpcyjnych – 1,7% ustalonych w prognozie oraz ustawie budżetowej na 2016r.

Średnia zmiana niezbędnych przychodów na rok obowiązywania taryf w pozycji Zaopatrzenie w wodę wyniesie 6,13% . Wzrost wartości przychodów wynika ze wzrostu kosztów eksploatacji i utrzymania oraz wykluczenia straty poniesionej na sprzedaży wody w roku poprzedzającym wprowadzenie taryf. Odsetki na kwotę 24 tys. zł i należności nieregularne w kwocie 49,5 tys. zł założono na poziomie roku poprzedzającego wprowadzenie nowych taryf.

W zakresie Odprowadzanie ścieków przyjęto zmianę wartości przychodów w wysokości 11,62%

przychodów wykonanych w roku obrachunkowym poprzedzającym wprowadzenie nowych taryf. Założono wzrost kosztów eksploatacji i utrzymania o 99,2 tys. zł, w tym amortyzacji o 137,8 tys. zł i wykluczenie straty na tej działalności.

Odsetki na kwotę 618 tys. zł i należności nieregularne w kwocie 148,6 tys. zł założono na poziomie roku poprzedzającego wprowadzenie nowych taryf.

W Tabeli E – Współczynniki alokacji w roku obowiązywania nowych taryf przyjęto sprzedaż roczną wody na poziomie 1.308.195 m³, natomiast ilość roczną dostarczanych ścieków na poziomie 652.554,40 m³. Współczynniki alokacji wynagrodzenia, materiały, usługi obce uwzględniono wyłącznie w zakresie odprowadzania ścieków i wynikają one z proporcjonalnego udziału wielkości ładunku zanieczyszczeń w przyjmowanych ściekach od poszczególnych taryfowych grup odbiorców usług.

Skutki finansowe zmiany cen i stawek opłat za zaopatrzenie w wodę wykazują wzrost przychodów z tytułu zaopatrzenia w wodę ogółem średnio o 6,03% (maksymalny wzrost wody pożarowej o 15,15% i dla gospodarstw domowych o 12,24%, a spadek przychodów dla przemysłu spożywczego o 1,9%). Natomiast skutki finansowe zmiany cen odprowadzania ścieków wykazują wzrost przychodów średnio o 11,58% (wzrost od 7,87% dla przemysłu spożywczego do 12,99% dla grupy pozostali odbiorcy).

Stosownie do przepisów Rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006r przedsięwzięcie - przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne opracowuje taryfę dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w sposób zapewniający m.in. ochronę odbiorców usług przed nieuzasadnionym wzrostem cen. Mając powyższe na uwadze przedsiębiorstwo ustalając niezbędne przychody dla potrzeb obliczenia taryfowych cen i stawek uwzględnia w szczególności koszty eksploatacji i utrzymania, spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek czy też należności nieregularne. Kwota należności nieregularnych przyjęta w nowych taryfach dla zaopatrzenia w wodę wynosi 49.524,71zł, a dla odprowadzania ścieków 148.574,13zł. Spółka winna dołożyć należytej staranności w zakresie szybszej windykacji należności. Ponadto w zakresie zmniejszenia kosztów eksploatacji należałoby podjąć działania mające na celu zmniejszenie kosztów dotyczące wynajmu pomieszczeń dla JRP, wykorzystywania służbowych samochodów osobowych, prenumeraty czy też wypłaty ekwiwalentu za pranie dla pracowników, którzy w ogóle nie otrzymują sortów odzieży roboczej.

Zgodnie ze sprawozdaniem M-06 za rok 2015 o wodociągach, kanalizacji i wywozie nieczystości ciekłych wykazano: woda dostarczona (zużycie wody) na poziomie 1.297,6 tys. m³, z czego do gospodarstw domowych 608 tys. m³, na cele produkcyjne 494 tys. m³ oraz na cele pozostałe 195,6 tys. m³. Ilość wody pobranej z ujęć była wyższa w porównaniu do roku 2014 o 230,4 tys. m³. W stosunku do roku 2014 nastąpiło zmniejszenie ilości wody pobranej na własne cele technologiczne o 22,6 tys. m³, a straty wody wzrosły w stosunku do roku 2014 o 54,6% i wyniosły 455 tys. m³. Straty wody stanowią 24,47% łącznej ilości pobranej wody z ujęć. Odprowadzonych ścieków za rok 2015 wykazano 534,2 tys. m³ i w porównaniu do roku 2014 była to ilość wyższa o 26,69 tys. m³.

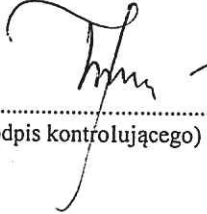
Prezes Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Strzelinie Pan Stanisław Klimaszewski został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 2/2016 r.

ZAKŁAD WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI
SPÓŁKA Z O.O. W STRZELINIE
57-300 STRZELIN, ul. Brzegowa 69e
tel. (071) 79 62 900; Fax 79 62 929
Kto: PKO BP I. O/Wrocław
40 1110 0000 0000 6702 0019 3144
1 1 1 1 (pieczęć jednostki kontrolowanej) 90892575


.....
(podpis kontrolującego)


PREZES.....
(podpis Kierownika jednostki)

Stanisław Rymaszewski