

KW.1711.1.2.2018

### Protokół

kontroli problemowej dot. terminowości regulowania przez odbiorców należności z tytułu dostarczania wody oraz odprowadzania ścieków, egzekwowania należności na drodze sądowej w roku 2017.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds. kontroli, w dniach 03.04 – 11.04.2018r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 6/2018 z dnia 15.03.2018r.

*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:*

Bilans Spółki za rok 2017 w sprawozdaniu finansowym (na dzień kontroli) przedstawia się następująco:

AKTYWA	Suma złotych za okres		PASYWA 31-12-2017	Suma złotych za okres	
	31-12-2017	31-12-2016		31-12-2017	31-12-2016
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	103 069 127,41	105 904 392,96	<b>A. KAPITAŁ WŁASNY</b>	54 962 859,05	55 384 073,73
I. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00	I. KAPITAŁ PODSTAWOWY	56 366 000,00	56 366 000,00
II. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	103 069 127,41	105 904 392,96	II. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00
1. Środki trwałe	102 903 115,59	105 686 580,65	III. UDZIAŁY WŁASNE	0,00	0,00
a) grunty	967 495,32	975 380,97	IV. KAPITAŁ ZAPASOWY	0,00	0,00
b) budynki	97 402 065,85	99 280 767,12	V. KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	4 189 551,40	5 111 675,53	VI. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	0,00	0,00
d) środki transportu	236 447,99	294 747,23	VII. ZYSK (STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH	- 981 926,27	- 1 031 305,63
e) inne środki trwałe	17 555,03	24 009,80	VIII. ZYSK (STRATA) NETTO	- 421 214,68	49 379,36
2. Środki trwałe w budowie	166 011,82	212 665,31	IX. ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO	0,00	0,00
III. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	0,00	0,00			
IV. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	0,00	0,00			
V. DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	0,00	5 147,00	<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	55 232 368,30	56 983 232,05
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	7 126 099,94	6 462 912,82	I. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	557 747,65	125 769,17
I. ZAPASY	603 304,98	517 190,14	II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	19 065 000,00	20 971 000,00
1. Materiały	341 303,59	354 071,85	1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Półprodukty i produkty w toku	262 001,39	163 118,29	2. Wobec pozostałych jednostek	19 065 000,00	20 971 000,00
II. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	943 038,08	1 006 267,73	III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	3 226 495,83	2 827 654,66
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Należności od pozostałych jednostek	943 038,08	1 006 267,73	2. Wobec pozostałych jednostek	3 225 517,62	2 827 654,66
a) z tytułu dostaw i usług - do 12 miesięcy	903 915,78	959 627,15	a) kredyty i pożyczki	1 930 872,46	1 872 087,98
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	10 354,30	7 351,73	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne	28 768,00	39 288,85	c) inne zobowiązania finansowe	111 883,96	113 545,89
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług - do 12 miesięcy	660 854,86	195 727,36
				660 854,86	195 727,36

III. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	5 556 986,57	4 916 267,55	- powyżej 12 m-cy		
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 556 986,57	4 916 267,55	e) zaliczki na otrzymane na dostawy		
a) w jednostkach powiązanych			f) zobowiązania wekslowe		
b) w pozostałych jednostkach			g) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i in.	301 344,06	317 591,86
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 556 986,57	4 916 267,55	h) z tytułu wynagrodzeń	177 252,22	175 213,61
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	556 986,57	316 267,55	i) inne	43 310,06	153 269,56
- inne środki pieniężne	5 000 000,00	4 600 000,00	3. Fundusze specjalne	978,21	218,38
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	IV. ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE	32 383 124,82	33 593 784,48
IV. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	22 770,31	23 187,40	1. Ujemna wartość firmy		
			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	32 383 124,82	33 058 808,22
			- długoterminowe	31 707 441,42	33 058 808,22
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>110 195 227,35</b>	<b>112 367 305,78</b>	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>110 195 227,35</b>	<b>112 367 305,78</b>

Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy wg bilansu na dzień 31 grudnia 2017r wynoszą 903.915,78zł, a wynikają z:

salda Wn konta 200 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	889.115,19
salda Wn konta 202 - Rozrachunki z dostawcami (zaliczki na poczet przyszłych dostaw)	14.800,59
salda Wn konta 246 - Rozrachunki dochodzone na drodze sądowej	451.064,33
salda Ma konta 280 – Rezerwa na należności od odbiorców	- 451.064,33
	<b>903.915,78</b>

Należności w podziale na określone przedziały na nieprzeterminowane (przed terminem płatności) oraz płatności, dla których zapadł termin płatności przedstawia poniższe zestawienie:

	01.01.2017r	31.12.2017r
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług na dzień z tego przeterminowane:		
do 3 m-cy	247.757,10 zł	208 897,16 zł
od 3 do 6 m-cy	67.399,58 zł	44 285,74 zł
od 6 do 6 m-cy	42.821,17 zł	24 642,98 zł
powyżej 9 m-cy	146.142,06 zł	100 908,80 zł
nieprzeterminowane	461.239,98 zł	525 181,10 zł

W stosunku do roku poprzedniego wg stanu na dzień 31 grudnia 2017r nastąpiło zmniejszenie należności przeterminowanych w poszczególnych grupach „wiekowania”, natomiast odnotowano wzrost kwoty należności nieprzeterminowanych.

Należności dochodzone na drodze sądowej na dzień 1 stycznia 2017r wynosiły 395.318,85zł ( w tym zadłużenie z tytułu niedoboru w kasie ujętego w ewidencji księgowej w roku 2014 w kwocie 176.316,78zł).

Na dzień 31 grudnia 2017r należności dochodzone na drodze sądowej – konto 246 (załącznik nr 1) wynoszą 451.064,33zł. W stosunku do BO nastąpił wzrost należności dochodzonych na drodze sądowej o kwotę 55.745,48zł.

W trakcie roku 2017r skierowano na drogę postępowania sądowego należności w kwocie 198.032,08zł. Na kwotę salda na dzień 31 grudnia 2017r wpływa zadłużenie z tytułu niedoboru w kasie ujętego w ewidencji księgowej w roku 2014 w kwocie 176.461,55zł.  
W ciągu roku 2017 dokonano zaspokojenia wierzyciela na kwotę 142.286,60zł.

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2017r należności dochodzone na drodze sądowej dotyczą 160 kontrahentów, z czego:

- należności poniżej 1.000 zł dochodzone są od 86 odbiorców;
- należności od 1.001 do 2.000 zł dochodzone są od 31 odbiorców;
- należności od 2.001 do 5.000 zł dochodzone są od 33 odbiorców;
- należności powyżej 5.000 zł dochodzone są od 10 kontrahentów.

Szczegółowej kontroli poddano odbiorców, których saldo należności dochodzone na drodze sądowej przekraczają 5 tys.zł:

- 1) dłużnik 246-116514 [redacted] saldo na dzień 31.12.2017r wynosi 22.439,19zł. Należność wyegzekwowana przez komornika na poczet należności głównej oraz odsetek i kosztów sądowych do dnia kontroli wyniosła 10.962,63zł. Saldo zadłużenia właściwie nie ulega zmniejszeniu bowiem faktury bieżące są kierowane do egzekucji.
- 2) dłużnik 246-119305 [redacted] saldo na dzień 31.12.2017r wynosi 13.406,00zł i nie ulega zmianie. Ogłoszona upadłość.
- 3) dłużnik 246-180021 [redacted] saldo na dzień 31.12.2017r wynosi 8.840,60zł. Dłużnik reguluje bieżące zobowiązania, natomiast z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej ujętych na koncie 246 dokonał wpłaty 300zł.
- 4) dłużnik 246-122010 [redacted] saldo na dzień 31.12.2017r wynosi 8.243,80zł. Z uwagi na nieregulowanie bieżących zobowiązań saldo bieżącego zadłużenia jest wyższe i wynosi 8.754,47zł.
- 5) dłużnik 246-114401 [redacted] saldo na dzień 31.12.2017r wynosi 7.567,18zł. W dniu 20.03.2018r dokonano wpłaty 500,00zł. Dłużnik nie reguluje bieżących zobowiązań, aktualne saldo zadłużenia jest wyższe i wynosi 8.372,24zł.
- 6) dłużnik 246-130137 [redacted] saldo na dzień 31.12.2017r wynosi 7.000,98zł. Należność skutecznie egzekwowana przez komornika. Aktualne zadłużenie wynosi 5.393,36zł.
- 7) dłużnik 246-127536 [redacted] saldo na dzień 31.12.2017r wynosi 6.444,12zł. Komornik wyegzekwował 34,90zł. Bieżące saldo zadłużenia jest wyższe i wynosi 6.510,98zł.
- 8) dłużnik 246-123150 [redacted] saldo na dzień 31.12.2017r wynosi 5.495,36zł. Saldo nie ulega zmianie, dłużnik przebywa za granicą.
- 9) dłużnik 246-112324 [redacted] saldo na dzień 31.12.2017r wynosi 5.123,71zł. Z uwagi na przepisanie nieruchomości na członków rodziny egzekucja komornicza będzie bezskuteczna. Bieżące saldo zadłużenia wynosi 6.753,35zł.

Kontroli wrywkowej poddano co 5 dłużnika o saldzie zadłużenia na dzień 31 grudnia powyżej 1 tys. zł.:

- 1) dłużnik 246-130263 [redacted] saldo na dzień 31.12.2017r na koncie 246 wynosi 4.125,17zł. Pozwy z roku 2015 i 2016, brak jakichkolwiek wpłat. Aktualne zadłużenie wynosi 7.233,17zł. Miesięczne należności wynoszą około 156zł.
- 2) dłużnik 246-122340 [redacted] saldo na dzień 31.12.2017r na koncie 246 wynosi 4.328,27zł. Pozwy z roku 2015 i 2016. W roku 2017 komornik wyegzekwował należność w kwocie 197,44zł. Aktualne zadłużenie wynosi 7.478,90zł. Miesięczne należności wynoszą około 220zł.
- 3) dłużnik 246-12111 [redacted] saldo na dzień 31.12.2017r na koncie 246 wynosi 3.237,66zł. W roku 2017 komornik wyegzekwował należność w kwocie 583,14zł. Zadłużenie

wzrasta z uwagi na brak bieżącego regulowania zobowiązań i wynosi 6.626,05zł. Miesięczne należności wynoszą około 160zł.

- 4) dłużnik 246-122395 [REDACTED] saldo na dzień 31.12.2017r na koncie 246 wynosi 3.900,71zł. W roku 2017 komornik wyegzekwował należność w kwocie 1.019,38zł. Ostatnia wpłata komornicza 90,84zł z 06.03.2018r. Z uwagi na brak bieżącego regulowania zobowiązań zadłużenie wzrasta i wynosi 6.672,54zł. Miesięczne należności wynoszą około 170zł.
- 5) dłużnik 246-730037 [REDACTED] saldo na dzień 31.12.2017r wynosiło 3.031,53zł. W roku 2017 zaspokojono wierzyciela na kwotę 251,61zł. W dniu 16 .03.2018r uregulowano bieżące zobowiązanie na kwotę 187,42zł. Dłużnik nie żyje, należność dochodzona jest od spadkobiercy. Nieterminowe regulowanie bieżących zobowiązań powoduje wzrost zadłużenia, które wynosi 5.105,80zł. Miesięczne należności wynoszą około 160zł. Miesięczne należności wzrosły w stosunku do okresu sprzed 2015r z powodu podłączenia do kanalizacji sanitarnej wsi Mikoszków.
- 6) dłużnik 246-111810 [REDACTED] w upadłości. Saldo na dzień 1.1.2017r wynosiło 2.826,99zł. Zadłużenie z tytułu dostaw wody i odprowadzania ścieków za rok 2017 wyniosło 727,84zł.
- 7) dłużnik 246-180090 [REDACTED] saldo na dzień 31.12.2017r wynosiło 4.291,29zł. Zadłużenie aktualne wynosi 5.093,85zł. W roku 2018 dokonano wpłaty 200zł. Faktury nieregulowane od roku 2014.

W wyniku kontroli regulowania należności przez odbiorców należy stwierdzić, że niektórzy odbiorcy w ogóle nie regulują zaległości z tytułu dostawy wody oraz odprowadzania ścieków dochodzonych na drodze sądowej, natomiast zadłużenie rośnie z bieżących faktur ewentualnie bieżące wpłaty są znacznie niższe od bieżących zobowiązań np.:

- dłużnik 246-117507 [REDACTED] (ostatnia wpłata z m-ca XII.2015r),
- 246-122726 [REDACTED] pozew z 30.12.2016r – saldo na dzień 31.12.2017r na koncie 246 wynosi 1.635,57zł. Terminowo reguluje bieżące zobowiązania,
- 246-127667 [REDACTED] pozew z 2012 i 2013 – saldo na dzień 31.12.2017r na koncie 246 wynosi 3.201,12zł. Bieżące zobowiązania są regulowane z opóźnieniem,
- 246-193042 [REDACTED] pozwy z roku 2015 i 2016. Na dzień 31.12.2017r saldo na koncie 246 wynosi 1.018,52zł. Dłużnik nie reguluje bieżących zobowiązań. Ostatnia wpłata z m-ca XI.2015r,
- 246-210080 [REDACTED] Pozwy z roku 2013 i 2017. Na dzień 31.12.2017r saldo na koncie 246 wynosi 4.183,18zł. Dłużnik nie regulują bieżących zobowiązań,
- 246-210090 [REDACTED] Pozwy z roku 2016 i 2017. Na dzień 31.12.2017r saldo na koncie 246 wynosi 2.706,45zł. Dłużnik od dnia zawarcia umowy w roku 2015 nie uiścił żadnej wpłaty z tytułu poboru wody,
- 246-330098 [REDACTED] Pozew z roku 2010 i 2017. Na dzień 31.12.2017r saldo na koncie 246 wynosi 846,91zł. Ponadto dłużnik posiada zaległości bieżące od kwietnia 2017r nieregulowane.
- 246-480011 [REDACTED] Pozwy z roku 2016 i 2017. Na dzień 31.12.2017r saldo na koncie 246 wynosi 2.525,73zł. Dłużnik nie regulują bieżących zobowiązań, ostatnia wpłata w m-cu kwietniu 2015r,
- 246-480014 [REDACTED] Dwa pozwy z roku 2016. Saldo należności dochodzonych na drodze sądowej na dzień 31.12.2017r wynosi 4.240,13zł. Z tytułu egzekucji w roku 2017 wierzyciel zaspokojony na kwotę 41,12zł. Miesięczne należności wynoszą około 240zł i są regulowane.
- 246-720022 [REDACTED] Pozwy z roku 2013 i 2016. Saldo

należności dochodzonych na drodze sądowej na dzień 31.12.2017r wynosi 2.486,58zł. Ostatnia wpłata w roku 2011. Dłużnik kompletnie nie reguluje zobowiązań.

Pełnej kontroli poddano dokumentację dłużnika o numerze:

- 1) 246-121410 [redacted] zadłużenie z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej nie uległo zmianie od [redacted] i na dzień 31 grudnia 2017r wynosi 2.096,28zł. Nieruchomość stanowi współwłasność udział 3/6 [redacted] zam. [redacted], udział 1/6 [redacted] zam. [redacted] udział 1/6 [redacted] zam. [redacted] w wyniku dziedziczenia po matce [redacted] udział 1/6 [redacted] zam. [redacted]
- 2) 246-127209 [redacted] zam. [redacted] zadłużenie z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej nie uległo zmianie od [redacted] i na dzień 31 grudnia 2017r wynosi 1.015,51zł. Wezwanie do zapłaty z 19.09.2016r. Nieruchomość postanowieniem sądu I CO 427/06 z dnia 04.08.2008r nabył [redacted]. Faktury z okresu 2015-2016 wystawiane były na klienta [redacted] bowiem nowi właściciele nie dokonali zmiany umowy na dostawę wody i odprowadzanie ścieków;
- 3) 246-12753 [redacted] zam. [redacted] zadłużenie z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej na dzień 31 grudnia wynosi 612,31zł. Komornik Sądowy wydał postanowienie o umorzeniu egzekucji w całości. Dłużnik zmarł 29.01.2017r;
- 4) 246-127701 [redacted] zam. [redacted] zadłużenie z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej na dzień 31 grudnia wynosi 2.513,15 i nie uległo zmianie od 1.01.2013r. Postępowanie egzekucyjne umorzono (Sygn. akt KM 524/10) – egzekucja bezskuteczna;
- 5) 246-130145 [redacted] zam. [redacted] zadłużenie z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej na dzień 31 grudnia wynosi 2.816,30zł. Komornik Sądowy wobec stwierdzenia bezskutecznej egzekucji umorzył postępowania w całości postanowieniem z 27.03.2017r Nieruchomość aktualnie zamieszkuje p. J. Konopnicka, która reguluje bieżące zobowiązania;
- 6) 246-191031 [redacted] zam. [redacted] zadłużenie z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej na dzień 31 grudnia wynosi 2.205,29zł. Sygnatura akt 506/SYGN/2010, 750/SYGN/2013 i pozew z 2016r. Ostatnia wpłata z m-ca maja 2014r. Komornik Sądowy wobec stwierdzenia bezskutecznej egzekucji umorzył postępowania w całości postanowieniem z 23.01.2014r;
- 7) 246-490054 [redacted] zam. [redacted] ul. [redacted] Zadłużenie dochodzone na drodze sądowej na dzień 31 grudnia wynosi 2.774,05zł dotyczy nieruchomości położonej w Gębczycach 28c/2. Sygnatura akt I NC 1059/17. Nakaz zapłaty z 28.02.2018r, w dniu 14.03.2018r złożono wniosek o klauzulę wykonalności;
- 8) 246-604546 [redacted] zadłużenie z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej na dzień 31 grudnia wynosi 1.921,81zł i nie uległo zmianie od dnia. Pozew z m-ca czerwca 2015r. Należność pochodzi z roku 2013. Sygnatura akt V GNC 2406/15. Ogłoszona upadłość likwidacyjna. Sprawa w toku, aczkolwiek małe prawdopodobieństwo zaspokojenia wierzyciela;
- 9) 246-604810 PHU IGLAK [redacted] zadłużenie z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej na dzień 31 grudnia wynosi 2.109,39zł. Należności z roku 2014, pozew z roku 2015. Egzekucja prowadzona przez komornika Jerzego Wydro z Jeleniej Góry bezskuteczna z ruchomości, a z nieruchomości licytacja bezskuteczna;

Można założyć, że niektórzy odbiorcy dostaw wody świadomie nie regulują zobowiązań, natomiast odwołują w czasie zapłatę do momentu skierowania postępowania na drogę sądową i egzekucji komorniczej, ponosząc dodatkowe skutki z tytułu odsetek za zwłokę, jak również kosztów

sądowych oraz komorniczych.

Wyrywkowej kontroli poddano należności bieżące, z tytułu poboru wody oraz odprowadzania ścieków, które nie są regulowane przez odbiorców, a łączna wartość ich zobowiązań jest znacząca:

- 1) 200-127004 [redacted] zam. [redacted]. Saldo należności dochodzonych na drodze sądowej na dzień 31.12.2017r wynosi 140,98zł, a saldo bieżących zaległości 5.847,24zł. Należności naliczono do m-ca lipca 2017r. Ostatnia wpłata z m-ca lipca 2010r – załącznik nr 2. Komornik Sądowy wydał postanowienie o umorzeniu postępowania wobec stwierdzenia bezskutecznej egzekucji. Dłużnik przebywa za granicą. Nieruchomość stanowiła przedmiot egzekucji w wyniku czego sąd wydał postanowienie 205/16 z dnia 10.06.2017r o jej nabyciu przez M. Mucha ;
- 2) 200-126974 [redacted] zam. Strzelin ul. [redacted]. Saldo zobowiązań bieżących wynosi 7.923,60zł. ostatnia wpłata z m-ca listopada 2008r – załącznik nr 3;
- 3) 200-170216 [redacted] zam. [redacted]. Należności dochodzone na drodze sądowej na dzień 31.12.2017r wynosiły 3.761,83zł. W roku 2018 dokonano wpłaty na kwotę 779,88zł. Zadłużenie z bieżących faktur wynosi 2.219,14zł – załącznik nr 4;
- 4) 200-193070 [redacted] zam. [redacted]. Należności dochodzone na drodze sądowej na dzień 31.12.2017r wynoszą 799,78zł. Zadłużenie z bieżących faktur wynosi 7.968,42zł – załącznik nr 5. Komornik Sądowy umorzył postępowanie wobec stwierdzenia bezskutecznej egzekucji postanowieniem z 23.12.2016r.;

Art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków określa cztery przypadki w których przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne może odciąć dostawę wody lub zamknąć przyłączy kanalizacyjne. I tak, jeżeli:

1. przyłączy wodociągowe lub przyłączy kanalizacyjne wykonano niezgodnie z przepisami prawa;
2. odbiorca usług nie uiścił należności za pełne dwa okresy obrachunkowe, następujące po dniu otrzymania upomnienia w sprawie uregulowania zaległej opłaty;
3. jakość wprowadzanych ścieków nie spełnia wymogów określonych w przepisach prawa lub stwierdzono celowe uszkodzenie albo pominięcie urządzenia pomiarowego;
4. został stwierdzony nielegalny pobór wody lub nielegalne odprowadzanie ścieków, to jest bez zawarcia umowy, jak również przy celowo uszkodzonych albo pominiętych wodomierzach lub urządzeniach pomiarowych.

Należy dodać, że na przedsiębiorstwie wodociągowo-kanalizacyjnym spoczywają określone obowiązki informacyjne. Ustawa wymaga, aby o zamiarze odcięcia dostawy wody lub zamknięcia przyłącza kanalizacyjnego oraz o miejscach i sposobie udostępniania zastępczych punktów poboru wody zawiadamiano państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, wójta (burmistrza, prezydenta miasta) oraz odbiorcę usług co najmniej na 20 dni przed planowanym terminem odcięcia dostaw wody lub zamknięcia przyłącza kanalizacyjnego. Nadto ustawa określa, że przedsiębiorstwo, które odcięło dostawę wody z przyczyny, o której mowa wyżej w pkt 2, jest obowiązane do równoczesnego udostępnienia zastępczego punktu poboru wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi i poinformowania o możliwościach korzystania z tego punktu.

Zakład Wodociągów i Kanalizacji nie wykorzystał zapisów ustawy w związku z nieuiszczeniem przez odbiorcę należności za pełne dwa okresy obrachunkowe. Brak podjęcia zdecydowanych działań wobec odbiorców permanentnie nie realizujących swoich zobowiązań spowoduje, że nie jeden odbiorca wpadnie w „spirale długu” bez możliwości ich skutecznej egzekucji, a ponadto narazi Spółkę na dodatkowe koszty opłat sądowych i komorniczych.

W roku 2017 ZWiK w ciężar kosztów operacyjnych zaksięgował umorzenie należności z tytułu dostaw z tytułu zgonu dłużnika 246-740009 w kwocie 243,48zł.

W ciągu roku 2017 Zakład Wodociągów i Kanalizacji skierował do dłużników 526 wezwań do zapłaty na łączną kwotę należności głównej 356.830,22zł naliczając odsetki za nieterminową zapłatę na kwotę 17.475,98zł – załącznik nr 6. W roku 2017 na przychody finansowe konto 750-01 zarachowano odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty w kwocie 10.016,77zł.


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. 1/2018 r.

ZAKŁAD WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI  
SPÓŁKA Z O.O. W STRZELINIE  
57-100 STRZELIN, ul. Brzegowa 69a  
tel. (071) 79 62 900; Fax 79 62 929  
K-to: PKO BP I. O/Wrocław  
49 1020 5226 0000 6702 0019 3144  
NIP 914-11-94-029 Regon 930862575

  
.....  
(podpis kontrolującego)

PREZES ZARZĄDU  
.....  
(podpis Kierownika jednostki)  
*Stanisław Klimaszewski*



## ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona protokołu
1	Zestawienie obrotów i sald księgi głównej konta 246 za okres 2017/01-2017/12	3
2	Wydruk rozrachunków na dzień 2018-04-09 kontrahent 127004	7
3	Wydruk rozrachunków na dzień 2018-04-09 kontrahent 126974	7
4	Wydruk rozrachunków na dzień 2018-04-09 kontrahent 170216	7
5	Wydruk rozrachunków na dzień 2018-04-09 kontrahent 127004	7
6	Zestawienie wezwań do zapłaty wystawionych w okresie 2017-01-01 – 2017-12-31	8