

Międzygminny Związek Wodociągów i Kanalizacji

ul. Markłowicka 15

Regon 272533961

44-300 Wodzisław Śląski

E-mail: mzwik@interia.pl

NIP 647-18-07-834

tel. /32/ 455-25-28

www.mzwik-wodzislaw.pl

Wodzisław Śl., 2013.04.09

MZWiK.7030.2.2013

Gminny Zakład Kanalizacyjny

**ul. Wałowa 9a
44-362 Belsznica**

Sprawa: taryfy za zbiorowe odprowadzanie ścieków.

Uprzejmie informuję, na mocy art. 24 ust. 8 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków z dnia 7 czerwca 2001 r. z późniejszymi zmianami taryfa na zbiorowe zaopatrzenie w wodę złożona przez Was w biurze Związku w dniu 20 lutego 2013 r. wchodzi w życie z dniem 1 maja 2013 r. Taryfa, jak również uzasadnienie do niej została zweryfikowana przez Kancelarię Usług Finansowo-Księgowych „Kufiks”, która wydała pozytywną opinię tak pod kątem prawidłowości sporządzenia, jak i celowości poniesionych kosztów. W dniu 5 kwietnia 2013 r. minął ustawowy termin podjęcia przez Zgromadzenia Związku uchwały zatwierdzającej Waszą taryfę. W tej sytuacji ma zastosowanie przepis, o którym mowa na wstępie.

W załączeniu przesyłam 1 egzemplarz raportu Kancelarii „Kufiks”.

Otrzymują:

① Adresat,
2. a/a.

Międzygminny Związek
Wodociągów i Kanalizacji
Główny Specjalista
inż. Mieczysław Żabłoki

RAPORT
dla Zarządu Międzygminnego Związku
Wodociągów i Kanalizacji w Wodzisławiu Śl.

z analizy prawidłowości sporządzenia
„Taryfy dla zbiorowego odprowadzania ścieków”
obowiązującej w okresie od 01.05.2013r. do 30.04.2014r.
Gminnego Zakładu Kanalizacyjnego w Gorzycach

- I. Podstawą przeprowadzenia analizy jest umowa zawarta w dniu 07.02.2013r. pomiędzy :
- Międzygminnym Związkiem Wodociągów i Kanalizacji
ul. Wałowa 2
44-300 Wodzisław Śl.
a
Kancelarią Usług Finansowo – Księgowych „KUFIKS” Sp. z o.o.
ul. Szyb Zachodni 26
44-230 Czerwionka – Leszczyny
- II. Analizę przeprowadził biegły rewident Waleria Smyczek nr ewid. 3705 w dniach od 04.03.2013r. do 18.03.2013r.
- III. Przeprowadziłam analizę załączonej „Taryfy dla zbiorowego odprowadzania ścieków” Gminnego Zakładu Kanalizacyjnego w Gorzycach. Za prawidłowość i rzetelność przygotowanej taryfy , w tym również, za będące jej podstawą założenia przedstawione w tabelach nr A–H odpowiedzialny jest Dyrektor Zakładu. Zadaniem audytora było zbadanie prawidłowości klasyfikowania i wysokość przyjętych kosztów do obliczenia „Taryf dla zbiorowego odprowadzenia ścieków” od 01.05.2013r. do 30.04.2014r.
- IV. Analiza została przeprowadzona zgodnie z:
1. Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej odnoszącymi się do badania informacji finansowych dotyczących przyszłości.



2. Normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- V. Raport obejmuje zagadnienia ekonomiczne, a także formalne, dotyczące zasadności i rzetelności przedstawionej do zatwierdzenia nowej taryfy za ścieki.
- VI. Na podstawie badania dowodów potwierdzających założenia przedstawione w projekcie taryfy, nie zwróciło uwagi biegłego rewidenta, co mogłoby powodować przekonanie, że założenia te nie stanowią uzasadnionej podstawy przygotowania projektu taryfy opłat. Taryfa została prawidłowo sporządzona na podstawie założeń i przedstawiona w sposób zgodny z ustawą o rachunkowości oraz z Rozporządzeniem Ministra Budownictwa.
- VII. Nawet, jeśli niektóre zdarzenia przewidywane w opisanych wyżej założeniach hipotetycznych wystąpią, jest prawdopodobne, iż rzeczywiste rezultaty będą różne od przyjętej prognozy, gdyż inne, przewidywane zdarzenia mogą nie wystąpić tak jak tego oczekiwano i w rezultacie odchylenia od prognozy mogą się różnić.

A. Materiały źródłowe

Przystępując do sporządzenia raportu audytor korzystał z następujących materiałów źródłowych i dokumentów:

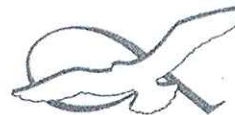
1. Ustawa z dnia 7 czerwca 2001r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858) zwana dalej „ustawą”
2. Rozporządzenie Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków. (Dz.U. z 2006 r. Nr 127 ,poz. 886) zwane dalej „rozporządzeniem”



3. Regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków z dnia 2 grudnia 2005 obowiązujący na terenie działania MZWIK w Wodzisławiu Śl. zatwierdzony Uchwałą Nr XVI/63/2005 Zgromadzenia MZWIK w Wodzisławiu Śl. z dnia 02.12.2005r.
4. Wniosek o zatwierdzenie taryfy dla zbiorowego odprowadzenia ścieków sporządzony przez zakład kanalizacyjny z dnia 08.02.2013r. wraz z autokorektą złożoną dnia 12.03.2013r.
5. Plan przychodów i kosztów Gminnego Zakładu Kanalizacyjnego w Gorzycach z siedzibą w Belsznicy na rok 2013
6. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2011 – 2016.

B. Informacje ogólne

1. Nazwa jednostki : Gminny Zakład Kanalizacyjny w Gorzycach
2. Adres Spółki : 44-362 Belsznica
ul. Wałowa 9a
3. Przedmiot działalności :
 - odprowadzanie i oczyszczanie ścieków
 - utrzymanie kanalizacji sanitarnej i ogólnospławnej
 - obsługa i utrzymanie oczyszczalni ścieków.
4. Obszar działalności: Gmina Gorzyce.
5. Podstawa prawna działalności: Gminny Zakład Kanalizacyjny w Gorzycach jest gminną jednostką organizacyjną
6. Kierownictwo:
 - Dyrektor Zakładu - Jakub Machnik
7. Statystyczny Nr identyfikacyjny REGON: 240036897
8. Nr identyfikacji NIP: 647-23-57-698



C. Analizę kosztów kalkulacyjnych poprzedzono kontrolą:

1. Istniejącego w jednostce systemu ewidencji księgowej oraz udokumentowania procesów gospodarczych,
2. Załączonych dokumentów pomocniczych do obliczenia taryfy opłat:
 - Zestawienie obrotów i sald syntetyczne i analityczne kont kosztowych – za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 wydruk z dnia 13.02.2012r.
 - Tabele pomocnicze do wyliczeń cen za ścieki:
 - Wydruki analityczne obrotów kont kosztowych za 2012 rok
 - Zestawienie ilości ścieków dostarczonych w roku 2012

D. Weryfikacja kalkulacji taryf

Weryfikowany wniosek taryfowy Gminnego Zakładu Kanalizacji w Gorzycach jest kompletny pod względem formalnoprawnym ponieważ zawiera:

- 1) wniosek i załączniki do wniosku są podpisane przez osoby uprawnione do reprezentowania Zakładu,
- 2) przedsiębiorstwo dobrze zastosowało wzór wniosku ustalony przez rozporządzenie, ponieważ dołączono do niego wszystkie niezbędne załączniki, t.j.:

a) taryfę za zbiorowe odprowadzanie ścieków,

b) uzasadnienie wniosku, w którym zamieszczono wszystkie wymagane przepisami informacje tj.:

- zakres świadczonych usług i lokalnych uwarunkowań ich świadczenia,
- standardy jakościowe usług wraz z informacją dotyczącą wpływu określonej taryfy na ich poprawę,
- określenie spodziewanych korzyści ekonomicznych przy wprowadzeniu nowych metod alokacji kosztów,
- zmiany warunków ekonomicznych w roku obowiązywania taryf.



Do uzasadnienia wniosku o zatwierdzenie taryf dołączono wymagane załączniki:

- sprawozdanie finansowe za 2011 r.,
- oświadczenie z dnia 08.02.2013 w sprawie wieloletniego planu rozwoju i modernizacji,
- 7 tabel (nr B-H) będących szczegółową kalkulacją cen i stawek opłat,

Złożony wniosek taryfowy jest zgodny z art. 20 ust. 1 ustawy ponieważ obejmuje okres 1 roku tj. od dnia 1 maja 2013 r. do dnia 30 kwietnia 2014 r. Zachowano niezbędną ciągłość obowiązywania taryf - rok obowiązywania nowych taryf rozpoczyna się następnego dnia po dniu, w którym tracą moc obowiązujące taryfy.

Zakład opracował taryfę zgodnie z § 3 rozporządzenia tj. w sposób zapewniający :

- uzyskanie niezbędnych przychodów,
- ochronę odbiorców usług przed nieuzasadnionym wzrostem opłat i cen,
- eliminowanie subsydiowania skrośnego – przedsiębiorstwo nie pokrywa kosztów dotyczących jednego rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej ani jednej z grup taryfowych odbiorców usług przychodami pochodzącymi z innego rodzaju prowadzonej działalności lub od innej taryfowej grupy odbiorców,
- motywowanie odbiorców usług do racjonalnego ograniczania zanieczyszczenia ścieków,
- łatwość obliczania opłat i sprawdzania przez odbiorców usług wysokości opłat i cen ich dotyczących.

Przedstawiona przez GZK taryfa za zbiorowe odprowadzanie ścieków zawiera wszystkie wymagane § 4 rozporządzenia niezbędne informacje, tj.: rodzaje prowadzonej działalności, rodzaj i strukturę taryfy, taryfowe grupy odbiorców usług, rodzaje i wysokość cen i stawek opłat, warunki rozliczeń z uwzględnieniem wyposażenia nieruchomości w przyrządy i urządzenia pomiarowe, warunki stosowania cen i stawek opłat.

Zgodnie z § 5 rozporządzenia, taryfy w zależności od ich rodzaju i struktury, dla poszczególnych taryfowych grup odbiorców, zawierają:

- 1) cenę za 1 m³ wody,
- 2) stawkę opłaty abonamentowej dotyczącej zaopatrzenia w wodę,
- 3) cenę za 1 m³ ścieków,
- 4) stawkę opłaty abonamentowej dotyczącej odprowadzania ścieków,



- 5) cenę za jednostkę miary powierzchni zanieczyszczonej za odprowadzanie ścieków opadowych i roztopowych,
- 6) stawkę opłaty za przekroczenie warunków wprowadzania ścieków przemysłowych do urządzeń kanalizacyjnych,
- 7) stawkę opłaty za przyłączenie do sieci wodociągowo-kanalizacyjnej.

GZK w proponowanej taryfie nie zawarło stawek następujących cen i stawek opłat:

- ceny za jednostkę miary powierzchni zanieczyszczonej za odprowadzanie ścieków opadowych i roztopowych,
- stawki opłaty za przekroczenie warunków wprowadzania ścieków przemysłowych do urządzeń kanalizacyjnych,
- stawki opłaty za przyłączenie do sieci wodociągowo-kanalizacyjnej.

Podczas weryfikacji wniosku taryfowego stwierdzono, iż koszty takie w Zakładzie nie występują, dlatego też brak zasadności wprowadzania tych cen i opłat w taryfie.

Gminny Zakład Kanalizacyjny w Gorzycach opracował taryfy w zakresie ustalenia ceny dla zbiorowego odprowadzania ścieków. Dla rozliczenia dostarczanych ścieków jednostka zaproponowała w złożonym wniosku taryfowym niejednolitą jednoczłonową taryfę wyrażoną w zł za m³. Dostawców ścieków podzielono na dwie grupy taryfowe uwzględniając zróżnicowanie wysokości kosztów eksploatacji oczyszczalni oraz zwiększonych kosztów związanych z oczyszczaniem ścieków przemysłowych. Ustalone ceny dotyczyć będą wszystkich odbiorców usług kanalizacyjnych, dla których Gminny Zakład Kanalizacyjny w Gorzycach świadczy usługi w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków.

W związku z przeprowadzoną weryfikacją wniosku taryfowego GZK zwróciliśmy uwagę, iż złożony wniosek taryfowy nie powinien zawierać w ramach grupy taryfowej 2 odbiorców dokonujących zrzutu ścieków bezpośrednio na oczyszczalnię. Usługa polegająca na odbiorze ścieków przez punkt zlewny Zakładu w celu ich oczyszczenia nie stanowi zadania własnego gminy a więc nie podlega ustawie o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Cena ta powinna być ustalana w sposób zwyczajowo przyjęty w GZK dla pozostałych usług wykonywanych przez Zakład. W wyniku czego jednostka złożyła autokorektę wniosku taryfowego wyłączając z grupy taryfowej 2 dostawców zrzucających ścieki bezpośrednio do stacji zlewniej.



1. Wielkość kosztów planowanych na okres 01.05.2013r.-30.04.2014r.

Zgodnie z art. 20 pkt. 5 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków obowiązkiem Zakładu jest prowadzenie ewidencji księgowej w taki sposób, aby umożliwiła:

- wydzielenie kosztów stałych i zmiennych, przychodów związanych z poszczególnymi rodzajami działalności przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego, a także w odniesieniu do poszczególnych taryf,
- ustalenie kosztów związanych z działalnością inwestycyjną w poprzednim roku obrachunkowym,
- dokonanie alokacji niezbędnych przychodów według taryfowych grup odbiorców usług.

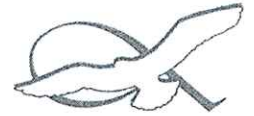
Zakład prowadzi ewidencję księgową w sposób zapewniający przejrzystość kosztów a co za tym idzie umożliwiający prawidłowe sporządzenie taryf i następnie kontrolę zasadności proponowanych cen .

Punktem wyjścia ustalenia celowości ponoszonych kosztów przez GZK wykazanych w wniosku taryfowym na okres od 01.05.2013 do 30.04.2014 była ocena i weryfikacja kosztów roku 2012 zwłaszcza pod kątem zgodności planowania wzrostu na rok obowiązywania nowych taryf wg Rozporządzenia Ministra Budownictwa w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków. Rozporządzenie to określa sposób wyliczenia kosztów w układzie kalkulacyjnym w rozbiciu na koszty bezpośrednie i pośrednie.

W oparciu o przedłożone materiały, biegły rewident dokonał analizy przedstawionych materiałów, sprawdził wg swojej najlepszej wiedzy prawidłowość:

- kosztów kalkulacyjnych wynikających z ksiąg rachunkowych,
- wskaźników wzrostu poszczególnych kosztów rodzajowych przyjętych przez jednostkę
- przedstawionych założeń planowanych na czas obowiązywania taryfy.

Na podstawie przeprowadzonej analizy kosztów planowanych na czas obowiązywania nowych taryf wielkość kosztów eksploatacji i utrzymania działalności związanej z odprowadzaniem ścieków zgodna jest z zatwierdzonym przez Radę Gminy w Gorzycach w dniu 20.12.2012r. Planem przychodów i wydatków GZK. Jednostka prawidłowo dokonała zmniejszenia kosztów eksploatacji i utrzymania oczyszczalni i stacji zlewnej o koszty przypadające na ścieki dowożone. Gminny Zakład Kanalizacji zaplanował spadek ilości odebranych



ścieków o 7.000 m³ w porównaniu do roku 2012 w związku z rozwiązaniem umowy z jednym z podmiotów oraz uwzględnił wzrost o 1.700m³ w związku z planowanymi przyłączeniami nowych dostawców ścieków.

2. Weryfikacja tabel dołączonych do wniosku o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków

2.1. Porównanie cen i stawek opłat taryfy obowiązującej w dniu złożenia wniosku z cenami i stawkami opłat nowej taryfy dotyczącej odprowadzania ścieków – tab. B

Cena za 1m³ odprowadzonych ścieków w zależności od taryfowej grupy odbiorców wzrost przedstawia się następująco:

- Grupa 1 gospodarstwa domowe i pozaprzemysłowi odbiorcy usług 6,16zł wzrost o 17,33%
- Grupa 2 dostawcy ścieków przemysłowych 9,00zł wzrost o 4,65%

2.2. Ustalenie poziomu niezbędnych przychodów – tabela C

Poziom niezbędnych przychodów GZK ustalił uwzględniając koszty eksploatacji i utrzymania na podstawie danych roku obrachunkowego tj. 2012. Wysokość zaplanowanych w taryfie kosztów eksploatacji i utrzymania zgodna jest z planem przychodów i wydatków Zakładu uchwalonym na rok 2013 w dniu 20.12.2012r.

Wzrosty kosztów eksploatacji i utrzymania zaplanowano w następujący sposób:

- amortyzacja na nowy rok obowiązywania taryf obejmuje planowany odpis amortyzacyjny,
- wynagrodzenia z narzutami wg planowanych kosztów na rok 2013,
- materiały wykonanie za rok 2012 uwzględniając zmiany wynikające z planowanej struktury ścieków,
- energia wg planowanych ilości i stawek na rok 2013,
- podatki i opłaty wg planowanych ilości i stawek na rok 2013,
- pozostałe koszty wg planowanych kosztów na rok 2013.

Planowane koszty eksploatacji i utrzymania na nowy okres taryfowy będą stanowiły 87,5% kosztów roku poprzedniego. Zaplanowano je uwzględniając zmiany w funkcjonowaniu działalności związanej ze zbiorowym odprowadzaniem ścieków.

8



2.3. Alokacja niezbędnych przychodów uwzględniająca wielkość zużycia oraz cen i stawek opłat w roku obowiązywania nowych taryf – tabela D

Dla odprowadzania ścieków alokacji na poszczególne grupy taryfowe dokonano na podstawie następujących współczynników (zgodnie z Tabelą E):

- dla opłaty za korzystanie ze środowiska zgodnie z wyliczoną przewidywaną roczną opłatą za korzystanie ze środowiska
- dla pozostałych kosztów wg planowanej ilości dostarczanych ścieków z uwzględnieniem różnic w oczyszczaniu ścieków socjalno-bytowych i przemysłowych.

2.4. Kalkulacja cen i stawek za wodę i odprowadzanie ścieków metodą alokacji prostej – tabela F

Ceny za m³ ścieków są wprost proporcjonalne do ilości odprowadzonych ścieków.

2.5. Zestawienie przychodów według taryfowych grup odbiorców usług, z uwzględnieniem wielkości zużycia oraz cen i stawek opłat w roku obowiązywania nowych taryf w złotych – tabela G

Prawidłowo ustalono wartość przychodów uwzględniając ilość odprowadzanych ścieków, które będą obowiązywać w nowym roku taryfowym tj. od 01.05.2013r. do 30.04.2014r.

2.6. Skutki finansowe zmiany cen i stawek opłat za zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków – tabela H

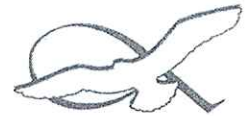
W tabeli tej porównano wartość przychodów w roku obowiązywania nowych taryf z przychodami uzyskanymi w roku obrachunkowym 2012, i tak:

- przychody z tytułu odbioru ścieków socjalno bytowych wzrosną o 21% - wzrost ten zaplanowano w związku z podłączaniem się nowych odbiorców ścieków w związku z prowadzonymi inwestycjami w tym zakresie
- przychody z tytułu odbioru ścieków przemysłowych i poza przemysłowych spadną o 54,8% w związku z tym, iż największemu dostawcy ścieków przemysłowych GZK wypowiedział umowę.

Przychody z tytułu odbioru ścieków ogółem wzrosną o 23,7%.

Gminny Zakład Kanalizacyjny w Gorzycach

Analiza prawidłowości sporządzenia „Taryfy dla zbiorowego odprowadzania ścieków”
obowiązującej w okresie od 01.05.2013r. do 30.04.2014r.



E. Informacje końcowe

Na podstawie przedstawionych materiałów i dokumentów księgowych sporządzona kalkulacja taryf na okres od 01.05.2013r. do 30.04.2014r. jest prawidłowa pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.

Została sporządzona w oparciu o księgi rachunkowe. Nie stwierdzono kosztów zbędnych do prowadzenia działalności.

Istniejące systemy kontroli ograniczają ryzyko nieprawidłowości w zakresie kompletnego i poprawnego ujęcia w opracowanym wniosku o zatwierdzenie taryf przychodów i kosztów Gminnego Zakładu Kanalizacyjnego w Gorzycach.

Opisana wyżej taryfa dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków sporządzona przez GZK jest zgodna z przepisami ustawy z dnia 07.06.2001r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz z przepisami wykonawczymi do tej ustawy.

Raport zawiera 10 stron kolejno ponumerowanych, każdą ze stron podpisał biegły obok numeru strony.

W imieniu KUFIKS Sp. z o.o. przeprowadzający analizę:

Waleria Smyczek
Prezes Zarządu
Biegły Rewident
Nr ewid. 3705

"KUFIKS" Spółka z o.o.
PREZES ZARZĄDU
..... Waleria Smyczek
Biegły Rewident 3705

Czerwionka – Leszczyzny, dn. 18.03.2013r.