

Międzygminny Związek Wodociągów i Kanalizacji

Regon 272533961

NIP 647-18-07-834

ul. Marklowicka 15
44-300 Wodzisław Śląski
tel. /32/ 455-25-28

E-mail: mzwik@interia.pl

www.mzwik-wodzislaw.pl

Wodzisław Śl., 2015.04.08

MZWIK.7030.1.2015

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 19 lutego 2015 r. wchodzi w życie z dniem 1 maja 2015 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 2015 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. Michał Żubiński



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

z analizy prawidłowości sporządzenia
„Taryfy dla zbiorowego odprowadzania ścieków”
obowiązującej w okresie od 01.05.2015r. do 30.04.2016r.
Gminnego Zakładu Kanalizacyjnego w Gorzycach

- I. Podstawą przeprowadzenia analizy jest umowa zawarta w dniu 02.03.2015r. pomiędzy :

Międzygminnym Związkiem Wodociągów i Kanalizacji
ul. Markłowska 15

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 09.03.2015r. do 20.03.2015r.
- 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 01.05.2015r. do 30.04.2016r.
- 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, nic 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 2015 r. poz. 139) 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”

2



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 18.02.2015r.
5. Plan przychodów i kosztów Gminnego Zakładu Kanalizacyjnego w Gorzycach z siedzibą w Belsznicy na rok 2015
6. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2013 – 2018.

B. Informacje ogólne

1. Nazwa jednostki : Gminny Zakład Kanalizacyjny w Gorzycach
2. Adres Zakładu : 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

3



- 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 niejedolitą 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.

6



C. Analizę kosztów kalkulacyjnych poprzedzono kontrolą:

1. Istniejącego w jednostce systemu ewidencji księgowej oraz udokumentowania procesów gospodarczych,
2. Obiegu dokumentacji księgowej i kontroli wewnętrznej,
3. Załączonych dokumentów pomocniczych do obliczenia taryfy opłat:
 - Zestawienie obrotów i sald syntetyczne i analityczne – za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 wydruk z dnia 18.02.2015r.
 - Tabele pomocnicze do wyliczeń cen za ścieki:
 - Wydruki analityczne obrotów kont kosztowych za 2014 rok
 - Zestawienie ilości ścieków dostarczonych w roku 2014

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 2013 r.,
- oświadczenie z dnia 18.02.2015 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 2015 r. do dnia 30 kwietnia 2016 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,



1. Wielkość kosztów planowanych na okres 01.05.2015r.-30.04.2016r.

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 01.05.2015 do 30.04.2016 była ocena i weryfikacja kosztów roku 2014 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.

Do ustalenia niezbędnych przychodów dla potrzeb obliczenia taryfowych cen i opłat zgodnie z § 8.1

Rozporządzenia Ministra Budownictwa przyjęto wskaźniki wzrostu, które przedstawia poniższa tabela:

7



Wyszczególnienie	Wskaźniki
Wynagrodzenia oraz świadczenia na rzecz pracowników	W wysokości kosztów roku 2014
Materiały i usługi transportowe	W wysokości kosztów roku 2014 uwzględniając planowane zmiany
Energia elektryczna	W wysokości kosztów 2014 uwzględniając planowane zmiany
Amortyzacja	Według planu amortyzacji na rok 2015
Pozostałe koszty eksploatacji i utrzymania	Według planowanych bądź obowiązujących stawek na rok obowiązywania taryf

Na podstawie przeprowadzonej analizy kosztów planowanych na czas obowiązywania nowych taryf zanotowano wzrost kosztów eksploatacji i utrzymania odprowadzania ścieków w stosunku do 2014 roku.

W celu uzyskania porównywalności danych za rok 2014 i planowanych na rok 2015 oczyszczono koszty roku 2014 o amortyzację środków trwałych przekazanych przez Gminę Gorzyce w trwały zarząd w wysokości 777.996,65 zł. W nowej taryfie zaplanowano koszty eksploatacji i utrzymania działalności związanej z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków w wysokości 697,754zł tj. wzrost w stosunku do roku 2014 o 3,87% tj. o kwotę 26.007,00 zł.

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:
 - a) rozliczane na podstawie ryczałtu 6,36 zł wzrost o 3,25%



b)rozliczane na podstawie licznika 6,36 zł wzrost o 3,25%

- Grupa 2 dostawcy ścieków przemysłowych i poza przemysłowych 9,00 zł na poziomie roku 2014

2.2. Ustalenie poziomu niezbędnych przychodów – tabela C

Poziom niezbędnych przychodów ustalono uwzględniając:

- koszty eksploatacji i utrzymania na podstawie danych roku obrachunkowego tj. 2014 powiększonych o:
 - materiały i usługi na poziomie roku 2014
 - energia na poziomie roku 2014 uwzględniając zmiany w ilości zużytej energii
 - podatki i opłaty ustalono na podstawie deklaracji i stawek
 - amortyzację w oparciu o plan amortyzacji
 - inne planowane uzasadnione wzrosty kosztów

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 01.05.2015r. do 30.04.2016r.

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 2014, i tak:

- przychody z tytułu odbioru ścieków socjalno bytowych wzrosną o 2,86%
- przychody z tytułu odbioru ścieków przemysłowych i poza przemysłowych wzrosną o 41,43% w związku z podłączeniem się nowego odbiorcy.

Przychody z tytułu odbioru ścieków ogółem wzrosną o 3,87%.

E. Informacje końcowe

Zakład posiada Zakładowy Plan Kont, który obejmuje wykaz kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna), przyjęte zasady księgowania, metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych.

Na podstawie przedstawionych materiałów i dokumentów księgowych sporządzona kalkulacja taryf na okres od 01.05.2015r. do 30.04.2016r. 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.

Gminny Zakład Kanalizacyjny w Gorzycach

Analiza prawidłowości sporządzenia „Taryfy dla zbiorowego odprowadzania ścieków” obowiązującej w okresie od 01.05.2015r. do 30.04.2016r.



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 11 stron kolejno ponumerowanych, każdą ze stron podpisał biegły obok numeru strony.

W imieniu KUFIKS Sp. z o.o. podmiotu Nr 2585 uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i przeprowadzający analizę:

Waleria Smyczek
Prezes Zarządu
Biegły Rewident
Nr ewid. 3705

Czerwionka – Leszczyny, dn. 20.03.2015r.