

SPRAWOZDANIE OSTATECZNE

Z PRZEPROWADZONEGO ZADANIA AUDYTOWEGO ZAPEWNIAJĄCEGO

I. TEMATYKA I CEL ZADANIA AUDYTOWEGO ZAPEWNIAJĄCEGO

Temat:

Realizacja zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków mieszkańców Gminy Kunice

Cel audytu:

Celem zadania audytowego była ocena prowadzenia działań w celu realizacji zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków mieszkańców Gminy Kunice, a w szczególności warunki i tryb zawierania umów z odbiorcami usług oraz analiza czy obowiązujące ceny i stawki opłat zatwierdzone przez organ regulacyjny zapewniają pokrycie uzasadnionych kosztów zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.

II. ZAKRES ZADANIA AUDYTOWEGO ZAPEWNIAJĄCEGO

Podmiotowy:

Audyt został przeprowadzony w Zakładzie Usług Komunalnych w Kunicach Sp. z o.o., Jaśkowice Legnickie 49, 59-216 Kunice (dalej: ZUK w Kunicach Sp. z o.o.).

Przedmiotowy zakres zadania zapewniającego:

Badaniem audytowym objętym będzie realizacja przez ZUK w Kunicach Sp. z o.o. zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków mieszkańców Gminy Kunice w kontekście zawierania umów z odbiorcami usług i analiza przychodów i kosztów związanych ze świadczeniem usług zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków.

Obiekty audytu:

- 1) Obiekt nr 1 – Zawieranie umów z mieszkańcami Gminy Kunice na dostawę wody i odprowadzanie ścieków.
 - 2) Obiekt nr 2 – Analiza przychodów i kosztów związanych ze świadczeniem usług w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków w kontekście zatwierdzonych taryf i opłat w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w Gminie Kunice.
- (.....)

Zadania własne gminy

Stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie spraw

dotyczących wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych.

Zaspokojenie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej

Ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej określa zasady i formy gospodarki komunalnej jednostek samorządu terytorialnego, polegające na wykonywaniu przez te jednostki zadań własnych, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Gospodarka komunalna obejmuje w szczególności zadania o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. Gospodarka komunalna może być prowadzona przez jednostki samorządu terytorialnego w szczególności w formach samorządowego zakładu budżetowego lub spółek prawa handlowego.

Zasady i warunki zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków

Zasady i warunki zbiorowego zaopatrzenia w wodę przeznaczoną do spożycia przez ludzi i zbiorowego odprowadzania ścieków, w tym zasady działalności przedsiębiorstw wodociągowo-kanalizacyjnych, a także zasady tworzenia warunków do zapewnienia ciągłości dostaw i odpowiedniej jakości wody oraz wymagania dotyczące jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi i odprowadzania ścieków określa ustawa z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Kierunki rozwoju sieci są ustalane przez gminę w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy i miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego (art. 3 ust. 3 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków). Stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne jest obowiązane zapewnić budowę urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych, ustalonych przez gminę w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy oraz miejscowych planach zagospodarowania przestrzennego, w zakresie uzgodnionym w wieloletnim planie rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych, którego obowiązek opracowania – zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków – spoczywa na przedsiębiorstwie wodociągowo-kanalizacyjnym. Zawartość przedmiotowego planu (planowany zakres usług wodociągowo-kanalizacyjnych,

przedsięwzięcia rozwojowo – modernizacyjne w poszczególnych latach, przedsięwzięcia racjonalizujące zużycie wody oraz wprowadzanie ścieków, nakłady inwestycyjne w poszczególnych latach, sposoby finansowania planowanych inwestycji) i tryb jego uchwalania określa art. 21 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. **Natomiast zgodnie z art. 21 ust. 7 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków obowiązek opracowania planu nie dotyczy przedsiębiorstw wodociągowo-kanalizacyjnych, które nie planują budowy urządzeń wodociągowych lub urządzeń kanalizacyjnych.**

Obowiązki przedsiębiorstwa wodociągowo - kanalizacyjnego

Zapewnienie zdolności posiadanych urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych do realizacji dostaw wody w wymaganej ilości i pod odpowiednim ciśnieniem oraz dostaw wody i odprowadzania ścieków w sposób ciągły i niezawodny, a także zapewnienie należytej jakości dostarczanej wody i odprowadzanych ścieków stanowi obowiązek przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego (art. 5 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków). Przedsiębiorstwo to jest jednocześnie obowiązane do prowadzenia regularnej wewnętrznej kontroli jakości wody (art. 5 ust. 1a ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków) oraz kontroli ilości i jakości odprowadzanych ścieków bytowych i ścieków przemysłowych, a także kontroli przestrzegania warunków wprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacyjnych (art. 9 ust. 3 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków).

Regulamin dostarczania wody i ścieków

Stosownie do art. 19 ustawy, rada gminy, po dokonaniu analizy projektów regulaminów dostarczania wody i odprowadzania ścieków opracowanego przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne, uchwała regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków (regulamin ten jest aktem prawa miejscowego). Regulamin powinien określać prawa i obowiązki przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego oraz odbiorców usług, w tym m.in. minimalny poziom usług świadczonych przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne w zakresie dostarczania wody i odprowadzania ścieków oraz sposób postępowania w przypadku niedotrzymania ciągłości usług i odpowiednich parametrów dostarczanej wody i wprowadzanych do sieci kanalizacyjnej ścieków.

Umowa o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków

Zgodnie z art. 6 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków dostarczanie wody lub odprowadzanie ścieków odbywa się na podstawie pisemnej umowy o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków zawartej między przedsiębiorstwem wodociągowo-kanalizacyjnym a odbiorcą usług. Przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne jest obowiązane do zawarcia umowy o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków z osobą, której nieruchomość została przyłączona do sieci i która wystąpiła z pisemnym wnioskiem o zawarcie umowy. Umowa, zawiera w szczególności postanowienia dotyczące: ilości i jakości świadczonych usług wodociągowych lub kanalizacyjnych oraz warunków ich świadczenia; sposobu i terminów wzajemnych rozliczeń; praw i obowiązków stron umowy; warunków usuwania awarii przyłączy wodociągowych lub przyłączy kanalizacyjnych będących w posiadaniu odbiorcy usług; procedur i warunków kontroli urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych; ustaleń zawartych w zezwoleniu, o których mowa w art. 18 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków dostarczanie wody lub odprowadzanie ścieków; okresu obowiązywania umowy oraz odpowiedzialności stron za niedotrzymanie warunków umowy, w tym warunków wypowiedzenia. Umowa, może być zawarta z osobą, która posiada tytuł prawny do korzystania z nieruchomości, do której ma być dostarczana woda lub z której mają być odprowadzane ścieki, albo z osobą, która korzysta z nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym. Jeżeli nieruchomość jest zabudowana budynkiem wielolokalowym lub budynkami wielolokalowymi, umowa, jest zawierana z ich właścicielem lub z zarządcą. Na wniosek właściciela lub zarządcy budynku wielolokalowego lub budynków wielolokalowych przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne zawiera umowę, także z osobą korzystającą z lokalu wskazaną we wniosku, jeżeli: instalacja wodociągowa w budynku jest wyposażona w wodomierze, zainstalowane zgodnie z obowiązującymi warunkami technicznymi, przy wszystkich punktach czerpalnych; jest możliwy odczyt wskazań wodomierzy w terminie uzgodnionym przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne z właścicielem lub zarządcą; właściciel lub zarządca rozlicza, zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków dostarczanie wody lub odprowadzanie ścieków, różnicę wskazań między wodomierzem głównym a sumą wskazań wodomierzy zainstalowanych przy punktach czerpalnych wody; właściciel lub zarządca na podstawie umowy, reguluje należności wynikające z różnicy wskazań między wodomierzem głównym a sumą wskazań wodomierzy zainstalowanych przy punktach czerpalnych wody; właściciel lub zarządca określa warunki utrzymania wodomierzy zainstalowanych przy punktach czerpalnych oraz warunki pobierania wody z punktów czerpalnych znajdujących się

poza lokalami; został uzgodniony z właścicielem lub zarządcą sposób przerywania dostarczania wody do lokalu bez zakłócania dostaw wody do pozostałych lokali; w szczególności przez możliwość przerywania dostarczania wody do lokalu rozumie się założenie plomb na zamkniętych zaworach odcinających dostarczanie wody do lokalu; został uzgodniony z właścicielem lub zarządcą sposób przerywania dostarczania wody z punktów czerpalnych znajdujących się poza lokalami, bez zakłócania dostaw wody do lokali.

Właściciel lub zarządca przed złożeniem wniosku, o którym mowa w art. 6 ust. 6 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków dostarczanie wody lub odprowadzanie ścieków, jest obowiązany do poinformowania osób korzystających z lokali o zasadach rozliczeń, o których mowa w art. 6 ust. 6 pkt 3 i 4, oraz o obowiązku regulowania dodatkowych opłat wynikających z taryf za dokonywane przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne rozliczenie. Przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne może wyrazić zgodę na zawarcie umowy z osobą korzystającą z lokalu, w budynkach, o których mowa w art. 6 ust. 5 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków dostarczanie wody lub odprowadzanie ścieków, w przypadku gdy nie są spełnione warunki, o których mowa w art. 6 ust. 6 tej ustawy

Procedura zatwierdzania taryf - Stawki i opłaty obowiązujące po podjęciu działalności przez powołane lub utworzone przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne

W okresie objętym audytem, przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne nie określało taryfy. Spółka jest nowym podmiotem i zgodnie z art. 24i ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków w okresie pierwszych 18 miesięcy od dnia podjęcia działalności przez powołane lub utworzone przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne lub podjęcia przez istniejące przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne nowego rodzaju działalności gospodarczej w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę lub zbiorowego odprowadzania ścieków obowiązują ceny i stawki opłat zatwierdzone przez organ regulacyjny, w drodze decyzji, zapewniające pokrycie uzasadnionych kosztów zbiorowego zaopatrzenia w wodę lub zbiorowego odprowadzania ścieków. Organ regulacyjny wydaje decyzję, o której mowa w art. 24i ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, na wniosek właściwego wójta w terminie co najmniej 14 dni przed powołaniem lub utworzeniem przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego lub podjęciem przez istniejące przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne nowego rodzaju działalności gospodarczej w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę lub zbiorowego odprowadzania ścieków. Podstawę do określenia cen i stawek opłat stanowią planowane dla

pierwszego roku działalności przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego koszty zbiorowego zaopatrzenia w wodę lub zbiorowego odprowadzania ścieków. W terminie 7 dni od dnia, w którym decyzja, o której mowa w art. 24i ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, stała się ostateczna, organ regulacyjny:

- 1) doręcza tę decyzję przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu oraz właściwemu wójtowi ;
- 2) ogłasza ceny i stawki opłat na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie.

Właściwy wójt zamieszcza ceny i stawki opłat na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej właściwej gminy w terminie 7 dni od dnia doręczenia, o którym mowa w art. 24i ust. 4 pkt 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków . Przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne zamieszcza ceny i stawki opłat na swojej stronie internetowej lub udostępnia je w punktach obsługi klientów w terminie 7 dni od dnia doręczenia, o którym mowa w art. 24i ust. 4 pkt 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Ceny i stawki opłat wchodzi w życie po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia, o którym mowa w art. 24 i ust. 4 pkt 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków .

2) Ustalenie stanu faktycznego

Obiekt nr 1

Zawieranie umów z mieszkańcami Gminy Kunice na dostawę wody i odprowadzanie ścieków

1. **Zapewnienie powszechnego dostępu do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej**

Usługi zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice prowadzi ZUK w Kunicach Sp. z o.o., działający od 2 czerwca 2021 r. (wpis w KRS) na podstawie aktu założycielskiego z dnia 21 kwietnia 2021 r. Wszystkie udziały w Spółce posiada Gmina Kunice, w imieniu której działa Wójt. W okresie objętym audytem przedmiotem działalności Spółki było m.in. realizacja zadań własnych Gminy Kunice z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.

Liczba zatrudnionych w Spółce pracowników na umowę o pracę, według stanu na dzień 30.11.2021 r. - wynosiła 10 osób i 1 osoba na podstawie umowy cywilnoprawnej (bez Prezesa Zarządu).

Gmina Kunice nie posiada własnego źródła (ujęcia) wody oraz nie ma własnej oczyszczalni ścieków. Woda kupowana jest hurtowo od dwóch podmiotów: Legnickiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji S.A. w Legnicy oraz Wojewódzkiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Legnicy S.A., a następnie dostarczana do odbiorców usług (mieszkańców Gminy Kunice) za pomocą urządzeń wodociągowych. Ścieki z terenu całej gminy są odprowadzane hurtowo do miejskiej oczyszczalni ścieków w Legnicy przy ul. Spokojnej, będącej własnością Legnickiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji S.A. w Legnicy. Z gminnej infrastruktury wodociągowej korzysta 2.810 osób, natomiast z infrastruktury kanalizacyjnej 6.745 osób. Wszystkie miejscowości gminy Kunice są zwodociągowane i skanalizowane. Długość sieci wodociągowej na terenie 4 miejscowości (Grzybiany, Ziemnice, Kunice, Pątnów Legnicki - dawna Kolonia Pątnów) wynosi 38 km. Na terenie gminy Kunice występuje sieć kanalizacji sanitarnej: grawitacyjnej oraz tłocznej (ciśnieniowej) o długości ok. 107 km. W uwagi na zróżnicowany teren występuje duża liczba przepompowni ścieków - ok. 120 szt. - są to przepompownie główne oraz lokalne punkty tłoczenia.

Wójt Gminy Kunice wydał ZUK w Kunicach Sp. z o.o. zezwolenie na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice (decyzja nr GP-K. 7002.1.2021.MU z dnia 25 maja 2021 r.). Okres ważności zezwolenia został ustalony na czas nieokreślony, począwszy od 2 czerwca 2021 r. Zezwolenie zawiera wszystkie wymagania i warunki, o których stanowi art. 18 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków tj.

- 1) oznaczenie przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego, jego siedzibę i adres;
- 2) datę podjęcia działalności;
- 3) przedmiot i obszar działalności;
- 4) wymagania w zakresie jakości usług wodociągowo-kanalizacyjnych;
- 5) warunki, zakres i tryb kontroli realizacji zezwolenia i przestrzegania regulaminu, dostarczania wody i odprowadzania ścieków;
- 6) warunki wprowadzania ograniczeń dostarczania wody w przypadku wystąpienia jej niedoboru;
- 7) zobowiązanie do prowadzenia przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne racjonalnej gospodarki w zakresie działalności objętej zezwoleniem;
- 8) warunki cofnięcia zezwolenia;
- 9) warunki dotyczące okoliczności, w których zezwolenie może być cofnięte bez odszkodowania.

Zgodnie z otrzymanym zezwoleniem ZUK w Kunicach Sp. z o.o. prowadzi działalność na zasadach określonych w ustawie o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz na warunkach określonych w przepisach wykonawczych do tej ustawy. Ponadto zgodnie z wydanym zezwoleniem ZUK w Kunicach Sp. z o.o. zobowiązana jest w szczególności do prowadzenia dokumentacji dotyczącej jakości świadczonych usług wodociągowych i kanalizacyjnych w tym ewidencji awarii sieci wodociągowej i kanalizacyjnej, ich zasięgu i negatywnych skutków oraz czasu ich usuwania a także ewidencji i archiwizowania protokołów z kontroli i sposobu realizacji wniosków pokontrolnych. Ponadto w myśl udzielonego zezwolenia upoważnieni przedstawiciele Gminy Kunice mają prawo do kontroli przestrzegania przez ZUK w Kunicach Sp. z o.o. warunków zezwolenia i Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków.

Regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków w Gminie Kunice oraz zawieranie umów z mieszkańcami Gminy Kunice na dostawę wody i odprowadzanie ścieków

1. Regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków w Gminie Kunice

ZUK w Kunicach Sp. z o.o. opracował i przedstawił do zatwierdzenia Radzie Gminy w Kunicach Regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice. Regulamin ten został przyjęty Uchwałą Nr XXXII/206/21 Rady Gminy w Kunicach z dnia 27 września 2021 r. i wszedł w życie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego, które miało miejsce w dniu 8 października 2021 r. - poz. 4574 (obecnie ZUK w Kunicach Sp. z o.o. przygotował aktualnie obowiązującego zmianę do Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice zmianę, polegającą na wykreśleniu z Regulaminu ust. 2 w § 29). Poprzednio obowiązywał Regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice zatwierdzony Uchwałą Nr III/17/18 Rady Gminy w Kunicach 21 grudnia 2018 r. Regulamin zostały opracowany w sposób prawidłowy. Zgodnie z art. 19 ust. 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, określa on prawa i obowiązki przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego oraz odbiorców usług, w tym:

- minimalny poziom usług świadczonych przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne w zakresie dostarczania wody i odprowadzania ścieków;
- szczegółowe warunki i tryb zawierania umów z odbiorcami usług;

- sposób rozliczeń w oparciu o ceny i stawki opłat ustalone w taryfach;
- warunki przyłączania do sieci;
- techniczne warunki określające możliwości dostępu do usług wodociągowo-kanalizacyjnych;
- sposób dokonywania odbioru przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne wykonanego przyłącza;
- sposób postępowania w przypadku niedotrzymania ciągłości usług i odpowiednich parametrów dostarczanej wody i wprowadzanych do sieci kanalizacyjnej ścieków;
- standardy obsługi odbiorców usług, a w szczególności sposoby załatwiania reklamacji oraz wymiany informacji dotyczących w szczególności zakłóceń w dostawie wody i odprowadzaniu ścieków;
- warunki dostarczania wody na cele przeciwpożarowe.

2. Zawieranie umów z mieszkańcami Gminy Kunice na dostawę wody i odprowadzanie ścieków

Zgodnie z zapisami rozdziału 3 „Szczegółowe warunki i tryb zawierania umów z odbiorcami usług” Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice świadczenie usług zaopatrzenia w wodę i odbioru ścieków odbywa się w oparciu o pisemną umowę zawartą między przedsiębiorstwem wodociągowo-kanalizacyjnym a odbiorcą usług, zgodnie z art. 6 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne może posługiwać się wzorcem umownym w postaci ogólnych warunków umów. Umowa o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków jest zawierana z osobą, której nieruchomości została przyłączona do sieci i która wystąpiła z pisemnym wnioskiem o zawarcie umowy. Przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne może zawrzeć umowę z konsumentem w rozumieniu art. 22¹ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740) w lokalu przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego lub innym punkcie obsługi klienta albo na odległość i poza lokalem przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 30 maja 2014 r. o prawach konsumenta (Dz. U. z 2020 r. poz. 287). Umowa może być zawarta z osobą, która posiada tytuł prawny do korzystania z nieruchomości, do której ma być dostarczana woda lub z której mają być odprowadzane ścieki, albo z osobą, która korzysta z nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym. Przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne zawiera

umowę z osobami korzystającymi z lokali znajdujących się w budynku wielolokalowym na wniosek właściciela lub zarządcy budynku wielolokalowego lub budynków wielolokalowych, po spełnieniu warunków określonych w ustawie o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne sporządza i przedkłada przyszłemu odbiorcy usług projekt umowy, w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia złożenia wniosku o zawarcie umowy. Wniosek, o którym mowa w zdaniu poprzednim, wymaga zachowania formy pisemnej. W przypadku, jeżeli przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne korzysta przy zawieraniu umów z ogólnych warunków umowy, wówczas wraz z projektem umowy doręcza przyszłemu odbiorcy projekt umowy wraz aktualnymi ogólnymi warunkami umowy obowiązującymi w przedsiębiorstwie wodociągowo-kanalizacyjnym. W przypadku, jeżeli przyszłym odbiorcą jest konsument w rozumieniu art. 22¹ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny wówczas przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne zobowiązane jest do wypełnienia obowiązków określonych przepisami ustawy z dnia 30 maja 2014 r. prawach konsumenta. Przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne udostępnia na swojej stronie internetowej aktualnie obowiązujące taryfy. Postanowienia umów zawieranych przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne z odbiorcami usług nie mogą ograniczać praw i obowiązków stron wynikających z przepisów prawa powszechnie obowiązującego, w tym ustaw, przepisów wykonawczych wydanych na podstawie ustawy oraz postanowień Regulaminu.

Umowy zawierane przez ZUK w Kunicach Sp. z o.o. były sporządzane w sposób prawidłowy. W umowach nie naruszano m.in. obowiązków informacyjnych, obowiązków w zakresie rozliczenia stron oraz nie ograniczano bezpodstawnie odpowiedzialności przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego.

(.....)

Audytór wewnętrzny ustalił, w trakcie badania, że ZUK w Kunicach Sp. z o.o. podjął szereg działań w celu poinformowania odbiorców o tym, że jest obecnie jedynym działającym na terenie Gminy Kunice przedsiębiorstwem wodociągowo – kanalizacyjnym w rozumieniu ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków i na podstawie przepisów prawa w ramach zezwolenia na wykonywanie ww. działalności oraz poinformowania mieszkańców o konieczności zawarcia umów na dostawę wody i/lub odprowadzania ścieków. W tym celu ZUK w Kunicach Sp. z o.o. między innymi:

1) poinformował klientów (odbiorców) wraz ze zgodą na przekazanie danych, wnioskiem o zawarcie umowy, klauzula informacyjną – informacja przekazana do skrzynek

pocztowych lub osobiście – inkasenci,

- 2) umieścił informacje w tym zakresie na stronie internetowej Spółki – www.zukkunice.pl; na stronie internetowej gminy Kunice – www.kunice.pl, i na portalu społecznościowym FB Gmina Kunice,
- 3) wyznaczył dyżury pracowników Spółki w celu zawarcia umów w świetlicach wiejskich – informacja na stronach internetowych Spółki i Gminy Kunice, na tablicach ogłoszeń sołectw, dodatkowo ulotki z tą informacją zostały przekazane do ośrodka zdrowia, Urzędu Gminy w Kunicach i do sklepów;
- 4) wyznaczył w wybrane dni w sierpniu dyżury w godzinach popołudniowych i weekendowych - informacja na stronach internetowych Spółki i Gminy Kunice, plakatach,
- 5) wyznaczył w wybrane dni we wrześniu dyżury w godzinach popołudniowych i weekendowych - informacja na stronach internetowych Spółki i Gminy Kunice, plakatach,
- 6) przygotował ostateczne wezwania do zawarcia umowy - informacja na stronach internetowych Spółki i Gminy Kunice, plakatach

Ponadto audytor ustalił, że obecnie ZUK w Kunicach Sp. z o.o. jest na etapie sukcesywnego sporządzania zawiadomienia na Policję o możliwości popełnienia wykroczenia za bezumowne korzystanie z wody i możliwości popełnienia przestępstwa za bezumowne odprowadzanie ścieków.

ZUK w Kunicach Sp. z o.o. prowadzi również w sposób ciągły korespondencję z licznymi osobami w celu wyjaśnienia sytuacji i doprowadzenia do zawarcia umowy na dostawę wody i /lub odprowadzanie ścieków.

(.....)

Audytor wewnętrzny zwraca szczególną uwagę, na fakt, że pomimo podjętych przez ZUK w Kunicach Sp. z o.o. i opisanych powyżej działań prawie 1/3 wszystkich odbiorców nie zawarła w dalszym ciągu umów o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków. Sytuacja taka i korzystanie przez odbiorców z usług świadczonych przez ZUK w Kunicach Sp. z o.o. bez zawartych ze Spółką umów jest niezgodne z zapisami art. 6 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzania ścieków i § 5 ust. 1 Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice, jak również rodzi poważne ryzyko dla funkcjonowania Spółki ze względu na niższe od planowanych przychody i powoduje, że założone do wniosku taryfowego dane odnośnie planowanych przychodów

nie zostaną osiągnięte.

Ponadto w toku audytu zbadano wzorcowy szablon umowy o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków wraz Ogólnymi Warunkami Umowy o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków (dalej: OWU). Umowa wraz z OWU zawiera elementy wymagane art. 6 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, dotyczących: m.in. ilości i jakości świadczonych usług wodociągowych lub kanalizacyjnych oraz warunków ich świadczenia; sposobu i terminów wzajemnych rozliczeń; praw i obowiązków stron umowy; warunków usuwania awarii przyłączy wodociągowych lub przyłączy kanalizacyjnych będących w posiadaniu odbiorcy usług; procedur i warunków kontroli urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych; okresu obowiązywania umowy oraz odpowiedzialności stron za niedotrzymanie warunków umowy, w tym warunków wypowiedzenia.

W Spółce warunki i tryb zawierania umów z odbiorcami usług są zgodne z zapisami rozdziału 3 Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków w Gminie Kunice. Umowy o zaopatrzenie w wodę są zawierane na pisemny wniosek osoby posiadającej tytuł prawny do nieruchomości, która jest przyłączana do sieci znajdującej się w posiadaniu przedsiębiorstwa. Umowa może zostać zawarta również z osobą, która korzysta z nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym, po wykazaniu przez nią faktu korzystania z przyłączonej nieruchomości. Jeżeli nieruchomość jest zabudowana budynkiem wielolokalowym lub budynkami wielolokalowymi, umowa jest zawierana z ich właścicielem lub z zarządcą budynku.

Na stronie internetowej ZUK w Kunicach Sp. z o.o. znajdują się aktualnie obowiązujące ogólne warunki umów.

Postanowienia umów zawieranych przez przedsiębiorstwo z odbiorcami usług nie ograniczają praw i obowiązków stron wynikających z przepisów ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, przepisów wykonawczych wydanych na podstawie ustawy oraz postanowień Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków w Gminie Kunice. Projekt umowy sporządza ZUK Sp. z o.o. w Kunicach i przedkłada przyszłemu odbiorcy usług w terminie możliwie najkrótszym od dnia złożenia wniosku o zawarcie umowy. Umowa jest zawierana w formie pisemnej na czas nieokreślony lub określony. Umowa określa miejsce wykonania usługi dostawy wody lub/i

odprowadzania ścieków. Umowa określa także możliwości jej rozwiązania. Rozwiązanie umowy może nastąpić za porozumieniem stron, z zachowaniem okresu wypowiedzenia przewidzianego w umowie i na skutek odstąpienia od umowy przez przedsiębiorstwo. Rozwiązanie umowy przez odbiorcę usług za wypowiedzeniem następuje poprzez złożenie pisemnego oświadczenia woli w siedzibie przedsiębiorstwa lub przesłanie takiego oświadczenia listem poleconym. Przedsiębiorstwo może odstąpić od umowy w przypadkach przewidzianych w art. 8 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. W przypadku utraty tytułu prawnego do korzystania z nieruchomości i zmiany właściciela/użytkownika, dotychczasowy odbiorca usług zobowiązany jest do poinformowania przedsiębiorstwa o tej zmianie i do rozwiązania umowy w trybie z niej wynikającym. Do czasu rozwiązania umowy dotychczasowy odbiorca usług ponosi opłaty powstałe w związku ze świadczeniem usług przez przedsiębiorstwo, zgodnie z podpisaną umową.

W OWU w § 9 ust. 2 zobowiązano odbiorców usług Spółki do umożliwienia osobom reprezentującym Spółkę wstępu na teren nieruchomości lub obiektu budowlanego w celu instalacji lub demontażu wodomierzy, przeprowadzania kontroli wodomierzy i urządzeń pomiarowych, dokonywania ich odczytu, przeglądów napraw urządzeń, odcięcia przyłącza wodociągowego, założenia plomb na zamkniętych zaworach, usunięcia awarii.

Audytór wewnętrzny pozytywnie ocenia ten obszar działalności audytowanej jednostki. Spółka posiada zezwolenie na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy, wymagane art. 16 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Stosownie do wymogów art. 19 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków Spółka opracowała i przedstawiła do zatwierdzenia Radzie Gminy, Regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice. ZUK w Kunicach Sp. z o.o. prawidłowo zawierał umowy na dostawę wody lub odprowadzanie ścieków z odbiorcami, którzy skierowali wnioski w tej sprawie. W przedstawionym wyżej zakresie audytór wewnętrzny przedstawia następujące rekomendacje:

- 1) Podejmować przez ZUK w Kunicach Sp. z o.o. w dalszym ciągu działania w celu objęcia wszystkich właścicieli nieruchomości lub zarządzających nieruchomościami na terenie Gminy Kunice umowami o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków.**

2) W przypadku ustalenia bezumownego korzystania z wody lub bezumownego odprowadzania ścieków podejmować stosowne działania i zawiadamiać właściwe organy o możliwości popełnienia wykroczenia.

(.....)

Audytor ustalił również, że sposób rozliczania za usługi zaopatrzenia w wodę jest zgodny z zapisami rozdziału 4 Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków w Gminie Kunice. Rozliczenia za usługi zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków są prowadzone przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne z odbiorcami usług, na podstawie określonych w taryfach cen stawek opłat oraz ilości dostarczonej wody i odprowadzonych ścieków. Podstawą obciążenia odbiorcy usług należnościami za usługi świadczone przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne jest faktura.

Audytor wewnętrzny pozytywnie ocenia przedstawiony w obiekcie nr 2 obszar działalności audytowanej jednostki. W przedstawionym wyżej zakresie audytor przedstawia następującą rekomendację:

1. **Podejmować przez ZUK w Kunicach Sp. z o.o. w dalszym ciągu działania w celu zbilansowania wykazanych przychodów i kosztów Spółki w szczególności zwiększenia przychodów Spółki poprzez objęcie wszystkich właścicieli nieruchomości lub zarządzających nieruchomościami na terenie Gminy Kunice umowami o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków. Jednocześnie, audytor wewnętrzny zwraca szczególną uwagę, na fakt, że pomimo podjętych przez ZUK w Kunicach Sp. z o.o. i opisanych powyżej działań prawie 1/3 wszystkich odbiorców nie zawarła w dalszym ciągu umów o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków. Sytuacja taka i korzystanie przez odbiorców z usług świadczonych przez ZUK w Kunicach Sp. z o.o. bez zawartych ze Spółką umów jest niezgodne z zapisami art. 6 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków i § 5 ust. 1 Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice, jak również rodzi poważne ryzyko dla funkcjonowania Spółki ze względu na niższe od planowanych przychody i powoduje, że założone do wniosku taryfowego dane odnośnie planowanych przychodów nie zostaną osiągnięte.**

V. Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień

Na podstawie opisanych w niniejszym sprawozdaniu ustaleń audytor wewnętrzny wydał w obszarach poddanych badaniu audytowemu następujące rekomendacje:

1. Podejmować przez ZUK w Kunicach Sp. z o.o. w dalszym ciągu działania w celu objęcia wszystkich właścicieli nieruchomości lub zarządzających nieruchomościami na terenie Gminy Kunice umowami o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków.
2. W przypadku ustalenia bezumownego korzystania z wody lub bezumownego odprowadzania ścieków podejmować stosowne działania i zawiadamiać właściwe organ o możliwości popełnienia wykroczenia.
3. Podejmować przez ZUK w Kunicach Sp. z o.o. w dalszym ciągu działania w celu zbilansowania wykazanych przychodów i kosztów Spółki w szczególności zwiększenia przychodów Spółki poprzez objęcie wszystkich właścicieli nieruchomości lub zarządzających nieruchomościami na terenie Gminy Kunice umowami o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków.

VI. Opinia audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem zapewniającym

Niniejsze zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego. W trakcie programowania przedmiotowego zadania audytor wewnętrzny przeprowadził analizę ryzyka i wyłonił obiekty audytu, które następnie zostały poddane badaniom. W przeprowadzonych testach audytor każdorazowo uwzględnił badania adekwatności, skuteczności, efektywności systemu kontroli zarządczej. W wyniku przeprowadzonego audytu, uwzględniając elementy składowe kontroli zarządczej oraz uzyskane rezultaty wykonanych badań audytor poddanemu ocenie obszarowi, wystawił **notę pozytywną**. Audytor pozytywnie ocenił system kontroli wewnętrznej (zarządczej) oraz przejrzystość, dostępność oraz sposób sporządzenia dokumentacji w badanym zakresie. Ponadto audytor wewnętrzny stwierdza, że w audytowanej jednostce kontrola zarządcza w badanym zakresie jest sprawowana w sposób adekwatny oraz obiektywnie zapewnia, że:

1. działalność w jednostce audytowanej jest prowadzona zgodnie z przepisami oraz procedurami wewnętrznymi,
2. sprawozdania i informacje jednostki audytowanej są wiarygodne,
3. zasoby jednostki audytowanej są właściwie wykorzystywane i chronione.

Spółka w badanym okresie w miarę możliwości prawidłowo i skutecznie wykonywała swoje obowiązki w zakresie zbiorowego zaopatrzenia mieszkańców w wodę przeznaczoną do spożycia oraz odprowadzanie ścieków. ZUK w Kunicach Sp. z o.o. posiadał zezwolenie na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice, wymagane art. 16 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków. Spółka opracowała i przedstawiła do zatwierdzenia Radzie Gminy w Kunicach, Regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków, który spełniał wymagania określone w art. 19 ust. 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków. Umowy na dostawę wody zawierane z mieszkańcami były zgodne z przepisami Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków. Analiza przychodów i kosztów wykazała, że po stronie kosztów są one w większości zgodne z kalkulacją do wniosku taryfowego natomiast przychody są zdecydowanie mniejsze od planowanych, ze względu na brak zawartych z odbiorcami usług umów na dostawę wody i odprowadzanie ścieków.

Data sporządzenia sprawozdania ostatecznego:

11 stycznia 2022 r.

Imię i nazwisko audytora wewnętrznego przeprowadzającego zadanie oraz jego podpis:

Sporządził: Piotr Halczak – audytor wewnętrzny

data i podpis 11.01.2022 ^{AUDYTOR WEWNĘTRZNY} Piotr Halczak
Piotr Halczak

Pouczenie:

Zgodnie z § 19 ust. 1 - 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 r. poz. 506) audytor przekazuje sprawozdanie audytowanemu i Wójtowi Gminy Kunice. Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie audytora i Wójta Gminy Kunice. W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko Wójtowi Gminy Kunice i audytorowi wewnętrznemu. W przypadku o którym mowa powyżej, Wójt Gminy Kunice podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i audytora wewnętrznego.