

## 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 zapewnającego:**

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 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.

### III. DATA ROZPOCZĘCIA ZADANIA AUDYTOWEGO ZAPEWNIAJĄCEGO

Zadanie audytowe zapewniające rozpoczęło się w grudniu 2021 r.

### IV. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO WRAZ ZE SKLASYFIKOWANYMI WYNIKAMI ICH OCENY WEDŁUG KRYTERIÓW. WSKAZANIE SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ ORAZ ANALIZA ICH PRZYCZYNY, SKUTKI LUB RYZYKA WYNIKAJĄCE ZE SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ

#### 1. Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzania zadania audytowego:

- a) **testy przeglądowe** – identyfikacja zasad funkcjonowania badanego systemu i jego podsystemów oraz potwierdzenie istnienia (lub nie) kontroli poprzez zastosowanie poniższych technik:
  - zapoznanie się z dokumentami służbowymi,
  - uzyskanie wyjaśnień i informacji od Prezesa i pracowników audytowanej jednostki również w oparciu o listę kontrolną.
- b) **testy zgodności** – analiza wszystkich zidentyfikowanych procedur w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania poprzez użycie niżej wymienionych technik:
  - porównanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia utrudnień mających wpływ na funkcjonowanie systemu,
  - sprawdzenie rzetelności informacji poprzez porównanie z ustalonymi przez audytora kryteriami.
- c) **testy rzeczywiste wydajności (efektywności)** - identyfikacja kompletności, dokładności, ważności informacji zawartych w dokumentach oraz efektywność funkcjonowania systemu w oparciu o przyjęte kryteria.

#### 2. Analiza ryzyka:

Wskazane obiekty audytu wyłoniono na podstawie wyodrębnionych przez audytora obszarów ryzyka, zgodnie z zakresem przedmiotowym realizowanego zadania audytowego. Przyjmując taki zakres ryzyk audytor zwrócił szczególną uwagę na ryzyka związane z:

#### Obiekt nr 1

- prowadzeniem usługi zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice,

- zapewnienia mieszkańcom Gminy Kunice nieprzerwane dostawy wody przydatnej do spożycia i nieprzerwanego odprowadzania ścieków,
- zezwoleniem Wójta Gminy Kunice na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę zgodnie z art. 16 ustaw o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków,
- regulaminem dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice,
- zawieraniem umów z mieszkańcami Gminy Kunice w zakresie dostaw wody i odprowadzania ścieków.

#### Obiekt nr 2

- dokumentacją opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w ZUK w Kunicach Sp. z o.o.,
- prowadzeniem ewidencji księgowej przez ZUK w Kunicach Sp. z o.o.,
- diagnozowanie potrzeb mieszkańców Gminy Kunice w zakresie dostaw wody i odprowadzania ścieków,
- niezbędnymi przychodami i kosztami związanymi z zatwierdzoną taryfą za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków w Gminie Kunice,
- publikacją i podaniem do publicznej wiadomości zatwierdzonej taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków w Gminie Kunice,
- rozliczeniem za usługi zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków w Gminie Kunice.

#### **Ustalono następujące wagi dla kryteriów ryzyka:**

- kontrola wewnętrzna, istotność - 0,25
- czynniki operacyjne - 0,20
- jakość zarządzania, czynniki zewnętrzne - 0,15

**Przyjęcie skali:** dla celów analizy przyjęto skalę od 1- 4

## Przyznanie punktów dla przyjętych kategorii ryzyka:

Obiekty audytu		Kategorie ryzyka					Końcowa ocena ryzyka (w %)
		istotność	jakość zarządzania przepływ informacji	kontrola wewnętrzna	czynniki zewnętrzne	czynniki operacyjne	
		0,25	0,15	0,25	0,15	0,2	
1		2	3	4	5	6	7
1	Obiekt nr 1 - Zawieranie umów z mieszkańcami Gminy Kunice na dostawę wody i odprowadzanie ścieków	3	3	3	3	3	75,00%
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	3	3	3	2	3	71,25%

Obiekt 1 – ryzyko =  $3 \times 0,25 + 3 \times 0,15 + 3 \times 0,25 + 3 \times 0,15 + 3 \times 0,2 = 3,00/4 = 75,00\%$

Obiekt 2 – ryzyko =  $3 \times 0,25 + 3 \times 0,15 + 3 \times 0,25 + 2 \times 0,15 + 3 \times 0,2 = 2,85/4 = 71,25\%$

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalonych ryzyk audytor stwierdził, że zadaniem audytowym zostaną objęte zostaną oba obiekty audytu.

### 3. Podstawowe kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 1372 ze zmianą).
- Ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 679).
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 212 z późniejszymi zmianami).
- Ustawa z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 2028).

- Decyzja nr WR.RZT.70.207.2021 Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej we Wrocławiu z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie zatwierdzenia stawek opłat dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.
- Postanowienie nr WR.RZT.70.207.2021 Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej we Wrocławiu z dnia 20 lipca 2021 r.
- Uchwała Nr XXIX/192/21 Rady Gminy Kunice z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie dopłaty do ceny wody i ścieków dla wybranych taryfowych grup odbiorców usług z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków.
- Uchwała Nr XXX/196/21 Rady Gminy Kunice z dnia 27 lipca 2021 r. zmieniająca uchwałę w sprawie dopłaty do ceny wody i ścieków dla wybranych taryfowych grup odbiorców usług z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków.
- Uchwała Nr XXXII/206/21 Rady Gminy Kunice z dnia 27 września 2021 r. w sprawie uchwalenia regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice.
- Uchwała Nr III/17/18 Rady Gminy Kunice z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice.

#### 4. Ustalenia, uwagi i wnioski:

##### 1) Kryteria - Analiza stanu prawnego i uwarunkowań organizacyjno-ekonomicznych

###### Ograniczenia swobody zawierania umów

Zasada swobody zawierania umów należy do podstawowych zasad prawa cywilnego. Oznacza to, że strony mogą (z pewnymi wyjątkami) dowolnie kształtować łączący je stosunek umowny. W przedsiębiorstwach wodociągowych zawieranie umów następuje na zasadzie przystąpienia do umowy, czyli treść nie jest indywidualnie negocjowana, a realizacja swobody zawierania umów ogranicza się do podjęcia decyzji, czy do danej umowy przystąpić, czy nie. Takie umowy zostały przygotowane według jednego wzoru. Ze względu na faktyczną przewagę przedsiębiorcy, opracowującego wzór umowy, przewidziano mechanizmy zabezpieczające przed wykorzystywaniem przewagi nad konsumentami. Art. 385<sup>3</sup> ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny stanowi, że w razie wątpliwości uważa się, że niedozwolonymi postanowieniami umownymi są te, które w szczególności:

- 1) wyłączają lub ograniczają odpowiedzialność względem konsumenta za szkody na osobie;
- 2) wyłączają lub istotnie ograniczają odpowiedzialność względem konsumenta za niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązania;
- 3) wyłączają lub istotnie ograniczają potrącenie wierzytelności konsumenta z wierzytelnością drugiej strony;
- 4) przewidują postanowienia, z którymi konsument nie miał możliwości zapoznać się przed zawarciem umowy;
- 5) zezwalają kontrahentowi konsumenta na przeniesienie praw i przekazanie obowiązków wynikających z umowy bez zgody konsumenta;
- 6) uzależniają zawarcie umowy od przyrzeczenia przez konsumenta zawierania w przyszłości dalszych umów podobnego rodzaju;
- 7) uzależniają zawarcie, treść lub wykonanie umowy od zawarcia innej umowy, niemającej bezpośredniego związku z umową zawierającą oceniane postanowienie;
- 8) uzależniają spełnienie świadczenia od okoliczności zależnych tylko od woli kontrahenta konsumenta;
- 9) przyznają kontrahentowi konsumenta uprawnienia do dokonywania wiążącej interpretacji umowy;
- 10) uprawniają kontrahenta konsumenta do jednostronnej zmiany umowy bez ważnej przyczyny wskazanej w tej umowie;
- 11) przyznają tylko kontrahentowi konsumenta uprawnienie do stwierdzania zgodności świadczenia z umową;
- 12) wyłączają obowiązek zwrotu konsumentowi uiszczonej zapłaty za świadczenie niespełnione w całości lub części, jeżeli konsument zrezygnuje z zawarcia umowy lub jej wykonania;
- 13) przewidują utratę prawa żądania zwrotu świadczenia konsumenta spełnionego wcześniej niż świadczenie kontrahenta, gdy strony wypowiedają, rozwiązują lub odstępują od umowy;
- 14) pozbawiają wyłącznie konsumenta uprawnienia do rozwiązania umowy, odstąpienia od niej lub jej wypowiedzenia;
- 15) zastrzegają dla kontrahenta konsumenta uprawnienie wypowiedzenia umowy zawartej na czas nieoznaczony, bez wskazania ważnych przyczyn i stosownego terminu wypowiedzenia;

- 16) nakładają wyłącznie na konsumenta obowiązek zapłaty ustalonej sumy na wypadek rezygnacji z zawarcia lub wykonania umowy;
- 17) nakładają na konsumenta, który nie wykonał zobowiązania lub odstąpił od umowy, obowiązek zapłaty rażąco wygórowanej kary umownej lub odstępnego;
- 18) stanowią, że umowa zawarta na czas oznaczony ulega przedłużeniu, o ile konsument, dla którego zastrzeżono rażąco krótki termin, nie złoży przeciwnego oświadczenia;
- 19) przewidują wyłącznie dla kontrahenta konsumenta jednostronne uprawnienie do zmiany, bez ważnych przyczyn, istotnych cech świadczenia;
- 20) przewidują uprawnienie kontrahenta konsumenta do określenia lub podwyższenia ceny lub wynagrodzenia po zawarciu umowy bez przyznania konsumentowi prawa odstąpienia od umowy;
- 21) uzależniają odpowiedzialność kontrahenta konsumenta od wykonania zobowiązań przez osoby, za pośrednictwem których kontrahent konsumenta zawiera umowę lub przy których pomocy wykonuje swoje zobowiązanie, albo uzależniają tę odpowiedzialność od spełnienia przez konsumenta nadmiernie uciążliwych formalności;
- 22) przewidują obowiązek wykonania zobowiązania przez konsumenta mimo niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania przez jego kontrahenta;
- 23) wyłączają jurysdykcję sądów polskich lub poddają sprawę pod rozstrzygnięcie sądu polubownego polskiego lub zagranicznego albo innego organu, a także narzucają rozpoznanie sprawy przez sąd, który wedle ustawy nie jest miejscowo właściwy.

Należy zwrócić uwagę, że niedozwolonymi postanowieniami umowy zawieranej z konsumentami są również nie wymienione przykładowo powyżej klauzule, o ile spełniają warunki określone w art. 385<sup>1</sup> Kodeksu cywilnego, tj.: nie były indywidualnie negocjowane, czyli zostały zawarte we wzorcu umownym; kształtują prawa i obowiązki konsumenta w sposób sprzeczny z dobrymi obyczajami; rażąco naruszają interesy konsumenta.

#### 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 do aktualnie obowiązującego 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 został 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 nieruchomość została przyłączona do sieci i która wystąpiła z pisemnym wnioskiem o zawarcie umowy. Przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne może zawrzeć umowę z konsumentem w rozumieniu art. 22<sup>1</sup> 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. 22<sup>1</sup> 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. Badany podmiot zawarł (według stanu na dzień 30.11.2021 r.) z odbiorcami (wszystkich odbiorców jest 2.346), łącznie **1.587 umów (67,65% wszystkich odbiorców)** na dostawę wody i odprowadzanie ścieków. Do dnia 30.11.2021 r. złożono łącznie **1.976 (84,23% wszystkich odbiorców)** wniosków o zawarcie umów. Zatem do objęcia umowami wszystkich odbiorców brakuje według stanu na dzień 30.11.2021 r. 370 wniosków i 759 umów. Szczegółowe zestawienie złożonych wniosków i podpisanych umów z podziałem według miejscowości na dzień 30.11.2021 r. zawiera tabela nr 1.



Tabela nr 1 – Zestawienie złożonych wniosków i podpisanych umów wg miejscowości na dzień 30.11.2021 r.

Miejscowość	Liczba odbiorców	Liczba złożonych wniosków	% złożonych wniosków	Liczba zawartych umów	% zawartych umów
Grzybiany	198	186	93,94%	159	80,30%
Bieniowice	101	101	100,00%	85	84,16%
Golanka Dolna	10	8	80,00%	5	50,00%
Golanka Górna	60	49	81,67%	47	78,33%
Jaśkowice Legnickie	126	118	93,65%	90	71,43%
Kunice	619	480	77,54%	356	57,51%
Miłogostowice	99	100	101,01%	82	82,83%
Pątnów Legnicki	164	148	90,24%	115	70,12%
Piotrówek	46	39	84,78%	37	80,43%
Legnica	6	6	100,00%	6	100,00%
Rosochata	119	107	89,92%	96	80,67%
Spalona	330	249	75,45%	191	57,88%
Szczytniki nad Kaczawą	102	91	89,22%	89	87,25%
Szczytniki Małe	99	72	72,73%	58	58,59%
Ziemnice	267	222	83,15%	171	64,04%
Razem	2.346	1.976	84,23%	1.587	67,65%

Audytor 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](http://www.zukkunice.pl); na stronie internetowej gminy Kunice – [www.kunice.pl](http://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.

W wyniku tych działań prowadzonych przez ZUK w Kunicach Sp. z o.o. od momentu funkcjonowania Spółki liczba złożonych wniosków o zawarcie umów na dostawę wody i/lub odprowadzanie ścieków wzrosła o 675 (liczba złożonych wniosków na dzień 27.07.2021 r. 1.301, liczba złożonych wniosków na dzień 30.11.2021 r. - 1.976), a liczba zawartych umów w wyniku złożonych wniosków wzrosła o 1.148 (liczba zawartych umów na dzień 27.07.2021 r. - 439; liczba zawartych umów na dzień 30.11.2021 r. - 1.587). Szczegółowe zestawienie wzrostu liczby złożonych wniosków i zawartych umów z rozbiem na poszczególne miejscowości zawiera tabela nr 2.

ZESTAWIENIE ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW I PODPISANYCH UMÓW WG MIEJSCOWOŚCI

MIEJSCOWOŚĆ	LICZBA ODBIORCÓW	na 12.07.2021	do 27.07.2021	od 28.07.2021	złożone do 27.08.2021	nowe do 13.10.2021	nowe do 29.10.2021	nowe do 05.11.2021	nowe do 30.11.2021	Razem / stan na 30.11.2021	%	UMIAROWANE LICZBY												Liczba (stan na 30.11.2021) podpisanych umów w stosunku do liczby odbiorców w umiark.
												na 27.07.2021	na 06.08.2021	na 16.08.2021	na 27.08.2021	na 03.09.2021	na 13.10.2021	na 29.10.2021	na 05.11.2021	na 17.11.2021	na 30.11.2021	UMIAROWANE LICZBY	UMIAROWANE LICZBY	
GRZYBIANY	198	132	7	5	12	15	6	5	4	186	93,94%	51	70	84	97	105	128	142	147	155	159	159	80,30%	
BIENIOWICE	101	90		3	3	2	2	1	0	101	100,00%	43	46	50	57	64	69	79	84	84	85	85	84,16%	
GOLANKA DOLNA	10	6		1	0	1	0	0	0	8	80,00%	2	2	2	2	2	2	2	2	2	5	5	50,00%	
GOLANKA GÓRNA	60	40			2	5	0	2	0	49	81,67%	18	21	21	25	30	44	44	44	45	47	47	78,33%	
JĄSKOWICE LEGN.	126	72	2	2	10	4	16	8	4	118	93,65%	20	28	37	46	49	60	69	74	78	90	90	71,43%	
KUNICE	619	212	20	20	27	54	59	50	38	480	77,54%	62	79	112	145	155	239	276	282	305	356	356	57,51%	
MIŁOGOSTOWICE	99	92		1	0	2	3	2	0	100	101,01%	46	53	65	67	69	74	78	78	80	82	82	82,83%	
PĄTNÓW LEGN.	164	114		3	8	8	4	5	6	148	90,24%	55	67	70	76	80	92	104	104	106	115	115	70,12%	
PIOTRÓWEK	46	39			0	0	0	0	0	39	84,78%	13	15	17	19	22	30	33	33	34	37	37	80,43%	
LEGNICA	6	6		1	1	2	0	2	0	6	100,00%					4	4	4	6	6	6	6	100,00%	
ROSOCHATA	119	100		1	3	1	1	1	1	107	89,92%	31	44	49	52	58	76	87	87	89	96	96	80,67%	
SPALONA	330	137	5	10	27	22	19	13	16	249	75,45%	35	54	79	91	100	132	151	156	169	191	191	57,88%	
SZCZYTNIKI NAD KACZAWĄ	102	90			1		0	0	0	91	89,22%	51	58	71	75	78	82	83	84	85	89	89	87,25%	
SZCZYTNIKI MAŁE	99	26	1	3	10	10	9	6	7	72	72,73%	9	17	19	19	26	38	45	47	49	58	58	58,59%	
ZIEMNICE	267	151	4	8	6	11	8	22	12	222	83,15%	3	23	42	63	70	97	119	121	148	171	171	64,04%	
<b>RAZEM:</b>	<b>2346</b>	<b>1301</b>	<b>39</b>	<b>58</b>	<b>110</b>	<b>137</b>	<b>127</b>	<b>116</b>	<b>88</b>	<b>1976</b>	<b>84,23%</b>	<b>439</b>	<b>577</b>	<b>718</b>	<b>834</b>	<b>908</b>	<b>1167</b>	<b>1316</b>	<b>1349</b>	<b>1438</b>	<b>1587</b>	<b>1587</b>	<b>67,65%</b>	

Wzrost liczby podpisanych umów +:

138 141 116 74 259 149 33 89 149

na dzień 30.11.2021 brakuje:

-759

umów

-370

wniosek

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.

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.

**Audyt 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 audytor 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.

## **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**

### **Ceny i stawki opłat w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w Gminie Kunice**

W okresie objętym audytem zgodnie z zapisami rozdziału 5 i 5a ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków funkcję regulatora w sektorze wodociagowo – kanalizacyjnym pełni Dyrektor Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie (wcześniej funkcję tę pełniła Rada Gminy).

Audytor wewnętrzny ustalił, że w Gminie Kunice - Wójt Gminy Kunice zgodnie z art. 24i ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków przedstawił organowi regulacyjnemu (Dyrektorowi Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej we Wrocławiu Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie) w dniu 29 kwietnia 2021 r. (uzupełniony w dniu 13 maja 2021 r.) wniosek o zatwierdzenie cen i opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Kunice

na okres 18 miesięcy od dnia podjęcia działalności w tym zakresie przez nowo utworzone przedsiębiorstwo wodociągowo – kanalizacyjne – ZUK w Kunicach Sp. z o.o. Do wniosku dołączono projekt cen i opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków, uzasadnienie oraz inne wymagane dokumenty.

Ustalone przez Wójta Gminy Kunice dla ZUK w Kunicach Sp. z o.o. ceny i stawki opłat dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków zostały na okres 18 miesięcy zatwierdzone decyzją nr WR.RZT.70.207.2021 Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej we Wrocławiu Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z dnia 31 maja 2021 r. W dniu 20 lipca 2021 r. postanowieniem nr WR.RZT.70.207.2021 Dyrektor Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej we Wrocławiu Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie sprostował oczywista omyłkę w załączniku do wyżej wymienionej wydanej decyzji z dnia 31 maja 2021 r. W uzasadnieniu decyzji organ regulacyjny uznał, że przedstawione przez wnioskodawcę ceny i stawki opłat dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, zapewniają pokrycie uzasadnionych kosztów zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków. Podstawą do zatwierdzenia cen i stawek opłat dla przedsiębiorstwa wodociągowo - kanalizacyjnego były planowane, uzasadnione koszty zbiorowego zaopatrzenia w wodę lub zbiorowego odprowadzania ścieków, określone dla pierwszego roku działania przedsiębiorstwa, ustalone przez Wójta Gminy Kunice. Ceny i stawki opłat zatwierdzone zostały na okres osiemnastu miesięcy i weszły w życie po upływie 7 dni, od dnia ich ogłoszenia na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie, przez organ regulacyjny. Zgodnie z załącznikiem do decyzji nr WR.RZT.70.207.2021 Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej we Wrocławiu Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie na terenie Gminy Kunice obowiązują następujące ceny i stawki opłat dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków:

Tabela nr 3 – Wysokość cen i stawek opłat dotyczących zbiorowego zaopatrzenia w wodę na okres 18 miesięcy

<u>Taryfowa grupa odbiorców usług</u>	<u>Cena zł/m<sup>3</sup> (netto)</u>	<u>Cena zł/m<sup>3</sup> (brutto)</u>	<u>Stawka opłaty abonamentowej zł/odbiorcę/miesiąc (netto)</u>	<u>Stawka opłaty abonamentowej zł/odbiorcę/miesiąc (brutto)</u>
W1 Gospodarstwa domowe - odbiorcy usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę niebędący odbiorcami usług zbiorowego odprowadzania ścieków, rozliczani na podstawie wskazań wodomierza głównego w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym	9,46	10,22	10,22	11,04

W2 Gospodarstwa domowe - odbiorcy usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę będący odbiorcami usług zbiorowego odprowadzania ścieków, rozliczani na podstawie wskazań wodomierza głównego w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym	9,46	10,22	6,72	7,26
W3 Gospodarstwa domowe - odbiorcy usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę będący odbiorcami usług zbiorowego odprowadzania ścieków, rozliczani na podstawie przeciętnych norm zużycia wody w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym	9,46	10,22	4,55	4,91
W4 Gospodarstwa domowe - odbiorcy usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę będący odbiorcami usług zbiorowego odprowadzania ścieków, korzystający z lokali w budynkach wielolokalowych, rozliczani na podstawie wodomierzy zainstalowanych przy punktach czerpalnych wody (wodomierze lokalowe) w 1- miesięcznym okresie rozliczeniowym.	9,46	10,22	3,49	3,77
W5 Pozostali odbiorcy usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę niebędący odbiorcami usług zbiorowego odprowadzania ścieków, rozliczani na podstawie wskazań wodomierza głównego w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym.	9,46	10,22	10,22	11,04
W6 Pozostali odbiorcy usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę będący odbiorcami usług zbiorowego odprowadzania ścieków, rozliczani na podstawie wskazań wodomierza głównego w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym	9,46	10,22	6,72	7,26
W7 Pozostali odbiorcy usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę będący odbiorcami usług zbiorowego odprowadzania ścieków, korzystający z lokali w budynkach wielolokalowych, rozliczani na podstawie wodomierzy zainstalowanych przy punktach czerpalnych wody (wodomierze lokalowe) w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym	9,46	10,22	3,49	3,77
W8 Gmina Kunice - odbiorcy usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę na cele określone w art. 22 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym	9,46	10,22	5,86	6,33

Tabela nr 4 – Wysokość cen i stawek opłat dotyczących zbiorowego odprowadzania ścieków na okres 18 miesięcy

<u>Taryfowa grupa odbiorców usług</u>	<u>Cena zł/m<sup>3</sup> (netto)</u>	<u>Cena zł/m<sup>3</sup> (brutto)</u>	<u>Stawka opłaty abonamentowej zł/odbiorcę/miesiąc (netto)</u>	<u>Stawka opłaty abonamentowej zł/odbiorcę/miesiąc (brutto)</u>
K1 Gospodarstwa domowe - odbiorcy usług zbiorowego odprowadzania ścieków, niebędący jednocześnie odbiorcami usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę, rozliczani na podstawie wskazań wodomierza głównego, w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym	12,31	13,29	12,04	13,00
K2 Gospodarstwa domowe - odbiorcy usług zbiorowego odprowadzania ścieków, będący jednocześnie odbiorcami usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę, rozliczani na podstawie wskazań wodomierza głównego, w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym	12,31	13,29	8,55	9,23
K3 Gospodarstwa domowe - odbiorcy usług zbiorowego odprowadzania ścieków, niebędący jednocześnie odbiorcami usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę, rozliczani na podstawie przeciętnych norm zużycia wody, w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym	12,31	13,29	7,69	8,31



K4 Gospodarstwa domowe - odbiorcy usług zbiorowego odprowadzania ścieków, będący jednocześnie odbiorcami usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę, rozliczani na podstawie przeciętnych norm zużycia wody, w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym	12,31	13,29	6,37	6,88
K5 Gospodarstwa domowe - odbiorcy usług zbiorowego odprowadzania ścieków, będący jednocześnie odbiorcami usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę, korzystający z lokali w budynkach wielolokalowych, rozliczani na podstawie wodomierzy zainstalowanych przy punktach czerpalnych wody (wodomierze lokalowe), w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym	12,31	13,29	3,49	3,77
K6 Pozostali odbiorcy usług zbiorowego odprowadzania ścieków, niebędący jednocześnie odbiorcami usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę, rozliczani na podstawie wskazań wodomierza głównego, w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym	12,31	13,29	12,04	13,00
K7 Pozostali odbiorcy usług zbiorowego odprowadzania ścieków, będący jednocześnie odbiorcami usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę, rozliczani na podstawie wskazań wodomierza głównego, w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym	12,31	13,29	8,55	9,24
K8 Pozostali odbiorcy usług zbiorowego odprowadzania ścieków, nie będący jednocześnie odbiorcami usług zbiorowego j zaopatrzenia w wodę, rozliczani na podstawie przeciętnych norm zużycia wody, w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym	12,31	13,29	7,69	8,31
K9 Pozostali odbiorcy usług zbiorowego odprowadzania ścieków, będący jednocześnie odbiorcami usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę, korzystający z lokali w budynkach wielolokalowych, rozliczani na podstawie wodomierzy zainstalowanych przy punktach czerpalnych wody (wodomierze lokalowe), w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym	12,31	13,29	3,49	3,77

Zasadniczymi powodami dla wyodrębnienia grup odbiorców usług w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków była: potrzeba wyodrębnienia grup odbiorców usług, do których zakwalifikowani są wyłącznie odbiorcy usług z gospodarstw domowych z uwagi na planowane przez Radę Gminy w Kunicach dopłaty wyłącznie dla gospodarstw domowych oraz różne wysokości stawek abonamentowych w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.

W celu rekompensaty dla gospodarstw domowych zatwierdzonych stawek za dostawę wody i odprowadzanie ścieków Rada Gminy w Kunicach Uchwałą nr XXIX/192/21 z dnia 24 czerwca 2021 r. (zmieniona Uchwałą nr XXX/196/21 z dnia 27 lipca 2021 r.) ustaliła na okres od dnia 25 czerwca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. dopłaty do ceny wody i ścieków dla wybranych taryfowych grup odbiorców usług z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków. Dopłaty zostały ustalone do ceny 1 m<sup>3</sup> wody dla odbiorców usług zaliczonych do taryfowych grup odbiorców usług: W1, W2, W3 i W4, do ceny 1 m<sup>3</sup> ścieków dla odbiorców usług zaliczonych do taryfowych grup odbiorców usług: KI, K2, K3, K4 i K5,

do: opłaty abonamentowej dla odbiorców usług zaliczonych do taryfowych grup odbiorców usług: W1, W2, W3 i W4 i opłaty abonamentowej dla odbiorców usług zaliczonych do taryfowych grup odbiorców usług: KI, K2, K3, K4 i K5. Ustalona dopłata, wynosi: 4,00 zł brutto do 1 m<sup>3</sup> dostarczanej wody, 4,00 zł brutto do 1 m<sup>3</sup> odprowadzonych ścieków, 2,70 zł brutto dla odbiorców usług zaliczonych do taryfowych grup odbiorców usług: W1, W2, W3 i W4 i 2,70 zł brutto opłaty abonamentowej dla odbiorców usług zaliczonych do taryfowych grup odbiorców usług: KI, K2, K3, K4 i K5. Dopłata, będzie przekazywana po okresie rozliczeniowym na rachunek bankowy ZUK w Kunicach Sp. z o.o., po otrzymaniu noty księgowej przez Gminę Kunice.

Analiza przychodów i kosztów związanych ze świadczeniem usług w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków

W trakcie badania tego obiektu audytor wewnętrzny ustalił, że ZUK w Kunicach Sp. z o.o. posiada wyodrębniony system rachunkowości służący do ewidencji zdarzeń gospodarczych w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków oraz w trakcie opracowywania dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Według listy kontrolnej w okresie objętym audytem ewidencja księgowa spełniała wymagania wskazane w art. 20 ust. 5 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków i umożliwiała w szczególności między innymi:

- 1) wydzielenie kosztów stałych i zmiennych, przychodów związanych z poszczególnymi rodzajami działalności przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego, a także w odniesieniu do poszczególnych taryf;
- 2) dokonanie alokacji niezbędnych przychodów według taryfowych grup odbiorców usług.

Osobą odpowiedzialną (od dnia 01.08.2021 r. na podstawie umowy o pracę, od dnia 11.05.2021 r. do dnia 31.07.2021 r. na podstawie umowy zlecenia) w ZUK w Kunicach Sp. z o.o. za prowadzenie księgowości Spółki, w tym również prowadzenie rejestru sprzedaży i zakupu jest Pani Dorota Szafran – główna księgowa. Natomiast Prezesem Spółki jest Pan Robert Chruściel.

Określone powyżej ceny i opłaty są stosowane przy zachowaniu standardów jakościowych obsługi klienta wynikających z obowiązujących przepisów prawa, zezwolenia i Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków w Gminie Kunice. Przyjęte ceny

miały zapewnić zdaniem wnioskodawcy uzyskanie niezbędnych przychodów na pokrycie kosztów ujętych we wniosku. Dla potrzeb obliczenia taryfowych cen i stawek opłat planowanych na okres obowiązywania (18 miesięcy), we wniosku ustalono koszty, niezbędne przychody i należności za korzystanie z tych usług. Ujęte we wniosku o zatwierdzenie cen i opłat koszty ogółem w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków przyjęto na poziomie: 7.253.712,10 zł na okres 18 miesięcy. Niezbędne przychody ustalono na poziomie podanych wyżej kosztów.

W ramach tego obiektu audytu dokonano analizy ujętej we wniosku prognozy sprzedaży do faktycznej zafakturowanej sprzedaży (przychody) oraz planowanych we wniosku kosztów z ich faktycznym wykonaniem. Szczegółowo zostało to przedstawione poniżej.

### **Sprzedaż i przychody ZUK w Kunicach Sp. z o.o. w 2021 roku**

Ilość dostarczonej wody i odprowadzonych ścieków na okres pierwszych 18 miesięcy prowadzenia działalności zaplanowano w oparciu o dane historyczne pozyskane od dotychczasowego operatora. W odniesieniu do tych danych, założono ostrożnie wzrost sprzedaży w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków - odpowiednio o 5% dla każdej z usług.

Tabela nr 5 – Prognoza sprzedaży i jej wykonanie w ZUK Sp. z o.o. w Kunicach

Rodzaj usługi	Ilość m <sup>3</sup> (w okresie 18 miesięcy)	Ilość m <sup>3</sup> (plan na rok 2021 )	Ilość m <sup>3</sup> (sprzedanych według stanu na dzień 30.11.2021 r. )	Uwagi (różnica między planem a sprzedażą)
Ilość dostarczonej wody	248.757,08	82.919,00	50.161,46	32.757,54
Ilość odprowadzonych ścieków	398.119,05	132.706,35	65.927,35	66.779,00

Na podstawie założonej wielkości sprzedaży oraz ustalonych we wniosku taryfowym cen i stawek opłat za wodę i ścieki oraz średniej opłat abonamentowych dla ustalonej we wniosku liczby odbiorców wody i liczby dostawców ścieków ustalono planowane przychody na pierwsze 18 miesięcy działalności, w tym na 2021 rok. Tabela nr 6 zawiera porównanie wykonanych do 30.11.2021 do planowanych przychodów:

Tabela nr 6 – Przychody ZUK w Kunicach w roku 2021 (do 30.11.2021 r.)

Wyszczególnienie	Plan na rok 2021	Wykonanie według stanu na dzień 30.11.2021 r.
Dostawa wody	784.414,08 zł	431.340,19 zł
Odbiór ścieków	1.633.615,20 zł	738.828,01 zł
Abonament woda i ścieki w tym:	146.159,94 zł	90.334,88 zł
• abonament woda	40.882,98 zł	18.968,63 zł
• abonament ścieki	105.267,96 zł	71.366,25 zł
Pozostała działalność	0,00 zł	34.196,41 zł
Przychody finansowe	0,00 zł	302,44 zł
Pozostałe przychody operacyjne	0,00 zł	62,59 zł
<b>Razem:</b>	<b>2.564.180,10 zł</b>	<b>1.295.064,52 zł</b>

W kwocie uzyskanych przychodów znajdują się dopłaty do wody i ścieków z Gminy Kunice. Wykaz not księgowych wystawionych przez ZUK w Kunicach Sp. z o.o. dla Gminy Kunice odnośnie uchwalonych przez Radę Gminy w Kunicach dopłat został przedstawiony w tabeli nr 7.

Tabela nr 7 - Wykaz not księgowych wystawionych przez ZUK w Kunicach Sp. z o.o. dla Gminy Kunice w roku 2021.

Numer noty i okres, którego dotyczy	Kwota dopłaty ogółem	Kwota dopłaty woda /ścieki	Kwota dopłaty abonament woda /ścieki
N 2021/000001 dopłata za sierpień 2021	19.099,30 zł - woda	17.806,00 zł (4.451,5 m <sup>3</sup> )	1.293,30 zł (479 szt.)
N 2021/000002 dopłata za sierpień 2021	38.455,32 zł - ścieki	34.756,92 zł (8.680,98 m <sup>3</sup> )	3.731,40 zł (1.382 szt.)
N 2021/000003 dopłata za wrzesień 2021	23.911,60 zł - woda	22.216,00 zł (5.554 m <sup>3</sup> )	1.695,60 zł (628 szt.)
N 2021/000004 dopłata za wrzesień 2021	59.043,72 zł - ścieki	54.750,72 zł (13.687,68 m <sup>3</sup> )	4.293,00 zł (1.590 szt.)
N 2021/000005 dopłata za październik 2021	35.534,80 zł - woda	31.364,00 zł (7.841 m <sup>3</sup> )	2.170,80 zł (804 szt.)
N 2021/000006 dopłata za październik 2021	64.729,66 zł - ścieki	59.953,36 zł (14.988,34 m <sup>3</sup> )	4.776,30 zł (1.769 szt.)
N 2021/000007 dopłata za listopad 2021	49.931,84 zł - woda	46.691,84 zł (11.672,96 m <sup>3</sup> )	3.240,00 zł (1.200 szt.)
N 2021/000008 dopłata za listopad 2021	88.256,48 zł - ścieki	81.852,08 zł (20.463,02 m <sup>3</sup> )	6.404,40 zł (2.372 szt.)
Razem woda:	128.477,54 zł	120.077,84 zł (30.019,46 m <sup>3</sup> )	8.399,70 zł (3.111 szt.)
Razem ścieki	250.485,18 zł	231.280,08 zł (57.020,02 m <sup>3</sup> )	19.205,10 zł (7.113 szt.)
Razem woda i ścieki	378.962,72 zł	351.357,92 zł (87.039,048 m <sup>3</sup> )	27.604,80 zł (10.224 szt.)

Analiza danych z tabeli nr 5 i 6 wskazuje, że Spółka nie zrealizuje w pełni planowanych na rok 2021 przychodów mających pokryć uzasadnione i przyjęte we wniosku taryfowym koszty. Brak pełnej realizacji zakładanych przychodów wynika ze względów opisanych przy obiekcie audytu nr 1 (brak zawartych umów przez około 1/3 odbiorców) może spowodować w perspektywie trudności w funkcjonowaniu Spółki i zachowaniu płynności.

#### Koszty ZUK w Kunicach Sp. z o.o. w 2021 roku

W projekcji kosztów w złożonym wniosku taryfowym przez Wójta Gminy Kunice przyjęto następujące założenia:

- Amortyzacja

Na okres taryfowy dokonano szczegółowej analizy przyjętego do eksploatacji majątku. Z uwagi na to, że ZUK w Kunicach Sp. z o.o. będzie częściowo dzierżawił urządzenia wodociągowe i kanalizacyjne od Gminy Kunice, celem ochrony odbiorców usług przed nadmiernym wzrostem cen i stawek opłat, podjęto decyzję o nieuwzględnianiu w kalkulacji cen i stawek opłat - amortyzacji od środków trwałych objętych umową dzierżawy. Zabieg ten pozwolił obniżyć finalną wysokość cen i stawek opłat.

- Koszt zakupionej wody i oczyszczania ścieków w obcej oczyszczalni

ZUK w Kunicach Sp. z o.o. kupował będzie 100% wody od zewnętrznych podmiotów (hurtowo) oraz odprowadzał całość strumienia ścieków do urządzeń kanalizacyjnych innego przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego. Koszt zakupionej wody i oczyszczania ścieków w obcej oczyszczalni ustalony został w oparciu o ilości wody kupowanej w przeszłości i ścieków odprowadzanych przez Gminę Kunice, na podstawie umów hurtowych, których stroną (wskutek cesji praw i obowiązków) stanie się ZUK w Kunicach Sp. z o.o. Cena jednostkowa za 1m<sup>3</sup> kupowanej hurtowo wody i odprowadzanych hurtowo ścieków na cały okres pierwszych 18 miesięcy prowadzenia działalności wynika z umów hurtowych.

- Usługi obce

W okresie pierwszych 18 miesięcy prowadzonej działalności ZUK w Kunicach Sp. z o.o. miał korzystać z usług zewnętrznego podmiotu, który odpowiadał będzie za bieżącą eksploatację, usuwanie awarii, naprawy i remonty urządzeń kanalizacyjnych. Analizowany koszt stanowi w całości wynagrodzenie wykonawcy, który świadczył będzie usługi na rzecz ZUK w Kunicach Sp. z o.o. Taki model był w ocenie Gminy Kunice optymalnym, bowiem pozwala

ZUK w Kunicach Sp. z o.o. na stopniowe, spokojne zorganizowanie struktur oraz organizację pracy, a także przygotowanie kadry pracowniczej do prowadzenia kompleksowej eksploatacji infrastruktury kanalizacyjnej. W zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę, założono, że ZUK w Kunicach Sp. z o.o. będzie samodzielnie prowadził eksploatację swoimi siłami i środkami.

- Wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia

Poziom wynagrodzeń uwzględnionych w kosztach bezpośrednich oszacowano na podstawie opracowywanych umów z pracownikami, jakie wiązać będą ZUK w Kunicach Sp. z o.o. z uwzględnieniem narzutów obowiązujących w ZUK w Kunicach Sp. z o.o., w tym kosztów ubezpieczeń społecznych. Ocena kosztów w tym zakresie odbyła się z daleko idącą ostrożnością, przy zachowaniu jednak realiów rynkowych, a także obowiązujących zasad bezpieczeństwa i higieny pracy determinujących m.in. liczbę pracowników fizycznych. Planując koszt ZUK w Kunicach Sp. z o.o. starał się optymalizować zatrudnienie w pierwszej fazie działalności, aby nie doprowadzić do nieuzasadnionego jego przerostu oraz ograniczając kadrę zarządzającą i administracyjną do niezbędnego minimum wymaganego przez przepisy prawa.

- Zużycie materiałów

Poziom zużycia materiałów prognozowano na podstawie rzeczywistych potrzeb uwzględniając przeprowadzony orientacyjny audyt systemu wodociągowego i kanalizacyjnego. Wysokość kosztów materiałów w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę wynika przede wszystkim z ogromnych potrzeb ZUK w Kunicach Sp. z o.o. w zakresie gospodarki wodomierzowej, konieczności podjęcia działań niwelujących straty wody, nielegalny pobór wody i odprowadzania ścieków występujących w dużej skali na terenie Gminy Kunice.

- Energia

Koszty energii oszacowano na podstawie umów wiążących obecnie Gminę Kunice (których stroną wskutek cesji praw i obowiązków stanie się finalnie ZUK w Kunicach Sp. z o.o.) oraz szacunkowych ilości zużywanej energii.

- Podatki i opłaty pozostałe

Gmina Kunice podjęła decyzję o zastosowaniu zwolnienia przedmiotowego w zakresie podatku od nieruchomości. Tym samym, ZUK w Kunicach Sp. z o.o. nie został obciążony podatkiem od nieruchomości - budowli w zakresie urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych.

- Koszty pośrednie – alokacja kosztów ogólnozakładowych

Na projekcje kosztów pośrednich – kosztów ogólnych na okres 18 pierwszych miesięcy prowadzonej działalności przyjęto koszty w wysokości 1.265.719,65 zł w tym:

1. amortyzację – 156.191,35 zł (uwzględniono w tym zakresie amortyzację od następujących środków trwałych: pojazd Ford Transit Conect- 1500cm<sup>3</sup> (używany 2017 r.), program komputerowy Tytan, moduł bilingowy, moduł księgowy czy oprogramowanie komputerowe, w tym antywirusowe),
2. wynagrodzenia – 1.084.226,30 zł (uwzględniono wynagrodzenia Prezesa Zarządu w wysokości ½ etatu i trzech członków rady nadzorczej - zgodne z obowiązującymi w spółkach komunalnych przepisami prawa), pracowników administracyjnych oraz pracowników obsługujących sieci wod- kan.
3. pozostałe koszty – 25.302,00 zł (uwzględniono w tej pozycji opłaty za licencję oprogramowania oraz ubezpieczenie ZUK w Kunicach Sp. z o.o.).

Wyżej zaprezentowane koszty pośrednie zaalokowano proporcją kosztów bezpośrednich do działalności zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków. Wskutek tego, do zbiorowego zaopatrzenia w wodę przypisano 29,54% kosztów ogólnych, a do zbiorowego odprowadzania ścieków przypisano 70,46% kosztów ogólnych.

- Marża zysku

Dla potrzeb obliczenia cen i stawek opłat planowanych na pierwsze 18 miesięcy, ZUK w Kunicach Sp. z o.o. nie uwzględnił marży zysku w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków. Taka decyzja podyktowana była dążeniem do maksymalnej ochrony odbiorców usług przed nadmiernym wzrostem cen i stawek opłat.

Zakładane koszty składające się na stawki opłaty abonamentowej:

1. w zakresie gotowości do świadczenia usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę:
  - amortyzacja – 61.708,93 zł

Założono, że koszty gotowości do świadczenia usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę stanowią 3,12 % ogólnych kosztów utrzymania i eksploatacji urządzeń wodociągowych.

2. w zakresie gotowości do świadczenia usług zbiorowego odprowadzania ścieków:
  - amortyzacja – 105.414,67 zł
  - energia - 100.000,00 zł

Założono, że koszty gotowości do świadczenia usług zbiorowego odprowadzania ścieków stanowią 5,12% ogólnych kosztów utrzymania i eksploatacji urządzeń kanalizacyjnych.

3. w zakresie kosztu odczytu

- wynagrodzenie – 182.238,13 zł (koszty wynagrodzenia pracowników, którzy będą dokonywać odczytów wodomierzy).
4. w zakresie kosztu rozliczenia
- wynagrodzenie z narzutami – 110.879,82 zł (koszty wynagrodzenia pracowników, którzy dokonywać będą rozliczeń należności za dostarczoną wodę lub odprowadzone ścieki).

Tabela nr 8 – Koszty ZUK w Kunicach w 2021 roku

Koszty zbiorowego zaopatrzenia w wodę					
Lp.:	Wyszczególnienie:	Planowane na 18 m-cy	Planowane na 6 m-cy 2021 r.	Poniesione do 30.11.2021 r.	Uwagi
Koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:					
a) koszty bezpośrednie:					
1	amortyzacja	185.126,78 zł	61.708,93 zł	43.939,98 zł	---
2	materiały	300.000,00 zł	100.000,00 zł	24.225,23 zł	---
3	koszt zakupionej wody	1.169.300,00 zł	389.766,67 zł	313.524,30 zł	---
4	usuwanie awarii	50.000,00 zł	16.666,67 zł	3.039,00 zł	---
5	dzierżawa sieci	4.500,00 zł	1.500,00 zł	0,00 zł	---
6	wynagrodzenia	182.238,12 zł	60.746,04 zł	118.701,00 zł	W kosztach wynagrodzenia oprócz inkasentów ujęto dwóch konserwatorów sieci wodociągowej
7	szkolenia	6.000,00 zł	2.000,00 zł	0,00 zł	---
8	posiłki profilaktyczne	10.000,00 zł	3.333,33 zł	1.476,37 zł	Są to pozostałe świadczenia na rzecz pracowników – odzież robocza
9	opłata za umieszczenie urządzeń	500,00 zł	166,67 zł	0,00 zł	---
10	pozostałe opłaty i podatki	2.000,00 zł	666,67 zł	52,50 zł	
11	opłaty za korzystanie ze środowiska	10.000,00 zł	3.333,33 zł	0,00 zł	
12	ubezpieczenia majątkowe	8.700,00 zł	2.900,00 zł	0,00 zł	w kosztach pośrednich
13	delegacje krajowe	6.000,00 zł	2.000,00 zł	0,00 zł	w kosztach pośrednich zwrot kosztów podróży na posiedzenie RN
14	ryczałty	5.000,00 zł	1.666,67 zł	0,00 zł	---
15	pozostałe koszty	40.000,00 zł	13.333,33 zł	3.790,76 zł	---
b) alokacja kosztów pośrednich:					
16	koszty ogólne	373.951,69 zł	124.650,56 zł	116.029,58 zł	---
<b>Razem woda</b>		<b>2.353.316,59 zł</b>	<b>784.438,86 zł</b>	<b>624.778,72 zł</b>	<b>---</b>
<b>Koszty zbiorowego odprowadzania ścieków</b>					



Lp.:	Wyszczególnienie:	Planowane na 18 m-cy	Planowane na 6 m-cy 2021 r.	Poniesione do 30.11.2021 r.	Uwagi
Koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:					
a) koszty bezpośrednie:					
17	amortyzacja	245.967,55 zł	81.989,18 zł	110.963,76 zł	---
18	materiały	100.000,00 zł	33.333,33 zł	16.948,61 zł	---
19	energia	500.000,00 zł	166.666,67 zł	64.550,57 zł	---
20	usuwanie awarii	50.000,00 zł	16.666,67 zł	41.796,95 zł	---
21	oczyszczenie ścieków w obcej oczyszczalni	2.259 810,00 zł	753.270,00 zł	631.416,00 zł	---
22	pozostałe usługi obce (w tym eksploatacja sieci)	720.000,00 zł	240.000,00 zł	238.321,37 zł	Ujęte tutaj są też wynagrodzenia z narzutami pracowników przejętych z Hemiz Bis od 01.09.2021 r.
23	dzierżawa sieci	27.000,00 zł	9.000,00 zł	0,00 zł	---
24	szkolenia	6.000,00 zł	2.000,00 zł	0,00 zł	---
25	opłata za umieszczenie urządzeń	30.000,00 zł	10.000,00 zł	0,00 zł	---
26	ubezpieczenia majątkowe	23.850,00 zł	7.950,00 zł	0,00 zł	w kosztach pośrednich
27	delegacje krajowe	6.000,00	2.000,00 zł	0,00 zł	w kosztach pośrednich zwrot kosztów podróży na posiedzenie RN
28	pozostałe koszty	40.000,00 zł	13.333,33 zł	17.848,16 zł	
b) alokacja kosztów pośrednich:					
29	koszty ogólne	891.767,96 zł	297.255,99 zł	276.758,42 zł	---
<b>Razem ścieki</b>		<b>4.900.395,51 zł</b>	<b>1.633.465,17 zł</b>	<b>1.398.603,84 zł</b>	---
<b>Razem woda i ścieki</b>		<b>7.253.712,10 zł</b>	<b>2.417.904,03 zł</b>	<b>2.023.382,56 zł</b>	---

W trakcie prowadzonego badania ze względu na zakres i temat zadania audytowego audytor nie sprawdzał i nie weryfikował prawidłowości danych i przyjętych kalkulacji w wniosku taryfowym a jedynie dokonał ich analizy w odniesieniu do faktycznego wykonania do dnia 30.11.2021 r. Weryfikacja i analiza wniosku została dokonana przez organ regulujący. Ponadto audytor ustalił, że organ regulacyjny zatwierdzając stawki cen i opłat dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków stwierdził zgodność wniosku oraz przedstawionego uzasadnienia z przepisami ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

W ramach tego obiektu audytu zostało również ustalone w oparciu o listę kontrolną do zadania audytowego, że ZUK w Kunicach Sp. z o.o. diagnozuje potrzeby mieszkańców w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków.

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 organy 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

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
data i podpis ..... 11.01.2022 ..... 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.