

***Raport z audytu zewnętrznego za lata 2016 - 2018
w Miejskich Wodociągach i Kanalizacji Sp. z o.o.
z siedzibą w Kołobrzegu***



Katowice, dnia 10.04.2019 r.



Spis treści

1. Wprowadzenie.....	3
2. Zakres przedmiotowy i terminy przeprowadzenia audytu, podjęte działania oraz techniki.....	4
3. Podstawowe informacje o audytowanej Spółce	5
4. Ustalenia stanu faktycznego	7
4.1. Organizacja systemu zarządzania Spółką	7
4.2. Planowanie w ujęciu rocznym i wieloletnim.....	11
4.3. Działalność usługowa świadczona przez Spółkę.....	14
4.4. Zarządzanie zasobami ludzkimi.....	32
4.5. Koszty Spółki.....	36
4.6. Nadzór właścicielski.....	45

1. Wprowadzenie

Niniejsze opracowanie kierowane jest do:

1. Miejskich Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Kołobrzegu przy ul. Artyleryjskiej 3, 78-100 Kołobrzeg; NIP: 671-00-12-257 reprezentowanej przez Prezesa Zarządu - Pawła Hryciów,
2. Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Opracowanie sporządzone zostało na podstawie umowy nr 1/NOR/2019 zawartej w dniu 28.02.2019 r. pomiędzy Miejskimi Wodociągami i Kanalizacją Sp. z o.o. w Kołobrzegu (zwaną dalej również: MWiK, Spółką) a Grupą Gumułka - Audyt Sp. z o.o. Sp.K. z siedzibą w Katowicach przy ul. Jana Matejki 4, 40-077 Katowice, dla której akta rejestrowe prowadzi Sąd Rejonowy Katowice-Wschód o numerze KRS 0000525731, NIP 634-28-31-612, REGON 243686035 (zwaną dalej Wykonawcą).

Przedmiotem udzielonego zamówienia jest przeprowadzenie audytu zewnętrznego w Miejskich Wodociągach i Kanalizacji Sp. z o.o. w Kołobrzegu wraz z opracowaniem dokumentacji z przeprowadzonego audytu oraz prezentacją wyników audytu.

W imieniu Wykonawcy audyt przeprowadzili:

1. Marcin Roj
2. Anna Głowacka
3. Łukasz Kopeć

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.K. oraz osoby wykonujące czynności audytu zewnętrznego oświadczają, iż są niezależne od audytowanej jednostki oraz zobowiązują się do zachowania poufności i nienaruszania tajemnic określonych w odrębnych przepisach, w tym tajemnicy przedsiębiorstwa.

Przy opracowaniu niniejszego dokumentu jego autorzy opierali się głównie na dokumentach i informacjach, które uzyskali od upoważnionych pracowników Miejskich Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Kołobrzegu oraz upoważnionych przedstawicieli Urzędu Miasta

Kołobrzeg. Przyjmują równocześnie założenie, iż informacje, które uzyskali są prawidłowe i rzetelne, oraz że zostały one przekazane zgodnie z najlepszą wiedzą.

Niniejsze opracowanie sporządzone zostało jako informacja dla Zamawiającego oraz Prezydenta Miasta Kołobrzeg i służy jedynie wskazanemu celowi. Grupa Gumulka – Audyt Sp. z o.o. Sp.K. nie ponosi odpowiedzialności ani wobec Zamawiającego, ani wobec innego podmiotu za jakiegokolwiek koszty, straty lub szkody poniesione bądź spowodowane przez osoby wykorzystujące wyniki prac do innych celów.

2. Zakres przedmiotowy i terminy przeprowadzenia audytu, podjęte działania oraz techniki

Audyt przeprowadziliśmy w terminie 28.02.2019 r. – 10.04.2019 r.

Czynności audytowe obejmowały działalność Spółki w latach 2016-2018.

Zakres przedmiotowy audytu obejmował następujące obszary:

1. Organizacja systemu zarządzania Spółką.
2. Planowanie w ujęciu rocznym oraz wieloletnim.
3. Działalność usługowa świadczona przez Spółkę.
4. Zarządzanie zasobami ludzkimi.
5. Koszty Spółki.
6. Nadzór właścicielski.

Podjęte działania obejmowały w szczególności:

1. Nawiązanie kontaktu z Zarządem Spółki bądź upoważnionymi pracownikami, wstępne ustalenie zasobu posiadanej przez Spółkę dokumentacji niezbędnej do realizacji zlecenia, wstępne uzgodnienie szczegółów współpracy.
2. Wstępne spotkanie z przedstawicielami Prezydenta Miasta Kołobrzeg oraz Zarządem Spółki.
3. Wstępne zapoznanie się z aktualną sytuacją majątkową, ekonomiczno-finansową Spółki w szczególności na bazie kwerendy dostępnych publicznie dokumentów.
4. Właściwe spotkanie organizacyjne otwierające zgodnie z wymaganiami określonymi w

umowie.

5. Pozyskanie stosownej dokumentacji źródłowej z zakresu obszarów będących przedmiotem badania.
6. Przeprowadzenie przez Wykonawcę niezbędnych analiz na bazie pozyskanej dokumentacji w celu określenia poziomu zgodności z normą audytową, stwierdzenia zgodności lub wskazania możliwych niezgodności stanowiących prawne, finansowe lub inne ryzyko dla przedmiotu badania
7. Bieżące konsultacje z Zarządem Spółki bądź upoważnionymi pracownikami w celu pozyskania niezbędnych wyjaśnień, dokumentacji uzupełniającej itp.
8. Zredagowanie i opracowanie graficzne dokumentu końcowego oraz przekazanie go Zleceniodawcy w formie i trybie określonym w umowie.

Zastosowane techniki audytu:

1. zapoznavanie się z dokumentami związanymi z działalnością w obszarach objętych audytem,
2. uzyskiwanie wyjaśnień i informacji,
3. sprawdzanie rzetelności informacji poprzez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,
4. porównanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych lub wymagających wyjaśnienia,
5. sprawdzenie dokumentów,
6. obliczenia,
7. weryfikacja dowodów źródłowych,
8. uzgodnienie z innymi dokumentami.

3. Podstawowe informacje o audytowanej Spółce

Miejskie Wodociągi i Kanalizacje Sp. z o.o. z siedzibą w Kołobrzegu przy ul. Artyleryjskiej 3, 78-100 Kołobrzeg, działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 10 czerwca 2003 r. Repertorium A nr 4277/2003 wraz z późniejszymi zmianami. MWiK Spółka z o.o. jest spółką prawa handlowego i posiada osobowość prawną nabytą przez dokonanie wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym – Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem 0000169262 w dniu 07.08.2003 r. w Koszalinie. Spółce nadany został nr REGON: 330263149.

Spółka MWiK została utworzona na czas nieoznaczony. Organami Spółki są Zgromadzenie Wspólników, Rada Nadzorcza i Zarząd. Zgromadzenie Wspólników stanowią reprezentanci Gminy Miasta Kołobrzeg, Gminy Dygowo, Gminy Gościno, Gminy Kołobrzeg, Gminy Rymań, Gminy Siemysł, Gminy Sławoborze oraz Gminy Ustronie Morskie. W skład Rady Nadzorczej wchodzi: Monika Kwiatkowska, Mariusz Dubiński, Piotr Szczygalski, Adam Ostaszewski oraz Łukasz Chruściel. Zarząd Spółki jest jednoosobowy. Funkcję Prezesa Zarządu pełni p. Paweł Hryciów.

Spółka została powołana do prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę przeznaczoną do spożycia przez ludzi oraz zbiorowego odprowadzania ścieków. Przedmiotem działalności gospodarczej spółki po uzyskaniu obowiązujących pozwoleń i zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności (PKD) jest:

- 1) 36.00.Z – pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody,
- 2) 35.30.Z – wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych,
- 3) 37.00.Z – odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,
- 4) 43.33.Z – wykonywanie instalacji wodno – kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych,
- 5) 46.77.Z – sprzedaż hurtowa odpadów i złomu,
- 6) 49.39.Z – pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej nieklasyfikowany,
- 7) 52.21.Z – działalność usługowa wspomagająca transport lądowy,
- 8) 68.20.Z – wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- 9) 71.20.B – pozostałe badania i analizy techniczne,
- 10) 77.32.Z – wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń budowlanych.

4. Ustalenia stanu faktycznego

4.1. Organizacja systemu zarządzania Spółką

„Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp z o.o. powstała z dniem 10.06.2003 r. i zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Koszalinie, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000169262.

Spółka jest przedsiębiorstwem użyteczności publicznej i działa w oparciu o:

- akt notarialny z dnia 10.06.2003 r. repertorium A numer 4277/2003 – stanowiący protokół Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z późniejszymi zmianami,
- ustawę z dnia 15.09.2000 r. Kodeks spółek handlowych,
- ustawę z dnia 20.12.1996 r. o gospodarce komunalnej.

Podstawową działalnością Spółki są usługi wodociągowe i kanalizacyjne, które Spółka realizuje zgodnie z ustawą z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (ustawa zaopatrzeniowa) na terenie gmin: Kołobrzeg, Dygowo, Sławoborze, Gościno, Ustronie Morskie, Siemysł i Rymań, na podstawie udzielonych zezwoleń i umów:

1. zezwolenie wydane przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg Decyzją nr 1/2003 z dnia 9.01.2003 r.),
2. zezwolenie wydane przez Starostę Kołobrzegskiego Decyzją z dnia 25.06.2014 r. znak OŚ.6233.00012.2014,
3. zezwolenie wydane przez Wójta Gminy Dygowo Decyzją z dnia 15.07.2005 r. znak GK-7630/31/05,
4. zezwolenie wydane przez Wójta Gminy Gościno Decyzją z dnia 14.07.2005 r. znak OŚD-621/01/05,
5. zezwolenie wydane przez Wójta Gminy Kołobrzeg Decyzją z dnia 15.07.2005 r. znak GKI-7050/2/05,
6. zezwolenie wydane przez Wójta Gminy Rymań Decyzją z dnia 21.07.2005 r. znak BD 7033/1/2005,
7. zezwolenie wydane przez Wójta Gminy Siemysł Decyzją z dnia 01.07.2015 r. znak ITR.IV.7021.13.2015,

8. zezwolenie wydane przez Wójta Gminy Sławoborze Decyzją z dnia 12.07.2005 r. znak BID 7033/1/2005,
9. zezwolenie wydane przez Wójta Gminy Ustronie Morskie Decyzją z dnia 01.07.2005 r. znak IKO 7031/9/2005,
10. porozumienie międzygminne z dnia 18 października 2010 r. pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg a Gminą Kołobrzeg.

Celem działania Spółki jest prowadzenie działalności produkcyjnej, usługowej i handlowej, w szczególności bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. W trakcie analizy mechanizmów kontroli zweryfikowano instrukcje i procedury pod kątem ich adekwatności do głównych celów, zadań realizowanych przez Spółkę oraz skuteczności minimalizacji ryzyk pojawiania się nieprawidłowości.

W odniesieniu do zadań realizowanych przez Spółkę ustalono, że Regulamin organizacyjny stanowiący załącznik do Uchwały Zarządu Spółki nr 166 /2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku zawiera postanowienia dotyczące w szczególności:

1. organizacji wewnętrznej spółki,
2. zasad podziału zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem spółki,
3. zadań i kompetencji komórek organizacyjnych,
4. systemu audytu i kontroli wewnętrznej.

Weryfikacja postanowień regulaminu organizacyjnego wskazuje, że zapisy umożliwiają sprawne i optymalne zarządzanie oraz funkcjonowanie Spółki, pozwalają na skuteczne prowadzenie kontroli i nadzoru, jak również są stosowane w praktyce.

Analiza dokumentów:

- Regulamin pracy,
- Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników MWiK Sp. z o.o.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Spółki MWiK Sp. z o.o. w Kołobrzegu (załącznik do Zarządzenia nr 12/2017 Prezesa Zarządu Spółki MWiK Sp z o.o. z dnia 27 grudnia 2017 roku)

wskazuje na zgodność z prawem pracy. Weryfikacja dokumentacji rozliczenie godzin dyżuru pogotowia technicznego, plan urlopów, ewidencja wypłat „wczasów pod gruszą” nie wykazały nieprawidłowości. Spółka posiada ponadto Wewnętrzną politykę antymobingową dostosowaną do aktualnego stanu prawnego.

W zakresie obsługi klienta okazano m. in. dokumenty takie jak:

- Ogólne warunki współpracy z klientem działu laboratorium,
- Instrukcja monitoringu i windykacji należności w Spółce MWiK sp z o.o. w Kołobrzegu z 2014 roku,
- Zarządzenie w sprawie powołania komisji ds. rozstrzygania wniosków o rozłożenie na raty oraz rozpatrywania reklamacji nr 12/2016.

Treść ww. dokumentów wskazuje na kompleksowe uregulowanie zagadnień związanych z obsługą klienta, jak również na dostosowanie ich brzmienia do aktualnego stanu prawnego. Kontrola w dziale windykacji nie wykazała nieprawidłowości, m.in. Spółka prowadzi stały monitoring należności a umorzenia dokonywane są zgodnie z przepisami prawa. Podobnie w odniesieniu do procedur związanych z bieżącą obsługą klienta nie stwierdzono uchybień zarówno w odniesieniu do procedur, jak i posługiwania się upoważnieniem.

W ocenie zespołu audytowego obszar organizacji systemu zarządzania Spółką funkcjonuje w sposób poprawny.

Tym niemniej w wyniku przeprowadzonych analiz wskazujemy na słabości systemu zarządzania, w przypadku których Spółka powinna podjąć stosowne działania:

1. W odniesieniu do paragrafu 25 Regulaminu organizacyjnego (zakres stanowiska pracy ds. informatyzacji) sugeruje się dostosowanie tego zapisu do aktualnego stanu prawnego w zakresie obowiązującego od 25 maja 2018 roku Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (popularnie zwane RODO).
2. W powyższym zakresie konieczne jest również opracowanie w postaci polityk i wdrożenie dokumentacji dotyczącej ochrony danych osobowych, opisującej sposób przetwarzania i

zabezpieczenia danych osobowych. Wdrożone procedury winny uwzględniać realizację zasad przetwarzania o których mowa w RODO, gwarantować uwzględnianie ochrony danych osobowych na etapie projektowania oraz realizację zasady domyślnej ochrony danych osobowych. Podmioty publiczne oraz realizujące zadania publiczne winny powołać obligatoryjnie Inspektora Ochrony Danych spełniającego wymogi określone w rozporządzeniu oraz zgodnie z wytycznymi grupy roboczej art. 29. inspektor Ochrony Danych Osobowych winien podlegać bezpośrednio pod kierownika jednostki i być osobą bezstronna i niezależną, nie uczestniczącą w procesach przetwarzania danych osobowych. Do kompetencji Inspektora Ochrony Danych należy informowanie administratora, podmiotów przetwarzających oraz pracowników o obowiązkach spoczywających na nich z mocy przepisów prawa oraz konsultacje i doradztwo w tym zakresie, monitorowanie przestrzegania przepisów o ochronie danych oraz polityk wewnętrznych, w tym monitorowanie podziału obowiązków, prowadzenie działań zwiększających świadomość, szkolenie personelu oraz realizację zadań sprawdzających i audytów. Ponadto do zadań Inspektora Ochrony Danych należy wydawanie na wniosek Administratora zaleceń co do oceny skutków dla ochrony danych oraz monitorowanie jej wykonania, współpraca z organem nadzorczym oraz pełnienie funkcji punktu kontaktowego. W ramach obowiązków wynikających z przepisów rozporządzenia RODO jednostka winna opracować rejestr czynności przetwarzania a w odniesieniu do zidentyfikowanych procesów przetwarzania prowadzić analizę ryzyka i ocenę skutków przetwarzania. W oparciu o wyniki analizy ryzyka oraz uwzględniając charakter, zakres, kontekst i cele przetwarzania oraz szacowane ryzyko naruszenia praw lub wolności osób fizycznych o różnym prawdopodobieństwie i wadze zagrożenia, jednostka winna wdrożyć zabezpieczenia służące zapewnieniu bezpieczeństwa osób fizycznych w związku z przetwarzaniem ich danych osobowych oraz okresowo prowadzić ocenę adekwatności tych zabezpieczeń w odniesieniu do zidentyfikowanych zagrożeń.

W odniesieniu do osób, których dane są przetwarzane, jednostka winna wprowadzić procedury gwarantujące realizację ich praw w związku z przetwarzaniem ich danych osobowych oraz należycie realizować obowiązek informacyjny.

Do przetwarzania danych osobowych, co do których jednostka jest administratorem, dopuścić może jedynie personel po wcześniejszym wydaniu stosownych upoważnień do przetwarzania danych osobowych oraz zapoznaniu go z przepisami i wdrożonymi procedurami

wewnętrzny. Gdy dane udostępniane są innym podmiotom, które nie stanowią odrębnych administratorów danych, jednostka winna zawrzeć stosowne umowy powierzenia.

W trakcie czynności audytowych ustalono jednak, że pomimo braku odpowiednich procedur dane osobowe są faktycznie zabezpieczone.

3. Wskazujemy na konieczność dostosowania do aktualnie obowiązujących przepisów prawa zapisów:

- Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik do Uchwały nr 66/2010 Zarządu spółki MWiK Sp z o.o. z dnia 25 sierpnia 2010 roku,
- Instrukcji o organizacji i zakresie składania składnicy akt w MWiK sp z o.o. w Kołobrzegu stanowiącej załącznik do Uchwały nr 67/2010 Zarządu spółki MWiK Sp z o.o. z dnia 25 sierpnia 2010 roku,
- Jednolitego rzeczowego dziesiętnego wykazu akt MWiK Sp. z o.o. w Kołobrzegu stanowiącego załącznik do Uchwały nr 65/2010 Zarządu spółki MWiK Sp z o.o. z dnia 25 sierpnia 2010 roku.

W szczególności wskazuje się, że zasób składnicy akt nie jest skatalogowany. Ponadto akta nie są na bieżąco archiwizowane. W trakcie czynności audytowych ustalono jednak, że pomieszczenia, w których składowane są akta, są zabezpieczone przed dostępem osób nieuprawnionych. W kontekście zmian kadrowych i wysokiej średniej wieku pracowników Spółki wydaje się istotnym dostosowanie ww. aktów do aktualnego stanu prawnego, stworzenie procedury i zasad archiwizacji, jak również stosowania ich w praktyce. W sytuacji kryzysowej brak szybkiego dostępu do dokumentacji może zakłócić realizowanie głównego celu Spółki.

4. Zaleca się opisanie w Procedurze udzielania zamówień przez MWiK Sp z o.o. w Kołobrzegu stanowiącej załącznik do Uchwały nr 47/2017 Zarządu Spółki MWiK Sp z o.o. z dnia 19 kwietnia 2017 roku sytuacji szczególnych, w których (przykładowo w czasie naprawy awarii) dopuszcza się zakupy z wolnej ręki w określonym przedziale wartości zamówienia publicznego.

4.2. Planowanie w ujęciu rocznym i wieloletnim

Spółka na podstawie Regulaminu Organizacyjnego tworzy roczne plany techniczno-ekonomiczne. Jednostką odpowiedzialną za stworzenie planu jest Dział Finansowy i Ekonomiczny. Powstały plan roczny jest opiniowany przez Radę Nadzorczą a następnie

zatwierdzany przez Zgromadzenie Wspólników. Kompetencje powyższych organów wynikają z Umowy Spółki. Za realizację uchwały zatwierdzającej Plan techniczno – ekonomiczny na dany rok odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Roczny plan techniczno – ekonomiczny opracowywany jest na podstawie założeń w zakresie realizacji potrzeb Spółki tj. produkcji i dostawy wody na zaopatrzenie ludności i innych odbiorców oraz odbiór i oczyszczanie ścieków.

Prognozy kosztów eksploatacyjnych związanych ze świadczeniem usług wodociągowo – kanalizacyjnych opierane są na zestawie założeń makro- i mikroekonomicznych, prognozach zmian warunków ekonomicznych, wielkości usług i warunków świadczeń oraz prognozach kosztów wynikających z eksploatacji urządzeń wodociągowo – kanalizacyjnych.

Roczne plany techniczno – ekonomiczne składają się z:

1. krótkiego wstępu charakteryzującego podstawę opracowania oraz na jakich informacjach zostały oparte,
2. opisów poszczególnych kosztów rodzajowych wyjaśniających wysokość planowanych na dany rok kosztów,
3. kalkulacji i opisu planowanej pozostałej działalności operacyjnej, działalności pomocniczej oraz działalności finansowej,
4. kalkulacja planowanego wyniku finansowego z całej działalności,
5. planu sprzedaży wody i wprowadzania ścieków do kanalizacji miejskiej na dany rok wraz z opisem wyjaśniającym planowane wielkości,
6. przedstawienie planowanych na dany rok rachunku zysków i strat, kosztów w układzie rodzajowym oraz planu sprzedaży i kosztów MWiK w formie tabel,
7. zestawień planów sporządzanych na dany rok przez poszczególne działy Spółki (plan rzeczowo – finansowy, plan funduszu wynagrodzeń, plan wynagrodzeń, gratyfikacje, plan zakupów, plan inwestycji oraz plan remontów, napraw i przeglądów).

Audytorzy w ramach badania uzyskali roczne plany techniczno-ekonomiczne na lata 2016-2018 oraz stosowne uchwały:

1. Plan techniczno-ekonomiczny na rok 2016 zatwierdzony został 10 czerwca 2016 roku Uchwałą nr 13/2016 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników.

2. Plan techniczno-ekonomiczny na rok 2017 zatwierdzony został 27 kwietnia 2017 roku Uchwałą nr 8/2017 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników.
3. Plan techniczno-ekonomiczny na rok 2018 zatwierdzony został 11 czerwca 2018 roku Uchwałą nr 12/2018 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników a jego aktualizacja zatwierdzona została 18 października 2018 r. Uchwałą nr 36/2018 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników.

Przekazana dokumentacja oraz wywiady przeprowadzone w trakcie prac audytorskich potwierdzają, iż Zarząd sprawuje nadzór nad realizacją planów.

Poza corocznymi planami techniczno-ekonomicznymi Spółka zobowiązana jest na mocy art. 21 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę sporządzać wieloletni plan rozwoju i modernizacji urządzeń wodociagowych i urządzeń kanalizacyjnych będących w jego posiadaniu (dalej zwanym WPI – Wieloletnim Planem Inwestycyjnym). Plan powinien być zgodny z kierunkami rozwoju gminy określonymi w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, z ustaleniami miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego oraz ustaleniami zezwolenia wydanego przedsiębiorstwu na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków. Plan ten powinien w szczególności określać:

- 1) planowany zakres usług wodociagowo – kanalizacyjnych;
- 2) przedsięwzięcia rozwojowo – modernizacyjne w poszczególnych latach;
- 3) przedsięwzięcia racjonalizujące zużycie wody oraz wprowadzanie ścieków;
- 4) nakłady inwestycyjne w poszczególnych latach;
- 5) sposoby finansowania planowanych inwestycji.

Aktualnie obowiązujący Wieloletni Plan Inwestycyjny został zatwierdzony uchwałą nr 37/2017 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 11.08.2017 roku. Plan w miarę bieżących potrzeb podlega aktualizacjom - ostatnia została zatwierdzona uchwałą nr 30/2018 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 04.10.2018 roku. WPI na lata 2018-2020 zawiera wymagane przez ustawę informacje z podziałem na poszczególne gminy, których dotyczy.

W ocenie zespołu audytowego obszar planowania funkcjonuje w sposób poprawny.

4.3. Działalność usługowa świadczona przez Spółkę

4.3.1. Kształtowanie polityki cenowej poszczególnych usług (metodyka kształtowania cen usług)

Kształtowanie polityki cenowej przedsiębiorstw wodociągowo-kanalizacyjnych podlega regulacji ustawowej. Zasady ustalania taryf zostały określone w ustawie o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Ustawa) oraz w rozporządzeniu Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Rozporządzenie). Wymienione akty prawne na przestrzeni badanego okresu ulegały zmianom, które zostaną opisane w uzasadnionych przypadkach w dalszej części analizy.

Zgodnie z art. 20 Ustawy (w aktualnym brzmieniu) przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne określa taryfę na okres 3 lat (w poprzedniej wersji na okres 1 roku) na podstawie niezbędnych przychodów po dokonaniu ich alokacji na poszczególne taryfowe grupy odbiorców usług. Ceny i stawki opłat określone w taryfie są różnicowane dla poszczególnych taryfowych grup odbiorców usług na podstawie udokumentowanych różnic kosztów zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.

Przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjne ustalają niezbędne przychody uwzględniając w szczególności:

- 1) koszty związane ze świadczeniem usług, poniesione w latach obrotowych obowiązywania poprzedniej taryfy, ustalone na podstawie ewidencji księgowej, z uwzględnieniem planowanych zmian tych kosztów w okresie obowiązywania taryfy;
- 2) zmiany warunków ekonomicznych oraz wielkość usług i warunki ich świadczenia;
- 3) koszty wynikające z planowanych wydatków inwestycyjnych, na podstawie planów, o których mowa w art. 21 ust. 1 Ustawy.

Obecnie, zgodnie z art. 24b. ust. 1 Ustawy, taryfa podlega zatwierdzeniu przez organ regulacyjny, z wyłączeniem taryfy zmienionej w związku ze zmianą stawki podatku od towarów i usług. Organem regulacyjnym jest dyrektor regionalnego zarządu gospodarki wodnej Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie. Z kolei przed zmianą dokonaną ustawą z

dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz niektórych innych ustaw, taryfa podlegała zatwierdzeniu w drodze uchwały rady gminy.

Ceny wody i ścieków obowiązujące na terenie gmin obsługiwanych przez Spółkę nie uległy zmianie od 2013 r. Ostatnią uchwałę w tym zakresie Rada Miasta Kołobrzeg podjęła w dniu 19 kwietnia 2017 r. (uchwała Nr XXXI/448/17) przedłużając czas obowiązywania dotychczasowych taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg, Gminy Kołobrzeg, Gminy Dygowo, Gminy Sławoborze, Gminy Ustronie Morskie, Gminy Siemysł i Gminy Rymań do dnia 31 grudnia 2017 r. Następnie ceny zostały przedłużone z mocy prawa na podstawie art. 9 ust. 1 Ustawy z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2017r. poz. 2180). Spółka w dniu 12 marca 2018r. złożyła nowy wniosek taryfowy na okres 3 lat, który decyzją Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie w Szczecinie o odmowie zatwierdzenia taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków został odrzucony. Spółka zaskarżyła decyzję do Prezesa Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie, który decyzją Nr KET.050.65.2018/5 uchylił w całości decyzję Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie w Szczecinie i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji, gdzie wniosek jest procedowany. Do zatwierdzenia nowych taryf obowiązują dotychczasowe taryfy nie zmienne od 2013r.

Stawki opłat mogą być różnicowane dla różnych grup odbiorców, co wynika z art. 20 ust. 3 Ustawy. Uwzględniając sposób korzystania z urządzeń wodociągowo – kanalizacyjnych oraz zróżnicowanie kosztów zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków tj. kosztów eksploatacyjnych i kosztów modernizacyjnych urządzeń wodociągowo – kanalizacyjnych, Spółka dokonała podziału odbiorców usług na 3 taryfowe grupy tj.:

- 1) gospodarstwa domowe – do tej grupy odbiorców przyporządkowuje się odbiorców, którzy pobierają wodę w celu wykorzystania jej w gospodarstwach domowych do celów socjalno-bytowych. Są to :
 - a) właściciele domków jednorodzinnych,

- b) właściciele bądź zarządcy domów wielorodzinnych,
 - c) spółdzielnie mieszkaniowe.
- 2) jednostki produkcyjne – do tej grupy odbiorców przyporządkowuje się odbiorców, którzy prowadzą działalność gospodarczą, a woda wykorzystywana jest do celów produkcyjnych i technologicznych lub jest w kontakcie z żywnością. Jest to :
- a) budownictwo,
 - b) rolnictwo,
 - c) transport,
 - d) handel (restauracje, smażalnie, bary, piekarnie, masarnie, rozlewnie, sklepy, supermarkety, hurtownie, wytwórnie napojów, itp.),
 - e) przetwórstwo rybne, owoców i warzyw,
 - f) produkcja środków farmaceutycznych,
- 3) pozostali odbiorcy – do tej grupy przyporządkowuje się odbiorców prowadzących działalność gospodarczą nie związaną z działalnością określoną w punkcie 1 i 2. Jest to:
- a) działalność usługowa (warsztaty samochodowe, zakłady fryzjerskie, szewskie, pralnie, myjnie samochodowe),
 - b) działalność turystyczno-rekreacyjna (hotele, ośrodki wczasowe, sanatoria, całoroczny wynajem pokoi, baseny kąpielowe, itp.),
 - c) służba zdrowia,
 - d) szkolnictwo i placówki opiekuńczo-wychowawcze,
 - e) podmioty zrzeszone w formy prawne / związki wyznaniowe, stowarzyszenia, kościoły,
 - f) jednostki sfery budżetowej,
- a także odbiorcy pobierający wodę do podlewania ogródków przydomowych, ogrodów działkowych, ferm, pobraną ze źródeł ulicznych, publicznych studzien, fontann, zraszania ulic i na cele przeciwpożarowe.

Sposób przyporządkowania odbiorców do poszczególnych grup taryfowych w zakresie odprowadzania ścieków jest tożsamy z dostarczaniem wody.

Analiza obowiązujących taryf wykazała, że Spółka stosuje jednolite stawki taryfowe dla trzech grup odbiorców. Obowiązujące taryfy kształtują się w następujący sposób:

Lp.	Gmina	Woda		Ścieki		RAZEM	
		netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
1	Miasto Kołobrzeg	2,82	3,05	4,51	4,87	7,33	7,92
2	Gmina Kołobrzeg	2,82	3,05	4,51	4,87	7,33	7,92
3	Sławoborze	5,78	6,24	15,12	16,33	20,90	22,57
4	Ustronie Morskie	3,44	3,72	6,59	7,12	10,03	10,84
5	Gościno	5,37	5,80	8,80	9,50	14,17	15,30
6	Dygowo	5,15	5,56	10,84	11,71	15,99	17,27
7	Rymań	4,53	4,89	11,87	12,82	16,40	17,71
8	Siemysł	5,52	5,96	13,80	14,90	19,32	20,86

Zgodnie z art. 24. ust. 6 rada gminy może podjąć uchwałę o dopłacie dla jednej, wybranych lub wszystkich taryfowych grup odbiorców usług. Dopłatę gmina przekazuje przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu.

4.3.2. Analiza rentowności poszczególnych działalności

Działalność spółki Miejskie Wodociągi i Kanalizacja koncentruje się na zbiorowym zaopatrzeniu w wodę oraz zbiorowym odprowadzaniu ścieków (działalność podstawowa). Dodatkowo, Spółka prowadzi działalność pomocniczą, na którą składają się:

- badania laboratoryjne wody,
- badania laboratoryjne ścieków,
- usługi sprzętowe,
- usługi mechaniczno-elektryczne,
- wymiana lub demontaż wodomierzy,
- wymiana zaworów,
- monitoring instalacji,
- usuwanie awarii spowodowanych przez firmy wykonujące prace ziemne,
- pozostałe usługi wodno-kanalizacyjne.

Analiza rentowności została przeprowadzona zgodnie z podziałem na działalność podstawową oraz działalność pomocniczą.

W latach 2016-2018 spółka Miejskie Wodociągi i Kanalizacja osiągnęła dodatnie wyniki zarówno na działalności podstawowej jak i pomocniczej. Odpowiednie dane zamieszczono w poniższej tabeli.

Tabela: Przychody, koszty i wynik na sprzedaży w latach 2016-2018

Pozycja	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	50 914 273,92	51 769 517,07	53 409 323,41
- Przychody z działalności podstawowej	49 293 010,86	50 209 175,35	51 330 993,51
- Przychody z działalności pomocniczej	1 621 263,06	1 560 341,72	2 078 329,90
Koszty działalności operacyjnej, w tym:	48 262 716,11	49 265 136,76	50 305 609,56
- Koszty działalności podstawowej	47 718 102,90	48 685 930,82	49 409 634,15
- Koszty działalności pomocniczej	544 613,21	579 205,94	895 975,41
Wynik na sprzedaży, w tym:	2 651 557,81	2 504 380,31	3 103 713,85
- Wynik na działalności podstawowej	1 574 907,96	1 523 244,53	1 921 359,36
- Wynik na działalności pomocniczej	1 076 649,85	981 135,78	1 182 354,49

Łączne przychody netto ze sprzedaży w roku 2018 wyniosły 53,4 mln zł i wzrosły w porównaniu z rokiem 2017 o 3%. Przychody z działalności podstawowej wyniosły 51,3 mln zł (wzrost o 2%) i stanowiły 96% łącznych przychodów. Przychody z działalności pomocniczej wyniosły w tym okresie 2,1 mln zł (wzrost o 33%) a ich udział w łącznych przychodach wyniósł 4%. W 2018 r. na koszty działalności operacyjnej o wartości 50,3 mln zł składały się w 98% koszty działalności podstawowej, natomiast pozostałe 2% stanowiły koszty działalności pomocniczej.

W roku 2017 łączne przychody netto ze sprzedaży wyniosły 51,7 mln zł i wzrosły w porównaniu z rokiem 2016 o 2%. Przychody z działalności podstawowej wyniosły 50,2 mln zł (wzrost o 2%) i stanowiły 97% łącznych przychodów. Przychody z działalności pomocniczej wyniosły w tym okresie 1,5 mln zł (spadek o 4%) a ich udział w łącznych przychodach wyniósł 3%. W 2017 r. na koszty działalności operacyjnej o wartości 49,2 mln zł składały się w 99% koszty działalności podstawowej, natomiast pozostały 1% stanowiły koszty działalności pomocniczej.

W roku 2016 łączne przychody netto ze sprzedaży wyniosły 50,9 mln zł i dzieliły się na przychody z działalności podstawowej o wartości 49,2 mln zł (udział 99%) i przychody z działalności pomocniczej w kwocie 1,6 mln zł (udział 1%). W 2016 r. na koszty działalności operacyjnej o wartości 48,2 mln zł składały się w 99% koszty działalności podstawowej, natomiast pozostały 1% stanowiły koszty działalności pomocniczej.

W roku 2018 zrealizowany wynik na sprzedaży wyniósł 3,1 mln zł w porównaniu z 2,5 mln zł w roku 2017 (wzrost o 24%) oraz 2,6 mln zł w roku 2016. Wynik na sprzedaży z działalności podstawowej wyniósł w latach 2016-2018 odpowiednio: 1,5 mln zł, 1,5 mln zł i 1,9 mln zł. Wynik na sprzedaży pomocniczej wyniósł w latach 2016-2018 odpowiednio: 1,0 mln zł, 0,9 mln zł i 1,1 mln zł. Udział wyniku na działalności podstawowej w łącznym wyniku na sprzedaży wyniósł w kolejnych latach 59%, 61% i 62%.

Dynamika i struktura opisanych pozycji przychodowych, kosztowych i wynikowych zaprezentowane zostały w kolejnych tabelach.

Tabela: Dynamika przychodów, kosztów i wyniku na sprzedaży w latach 2016-2018

Dynamika	2017/2016	2018/2017
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2%	3%
- Przychody z działalności podstawowej	2%	2%
- Przychody z działalności pomocniczej	-4%	33%
Koszty działalności operacyjnej, w tym:	2%	2%
- Koszty działalności podstawowej	2%	1%
- Koszty działalności pomocniczej	6%	55%
Wynik na sprzedaży, w tym:	-6%	24%
- Wynik na działalności podstawowej	-3%	26%
- Wynik na działalności pomocniczej	-9%	21%

Tabela: Struktura przychodów, kosztów i wyniku na sprzedaży w latach 2016-2018

Struktura	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	100%	100%	100%
- Przychody z działalności podstawowej	97%	97%	96%
- Przychody z działalności pomocniczej	3%	3%	4%
Koszty działalności operacyjnej, w tym:	100%	100%	100%
- Koszty działalności podstawowej	99%	99%	98%
- Koszty działalności pomocniczej	1%	1%	2%
Wynik na sprzedaży, w tym:	100%	100%	100%
- Wynik na działalności podstawowej	59%	61%	62%
- Wynik na działalności pomocniczej	41%	39%	38%

Analiza rentowności sprzedaży wskazuje, że działalność pomocnicza Spółki charakteryzuje się wyższą rentownością. Wskaźnik rentowności sprzedaży (wynik na sprzedaży odniesiony do przychodów ze sprzedaży) w latach 2016-2018 wyniósł odpowiednio: 5%, 5% i 6%. Wskaźnik rentowności sprzedaży z działalności podstawowej (wynik na sprzedaży z działalności podstawowej do przychodów ze sprzedaży z działalności podstawowej) wyniósł w latach 2016-2018 odpowiednio 3%, 3% i 4%. Z kolei wskaźnik rentowności sprzedaży z działalności pomocniczej (wynik na sprzedaży z działalności pomocniczej do przychodów ze sprzedaży z

działalności pomocniczej) wyniósł w latach 2016-2018 odpowiednio 66%, 63% i 57%.

Po uwzględnieniu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych Spółka w latach 2016-2018 uzyskiwała dodatnie wyniki na poziomie zysku brutto, a po uwzględnieniu podatku dochodowego także dodatnie wyniki netto. Zysk brutto w roku 2016 wyniósł 6,9 mln zł, w roku 2017 wyniósł 6,2 mln zł (spadek o 10%), a w roku 2018 wyniósł 7,2 mln zł (wzrost o 16%). Zysk netto w roku 2016 wyniósł 5,4 mln zł, w roku 2017 wyniósł 4,6 mln zł (spadek o 15%), a w roku 2018 wyniósł 5,5 mln zł (wzrost o 18%). Wskaźnik rentowności netto (zysk netto odniesiony do przychodów netto ze sprzedaży wyniósł w latach 2016-2018 odpowiednio: 11%, 9% i 10%. Odpowiednie dane zamieszczone zostały w kolejnej tabeli.

Tabela: Wyniki Spółki w latach 2016-2018.

Pozycja	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018
Zysk ze sprzedaży	2 651 557,81	2 504 380,31	3 103 713,85
Pozostałe przychody operacyjne	6 454 247,66	4 593 553,05	4 602 324,35
Pozostałe koszty operacyjne	1 966 319,16	984 279,63	358 247,35
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	4 487 928,50	3 609 273,42	4 244 077,00
Przychody finansowe	355 887,88	542 114,94	249 695,71
Koszty finansowe	599 473,97	429 547,76	350 545,56
Wynik na działalności finansowej	-243 586,09	112 567,18	-100 849,85
Wynik brutto	6 895 900,22	6 226 220,91	7 246 941,00
Podatek dochodowy	1 456 034,00	1 597 792,00	1 762 473,00
Wynik netto	5 439 866,22	4 628 428,91	5 484 468,00
Wskaźnik rentowności netto	11%	9%	10%

Tabela: Wynik brutto Spółki w latach 2016-2018 z podziałem na działalności:

Pozycja	2016r.	2017r.	2018r.
Działalność podstawowa (sprzedaż wody i odbiór ścieków)	1 120,9	1 180,9	1 655,1
Działalność pomocnicza	1 076,7	981,1	1 182,3
Pozostałe przychody operacyjne	4 487,9	3 609,3	4 244,1
Działalność finansowa	210,4	454,9	165,4
Wynik ogółem	6 895,9	6 226,2	7 246,9

Zgodnie z art. 41. pkt. 1 ust. 2. Ustawy o Rachunkowości, środki pieniężne otrzymane z Funduszu Spójności na wytworzenie środków trwałych w ramach projektu „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty” zwiększyły rozliczenia międzyokresowe

przychodów w momencie ich otrzymania tj. w latach 2009-2010. Natomiast w kolejnych latach są sukcesywnie dopisywane do pozostałych przychodów operacyjnych w wysokości amortyzacji od środków wytworzonych z ww. dotacji, co tym samym powiększa wynik finansowy Spółki. W ten sposób w każdym roku wygenerowany zostaje wyższy zysk bez pokrycia finansowego, gdyż środki pieniężne z dotacji zostały wydatkowane na wykonane wcześniej roboty inwestycyjne Funduszu Spójności. W ostatnich trzech latach pozostałe przychody operacyjne (bez pokrycia finansowego), które nie mają wpływu na kształtowanie ceny wody i ścieków wynosiły:

1. 2016 r. – 4.786.552,09 zł
2. 2017 r. – 4.395.101,39 zł
3. 2018 r. – 4.319.422,40 zł

4.3.3 Analiza jakości świadczonych usług

Przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne ma obowiązek zapewnić należyłą jakość dostarczanej wody i odprowadzanych ścieków. Przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne jest ponadto 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, o którym mowa w art. 21 ust. 1 Ustawy.

Ocena jakości świadczonych usług obejmowała analizę dokumentacji, w tym protokołów kontroli (wewnętrznych i zewnętrznych) przeprowadzonych w Spółce w latach 2016-2018. Wyniki kontroli wraz z danymi identyfikującymi te kontrole zostały zaprezentowane w poniższym zestawieniu.

ROK 2016

1. Kontrole Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska dotyczące jakości ścieków odprowadzanych przez oczyszczalnię ścieków w Kołobrzegu (Korzyścienko)
 - Kontrola nr DEL-KS 37/2016 (prowadzona w terminie od 11-03-2016 do 19-03-2016) – nie stwierdzono naruszeń.



- Kontrola nr DEL-KS 84/2016 (prowadzona w terminie od 13-05-2016 do 28-06-2016) – nie stwierdzono naruszeń.
 - Kontrola nr DEL-KS 211/2016 (prowadzona w terminie od 18-11-2016 do 21-12-2016) – nie stwierdzono naruszeń.
 - Kontrola nr DEL-KS 130/2016 (prowadzona w terminie od 19-07-2016 do 18-11-2016) – stwierdzono okresowo niedotrzymywanie warunków pozwolenia wodnoprawnego: przekroczenie stężeń dopuszczalnych wskaźników azotu ogólnego, BZT₅, fosforu ogólnego. Zastosowano sankcję w postaci pouczenia.
2. Kontrole Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej dotyczące jakości wody dostarczanej przez Miejskie Wodociągi i Kanalizację sp. z o.o.
- Kontrola nr HK-112/16 (data i miejsce kontroli: 30.03.2016, Kołobrzeg) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-105/16 (data i miejsce kontroli: 29.03.2016, Rokosowo) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-106/16 (data i miejsce kontroli: 29.03.2016, Sławoborze) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-104/16 (data i miejsce kontroli: 29.03.2016, Międzyrzecze) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-103/16 (data i miejsce kontroli: 29.03.2016, Kalina) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-102/16 (data i miejsce kontroli: 29.03.2016, Ciechnowo) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-681/16 (data i miejsce kontroli: 23.11.2016, laboratorium MWiK Sp. z o.o.) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-679/16 (data i miejsce kontroli: 22.11.2016, wodociąg Kołobrzeg) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-678/16 (data i miejsce kontroli: 22.11.2016, ujęcie wody Bagicz) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-677/16 (data i miejsce kontroli: 22.11.2016, ujęcie wody Rusowo) – nie stwierdzono nieprawidłowości.



- Kontrola nr HK-676/16 (data i miejsce kontroli: 22.11.2016, ujęcie wody Kukinia) – nie stwierdzono nieprawidłowości.

ROK 2017

1. Kontrole Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska dotyczące jakości ścieków odprowadzanych przez oczyszczalnię ścieków w Kołobrzegu (Korzyścienko)
 - Kontrola nr DEL-KS 22/2017 (prowadzona w terminie od 17-02-2017 do 14-03-2017) – nie stwierdzono naruszeń.
 - Kontrola nr DEL-KS 75/2017 (prowadzona w terminie od 05-06-2017 do 11-08-2017) – nie stwierdzono naruszeń.
 - Kontrola nr DEL-KS 103/2017 (prowadzona w terminie od 27-07-2017 do 11-08-2017) – stwierdzono okresowo niedotrzymywanie warunków pozwolenia wodno prawnego: przekroczenie stężeń dopuszczalnych wskaźników azotu ogólnego. Zastosowano sankcję w postaci pouczenia.
 - Kontrola nr DEL-KS 142/2017 (prowadzona w terminie od 16-10-2017 do 16-11-2017) – nie stwierdzono naruszeń.
2. Kontrole Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej dotyczące jakości wody dostarczanej przez Miejskie Wodociągi i Kanalizację sp. z o.o.
 - Kontrola nr HK-100/17 (data i miejsce kontroli: 04.04.2017, Sławoborze) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-417/17 (data i miejsce kontroli: 10.10.2017, Sławoborze) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-419/17 (data i miejsce kontroli: 10.10.2017, Rokosowo) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-418/17 (data i miejsce kontroli: 10.10.2017, Kalina) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-58/17 (data i miejsce kontroli: 15.03.2017, Kołobrzeg) – nie stwierdzono nieprawidłowości.

- Kontrola nr HK-58/17 (data i miejsce kontroli: 15.03.2017, Międzyrzecze) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-60/17 (data i miejsce kontroli: 15.03.2017, Rokosowo) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-61/17 (data i miejsce kontroli: 15.03.2017, Sławoborze) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-62/17 (data i miejsce kontroli: 15.03.2017, Ciechnowo) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-63/17 (data i miejsce kontroli: 15.03.2017, Słowieńsko) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-64/17 (data i miejsce kontroli: 15.03.2017, Kalina) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-721/17 (data i miejsce kontroli: 15.12.2017, ujęcie wody Rusowo) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-634/17 (data i miejsce kontroli: 20.10.2017, wodociąg Kołobrzeg) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-631/17 (data i miejsce kontroli: 20.10.2017, laboratorium MWiK Sp. z o.o.) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-632/17 (data i miejsce kontroli: 20.10.2017, ujęcie wody Kukinia) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-633/17 (data i miejsce kontroli: 20.10.2017, ujęcie wody Rusowo) – nie stwierdzono nieprawidłowości.

ROK 2018

1. Kontrole Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska dotyczące jakości ścieków odprowadzanych przez oczyszczalnię ścieków w Kołobrzegu (Korzyścienko)
 - Kontrola nr DEI-KS 27/2018 (prowadzona w terminie od 23-02-2018 do 15-05-2018) – stwierdzono przekroczenie wartości wskaźników zanieczyszczeń: azot amonowy, azot ogólny, BZT₅ i fosfor ogólny. Nie zastosowano sankcji.

- Kontrola nr DEL-KS 73/2018 (prowadzona w terminie od 17-05-2018 do 18-07-2018) – stwierdzono przekroczenie wartości wskaźników zanieczyszczeń: azot ogólny i BZT₅. Zastosowano sankcję w postaci pouczenia.
 - Kontrola nr DEL-KS 108/2018 (prowadzona w terminie od 20-07-2018 do 01-10-2018) – stwierdzono przekroczenie wartości wskaźników zanieczyszczeń: azot amonowy, azot ogólny i BZT₅. Stwierdzono także niewprowadzenie do gruntu komunalnych osadów ściekowych po ich przetransportowaniu na nieruchomość gruntową. Zastosowano sankcję w postaci pouczenia.
 - Kontrola nr DEL-KS 162/2018 (prowadzona w terminie od 19-10-2018 do 18-12-2018) – stwierdzono okresowe przekroczenie wartości wskaźników zanieczyszczeń: azot amonowy, azot ogólny, fosfor ogólny i BZT₅. Zastosowano sankcję w postaci pouczenia.
2. Kontrole Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej dotyczące jakości wody dostarczanej przez Miejskie Wodociągi i Kanalizację sp. z o.o.
- Kontrola nr HK-31/18 (data i miejsce kontroli: 23.01.2018, wodociąg Kołobrzeg) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-56/18 (data i miejsce kontroli: 13.02.2018, Sławoborze) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-57/18 (data i miejsce kontroli: 13.02.2018, Rokosowo) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-58/18 (data i miejsce kontroli: 13.02.2018, Słowicńsko) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-98/18 (data i miejsce kontroli: 13.03.2018, Międzyrzecze) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-114/18 (data i miejsce kontroli: 06.03.2018, wodociąg Kołobrzeg) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-116/18 (data i miejsce kontroli: 06.03.2018, wodociąg Włocibórz) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - Kontrola nr HK-117/18 (data i miejsce kontroli: 06.03.2018, wodociąg Skoczów) – nie stwierdzono nieprawidłowości.

- Kontrola nr HK-147/18 (data i miejsce kontroli: 13.03.2018, wodociąg Skoczów) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-148/18 (data i miejsce kontroli: 13.03.2018, wodociąg Kołobrzeg) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-164/18 (data i miejsce kontroli: 15.05.2018, Kalina) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-165/18 (data i miejsce kontroli: 15.05.2018, Kalina) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-208/18 (data i miejsce kontroli: 12.06.2018, Ciechnowo) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-209/18 (data i miejsce kontroli: 12.06.2018, Słowieńsko) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-213/18 (data i miejsce kontroli: 04.04.2018, wodociąg Kołobrzeg) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-251/18 (data i miejsce kontroli: 17.04.2018, laboratorium MWiK Sp. z o.o.) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-373/18 (data i miejsce kontroli: 03.12.2018, Międzyrzecze) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-374/18 (data i miejsce kontroli: 03.12.2018, Kalina) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-375/18 (data i miejsce kontroli: 03.12.2018, Ciechnowo) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-490/18 (data i miejsce kontroli: 17.07.2018, wodociąg Kołobrzeg) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-569/18 (data i miejsce kontroli: 14.08.2018, wodociąg Rusowo) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-570/18 (data i miejsce kontroli: 14.08.2018, wodociąg Kukinia) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-618/18 (data i miejsce kontroli: 28.08.2018, wodociąg Kukinia) – nie stwierdzono nieprawidłowości.

- Kontrola nr HK-714/18 (data i miejsce kontroli: 25.09.2018, wodociąg Bagicz) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-715/18 (data i miejsce kontroli: 25.09.2018, wodociąg Kukinia) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-857/18 (data i miejsce kontroli: 23.11.2018, ujęcie wody Bagicz) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-858/18 (data i miejsce kontroli: 23.11.2018, wodociąg Kołobrzeg) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-859/18 (data i miejsce kontroli: 23.11.2018, laboratorium MWiK Sp. z o.o.) – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Kontrola nr HK-882/18 (data i miejsce kontroli: 04.12.2018, wodociąg Kołobrzeg) – nie stwierdzono nieprawidłowości.

Przeprowadzone kontrole, których wyniki zaprezentowano w zestawieniu, nie wykazały nieprawidłowości w zakresie jakości wody dostarczanej przez Miejskie Wodociągi i Kanalizację Sp. z o.o. Kontrole wprowadzających ścieki do wód lub do ziemi wykazały okresowe naruszenia przez Spółkę obowiązujących przepisów, co zostało opisane w wynikach kontroli.

Na jakość świadczonych przez MWiK Sp. z o.o. usług składa się również jej działalność inwestycyjna w zakresie utrzymania, rozwoju i modernizacji sieci wodnej i kanalizacyjnej. W analizowanym okresie lat 2016-2018 Spółka prowadziła działalność inwestycyjną na podstawie planów techniczno-ekonomicznych zatwierdzonych przez Zgromadzenie Wspólników:

- Uchwałą nr 13/2016 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 10.06.2016 r. w sprawie zatwierdzenia Planów techniczno – ekonomicznych Spółki „Miejskie Wodociągi i Kanalizacja” Sp. z o.o. w Kołobrzegu na rok 2016,
- Uchwałą nr 8/2017 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 27.04.2017 r. w sprawie zatwierdzenia Planów techniczno – ekonomicznych Spółki „Miejskie Wodociągi i Kanalizacja” Sp. z o.o. w Kołobrzegu na rok 2017,
- Uchwałą nr 12/2018 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 11.06.2018 r. w sprawie zatwierdzenia Planów techniczno – ekonomicznych Spółki „Miejskie Wodociągi i Kanalizacja” Sp. z o.o. w Kołobrzegu na rok 2018.

W roku 2016 w ramach działalności inwestycyjnej Spółka wydatkowała kwotę 5.376.432,34 zł na realizację 39 zadań. Do największych (pod względem wydatkowanych środków) zadań związanych z utrzymaniem i rozwojem sieci zrealizowanych w tym okresie należały:

- Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej ul. IV Dywizji WP, Karlińska, m. Gościno I etap – 1.117.686,55 zł,
- Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Brylantowej, Koralowej, Bursztynowej, Diamentowej m. Kołobrzeg – 663.996,69 zł,
- Budowa przepompowni ścieków P-6 ul. Fredry m. Kołobrzeg – 605.062,93 zł,
- Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej z pompownią ścieków ul. Gnieźnieńska m. Kołobrzeg – 305.473,84 zł,
- Przebudowa wodociągów w ul. Korzeniowskiego i Rafińskiego m. Kołobrzeg – 195.450,06 zł.

W roku 2017 w ramach działalności inwestycyjnej Spółka wydatkowała kwotę 10.997.693,66 zł na realizację 30 zadań. Do największych (pod względem wydatkowanych środków) zadań związanych z utrzymaniem i rozwojem sieci zrealizowanych w tym okresie należały:

- Przebudowa sieci tranzytowej sieci wodociągowej Dn400 na odcinku Sianożęty – Bagicz gm. Ustronie Morskie – 1.503.632,61 zł,
- Przebudowa (renowacja) sieci kanalizacji sanitarnej Dn 400–500 w m. Ustronie Morskie – 779.600,71 zł,
- Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Wierzbowej, Jodłowej, Klonowej, Różanej, Wczasowej m. Kołobrzeg – 689.929,20 zł,
- Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w ul. Mickiewicza, Zdrojowej – 673.400,82 zł,
- Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Okopowej i Kupieckiej m. Kołobrzeg – 572.604,74 zł.

W roku 2018 w ramach działalności inwestycyjnej Spółka wydatkowała kwotę 7.227.772,28 zł na realizację 45 zadań. Do największych (pod względem wydatkowanych środków) zadań związanych z utrzymaniem i rozwojem sieci zrealizowanych w tym okresie należały:

- Przebudowa sieci wodociągowej DN300 i sieci kanalizacji sanitarnej DN200 w ulicy Sikorskiego i Kołłątaja – 1.348.804,83 zł,

- Przebudowa sieci wod. kan. w ul. Mickiewicza i Zdrojowej – 438.678,78 zł,
- Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Akacjowa, Kasztanowa – Dźwirzyno prace projektowe – 392.399,29 zł,
- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i przebudowa sieci wodociągowej w ul. Kolejowej m. Gościno – roboty budowlane – 316.000,00 zł,
- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej III etap ul. Witosa, Merkurego, Saturna – 290.000,00 zł.

4.3.4. Monitoring i ocena efektywności świadczonych usług

Przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne jest obowiązane do prowadzenia regularnej wewnętrznej kontroli jakości wody. Oprócz tego, przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne jest obowiązane do prowadzenia regularnej kontroli ilości i jakości odprowadzanych ścieków bytowych i ścieków przemysłowych oraz kontroli przestrzegania warunków wprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacyjnych.

Analiza dokumentacji w siedzibie Jednostki potwierdziła, że Dział Laboratorium Spółki prowadzi systematyczną kontrolę jakości wody dostarczanej odbiorcom usług poprzez pobranie próbek wody na określonym odcinku sieci wodociągowej oraz wykonanie analiz fizykochemicznych i mikrobiologicznych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi (Dz.U. 2017 poz. 2294). Wyniki regularnych badań są zamieszczane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Jednostki. Publikowane są tam również m.in. sprawozdania z badań – wyniki analiz wody, oceny jakości wody dostarczanej z wodociągów wydawane przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kołobrzegu oraz Decyzje potwierdzające jakość wody do spożycia na terenie działania Spółki.

Zgodnie z posiadanym pozwoleniem wodnoprawnym, Spółka jest zobowiązana do wykonywania analizy ścieków dopływających i oczyszczonych z częstotliwością 24 próbek w ciągu roku. Analiza udostępnionych przez Jednostkę Protokołów kontroli Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska potwierdziła, że MWiK Sp. z o.o. wykonuje analizy ścieków dopływających i oczyszczonych w wymaganym zakresie wskaźników i z wymaganą częstotliwością. Badania kontrolne jakości ścieków

(automonitoring) wykonywane są przez własne laboratorium, posiadające Certyfikat Akredytacji Laboratorium Badawczego PCA nr AB 1156 oraz zlecane są laboratorium Centrum Szkoleniowo-Badawczego ARQUES Sp. z o.o. z siedzibą w Chodzieży, posiadającemu certyfikat PCA nr AB 1539.

Oceny efektywności świadczonych usług można dokonać poprzez analizę podstawowych parametrów charakteryzujących działalność podmiotu oraz ich porównanie do innych podmiotów lub średnich sektorowych. Podstawowymi parametrami technicznymi charakteryzującymi MWiK Sp. z o.o. jest ilość sprzedawanej wody i wprowadzanych ścieków do kanalizacji miejskiej oraz straty wody. W latach 2016-2018 Spółka uzyskała następujące wartości podstawowych parametrów:

Tabela: Sprzedaż wody i wprowadzanych ścieków w latach 2016-2018.

Rok	Woda m ³	Ścieki m ³
2016	5 535 981,13	5 517 966,39
2017	5 535 980,50	5 642 554,62
2018	5 783 157,22	5 695 421,11

W roku 2018 sprzedaż wody wzrosła o 247.176,72 m³, tj. o 4,5% natomiast ilość wprowadzanych ścieków zwiększyła się o 52.866,49 m³, tj. o 0,9%. W roku 2017 w porównaniu z rokiem 2016 sprzedaż wody w zasadzie się nie zmieniła, natomiast ilość wprowadzanych ścieków zwiększyła się o 124.588,23 m³, tj. o 2,3%. Zauważalny wzrost wprowadzanych ścieków to wynik przyłączania do sieci kanalizacyjnej nowych odbiorców i działań Spółki zmierzających do 100 procentowego skanalizowania obszaru powiatu kołobrzесьkiego i Gminy Sławoborze.

Analiza strat wody wykazała, że na przestrzeni analizowanych lat 2016-2018 nastąpił bezwzględny oraz względny spadek strat wody. Podczas gdy w roku 2016 strata wody wyniosła 877.455,87 m³, co stanowiło 12,57% wyprodukowanej wody, to w roku 2018 strata spadła do 795.438,78 m³, co stanowiło 11,36% wyprodukowanej wody. W roku 2017 strata wyniosła 721.123,50 m³, a wskaźnik strat wyniósł 10,68%.

Na podstawie dostępnych audytorom danych porównawczych za rok 2015 można stwierdzić, że MWiK Sp. z o.o. notuje niższe straty wody od średnich branżowych. Zgodnie z danymi Izby Gospodarczej Wodociagi Polskie, dotyczącymi 145 przedsiębiorstw obsługujących ok. 17,5% długości sieci wodociągowej i dostarczającymi prawie 60% wody dla gospodarstw domowych,

średnia strata wody w dużych przedsiębiorstwach wyniosła 13,9% natomiast w średnich przedsiębiorstwach 15,2%. W tym samym okresie strata wody w MWiK Sp. z o.o. wyniosła 12,7%.

Spółka walczy ze stratami wody poprzez szereg działań, na które składają się:

- przeglądy sieci,
- pomiary ciśnień w wybranych węzłach sieci wodociągowej,
- monitoring sieci,
- wprowadzenie strefowych pomiarów kontrolnych,
- likwidacja rozliczeń ryczałtowych, nielegalnych włączeń,
- zaopatrzenie wodomierzy w plomby i wskaźniki antymagnetyczne,
- instalowanie wodomierzy o małym progu rozruchu licznika oraz o odpowiedniej wielkości i jakości, zgodnie z zasadami montażu,
- przeprowadzanie monitoringów na przyłączach w celu przeprowadzania analiz rozborów wody, określenia minimalnych i maksymalnych strumieni objętości dla danego przyłącza oraz sprawdzanie poprawności doboru wodomierza,
- systematyczne kontrole oraz analizowanie poborów wody u odbiorców,
- szybkie reagowanie na zgłoszone wycieki i awarie sieci wodociągowych,
- zabezpieczanie hydrantów przed kradzieżą wody poprzez ich plombowanie oraz wymianę na hydranty podziemne.

Działania Spółki przynoszą wymierne efekty. Poprawa efektywności szczególnie widoczna jest w dłuższej perspektywie czasowej, bowiem tendencja spadkowa utrzymuje się od 2009 r., kiedy to strata wody wyniosła 1.245.502,00 m³, co dało wskaźnik strat na poziomie 18,59%.

Kolejnymi parametrami mierzącymi efektywność, które można porównać ze średnimi sektorowymi jest rentowność brutto i netto. Zgodnie z danymi Głównego Urzędu Statystycznego (bank danych lokalnych, kategoria: finanse przedsiębiorstw) w roku 2018 przedsiębiorstwa zajmujące się (wg sekcji PKD 2007) dostawą wody, gospodarowanie ściekami i odpadami oraz działalnością związaną z rekultywacją uzyskały wskaźnik rentowności brutto na poziomie 5,95% oraz wskaźnik rentowności netto na poziomie 4,63%. Jak wynika z analizy rentowności MWiK Sp. z o.o. w tym samym okresie uzyskała wskaźnik rentowności brutto na

poziomie 13,57% oraz wskaźnik rentowności netto na poziomie 10,27%. W roku 2017 wskaźnik rentowności brutto i netto liczone dla MWiK Sp. z o.o. wyniosły 12,03% i 8,94% podczas gdy dla wskazanego sektora wskaźniki wyniosły odpowiednio: 7,20% i 5,77%. Także w roku 2016 kołobrzaska spółka wypadła korzystnie na tle sektora, bowiem uzyskała wskaźniki rentowności brutto i netto na poziomach 13,54% i 10,68% w porównaniu ze średnimi sektorowymi na poziomach 8,17% i 6,52%.

W ocenie zespołu audytowego obszar działalności usługowej świadczonej przez Spółkę funkcjonuje w sposób poprawny.

4.4. Zarządzanie zasobami ludzkimi

Analiza zasobów kadrowych w organizacji jest procesem polegającym na grupowaniu personelu w różne grupy pod względem wcześniej wyznaczonych, z reguły współzależnych, kryteriów. Analiza ta ma na celu ustalenie podstawowych cech charakteryzujących personel danej organizacji, które mogą mieć wpływ na jej działalność, która to zależy nie tylko od stanu liczebnego personelu, ale także od stanu jakościowego.

W analizowanym okresie ogólny stan zatrudnienia przedstawiał się następująco:

- na dzień 31.12.2016 r. wynosił 187 osób

Zestawienie pracowników w działach w podziale na pracowników fizycznych oraz umysłowych przedstawiono w tabeli:

DZIAŁ	Ilość pracowników w działach		
	31.12.2016 r.		
	UMYSŁOWI	FIZYCZNI	RAZEM
EKSPLOATACJA GMIN	3	23	26
FINANSOWO-EKONOMICZNY	11	0	11
INWESTYCJE I ROZWÓJ	3	0	3
LABORATORIUM	11	0	11
LOGISTYKA I ZAOPATRZENIE	5	7	12
MECHANICZNO-ELEKTRYCZNY	3	26	29
OCZYSZCZALNIA ŚCIEKÓW	2	16	18
ORGANIZACJA I NADZÓR	7	0	7
SPRZEDAŻ I UJĘCIA	10	26	36

TECHNICZNO-EKSPLOATACYJNY	5	22	27
UTRZYMANIE RUCHU	6	0	6
OCHRONA ŚRODOWISKA	1	0	1
RAZEM	67	120	187

- na dzień 31.12.2017 r. wynosił 181 osób

Zestawienie pracowników w działach w podziale na pracowników fizycznych oraz umysłowych przedstawiono w tabeli:

DZIAŁ	Ilość pracowników w działach		
	31.12.2017 r.		
	UMYSŁOWI	FIZYCZNI	RAZEM
EKSPLOATACJA GMIN	3	23	26
FINANSOWO-EKONOMICZNY	12	0	12
INWESTYCJE I ROZWÓJ	3	0	3
LABORATORIUM	10	0	10
LOGISTYKA I ZAOPATRZENIE	5	7	12
MECHANICZNO-ELEKTRYCZNY	3	26	29
OCZYSZCZALNIA ŚCIEKÓW	2	16	18
ORGANIZACJA I NADZÓR	7	0	7
SPRZEDAŻ I UJĘCIA	8	22	30
TECHNICZNO-EKSPLOATACYJNY	5	22	27
UTRZYMANIE RUCHU	6	0	6
OCHRONA ŚRODOWISKA	1	0	1
RAZEM	65	116	181

- na dzień 31.12.2018 r. wynosił 182 osoby

Zestawienie pracowników w działach w podziale na pracowników fizycznych oraz umysłowych przedstawiono w tabeli:

DZIAŁ	Ilość pracowników w działach		
	31.12.2018 r.		
	UMYSŁOWI	FIZYCZNI	RAZEM
EKSPLOATACJA GMIN	3	23	26
FINANSOWO-EKONOMICZNY	10	0	10
INWESTYCJE I ROZWÓJ	3	0	3
LABORATORIUM	10	0	10

LOGISTYKA I ZAOPATRZENIE	5	7	12
MECHANICZNO-ELEKTRYCZNY	3	26	29
OCZYSZCZALNIA ŚCIEKÓW	2	16	18
ORGANIZACJA I NADZÓR	7	0	7
SPRZEDAŻ I UJĘCIA	8	24	32
TECHNICZNO-EKSPLOATACYJNY	5	23	28
UTRZYMANIE RUCHU	6	0	6
OCHRONA ŚRODOWISKA	1	0	1
RAZEM	63	119	182

W 2016 r. rozwiązano umowę o pracę z 13 pracownikami, w tym z 9 osobami ze względu na przejście na emeryturę. Uzupełniono ogółem 4 etaty. Stan zatrudnienia w etatach w 2016 wyniósł 191,61 i w stosunku do roku poprzedniego zmniejszył się o 3,64 %. Średnia wieku pracowników w 2016 wynosiła:

- mężczyźni: 52,43,
- kobiety: 41,82.

W 2017 r. rozwiązano umowę o pracę z 13 pracownikami, w tym z 8 osobami ze względu na przejście na emeryturę. Uzupełniono ogółem 6 etatów. Stan zatrudnienia w etatach w 2017 wyniósł 184,94 i w stosunku do roku ubiegłego zmniejszył się o 3,52%. Średnia wieku pracowników w 2017 wynosiła:

- mężczyźni: 53,44,
- kobiety: 42,82.

W 2018 r. rozwiązano umowę o pracę z 18 pracownikami, w tym z 14 osobami ze względu na przejście na emeryturę. Uzupełniono ogółem 19 etatów. Stan zatrudnienia w etatach w 2018 wyniósł 179,84 i w stosunku do roku ubiegłego zmniejszył się o 3,64 %. Średnia wieku pracowników w 2018 wynosiła:

- mężczyźni: 53,42,
- kobiety: 44,00.

Biorąc pod uwagę, iż w na dzień 31.12.2015 r. w MWiK zatrudnione były 193 osoby, ogólny stan zatrudnienia na dzień 31.12.2018 r. w stosunku do 31.12.2015 r., zmniejszył się o ok. 5,7%.

Zestawienie zbiorcze za lata 2016-2018 przedstawia tabela:

			2016	2017	2018
Zatrudnienie	pracownik umysłowy	etat	67,80	66,15	64,49
	pracownik fizyczny	etat	121,39	118,29	115,35
	razem	etat	189,19	184,44	179,84
	pracownik umysłowy	%	35,84%	35,87%	35,86%
	pracownik fizyczny	%	64,16%	64,13%	64,14%
	razem	%	100,00%	100,00%	100,00%

Kwestie związane z wynagrodzeniami uregulowane zostały finalnie w Zbiorowym Zakładowym Układzie Pracy MWiK Sp. z o.o. w Kołobrzegu zawartym w dniu 30.04.2018 r. pomiędzy Spółką „Miejskie Wodociągi i Kanalizacja” Sp. z o.o. w Kołobrzegu a Niezależnym Samorządnym Związkiem Zawodowym Pracowników Miejskich Wodociągów i Kanalizacji w Kołobrzegu oraz Niezależnym Samorządnym Związkiem zawodowym „Solidarność” przy Miejskich Wodociągach i Kanalizacji w Kołobrzegu. Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy określa warunki wynagradzania i przyznawania świadczeń przysługujących pracownikom Spółki zarówno zatrudnionym w dniu jego wejścia w życie, jak i osobom podejmującym pracę po wejściu w życie Układu.

W analizowanym okresie tj. latach 2016-2018 średnie wynagrodzenie brutto kształtowało się następująco:

			2016	2017	2018
Średnie wynagrodzenie	pracownik umysłowy	zł	4 545,04 zł	4 768,33 zł	5 134,41 zł
	pracownik fizyczny		3 962,60 zł	4 160,36 zł	4 433,26 zł
	średnie		4 171,33 zł	4 378,41 zł	4 684,69 zł
	udział do średniej	umysłowy	109%	109%	110%
		fizyczny	95%	95%	95%

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto pracowników Miejskich Wodociągów i Kanalizacji w Kołobrzegu kształtuje się na poziomie średniego wynagrodzenia w sekcji „Dostawa wody; gospodarowanie ściekami i odpadami; rekultywacja” (sektor publiczny) podanego przez Główny Urząd Statystyczny (Rocznik statystyczny przemysłu 2018 opublikowany 27.02.2019 r.), które to wynosiło w roku 2016 – 4.160,67 zł brutto, natomiast w roku 2017 – 4302,84 zł brutto.

Przeanalizowane dokumenty kadrowe oraz wywiady wskazują, iż posiadane przez zespół pracowniczy kwalifikacje oraz doświadczenie są odpowiednie do zadań realizowanych na różnych stanowiskach. Wymagania kwalifikacyjne wobec nowo zatrudnianych pracowników są

jasno określone w ofertach pracy i weryfikowane w trakcie procesów rekrutacyjnych. Wymagane kwalifikacje w zawodzie (wykształcenie i staż pracy) na poszczególnych stanowiskach znajdują się również w Zbiorowym Zakładowym Układzie Pracy MWiK Sp. z o.o. w Kołobrzegu. W celu zapewnienia kompetencji i podniesienia kwalifikacji pracowników na każdy rok określono potrzeby szkoleniowe i opracowano ogólnozakładowy plan szkoleń. Na szkolenia z różnych dziedzin kierowani byli wyznaczeni pracownicy. W 2016 r. przeprowadzono 29 szkoleń, w 2017 r. 20 szkoleń, natomiast w 2018 r. 26 szkoleń.

W ocenie zespołu audytowego obszar zarządzania zasobami ludzkimi funkcjonuje w sposób poprawny. Tym niemniej w wyniku przeprowadzonych analiz oraz wywiadów zwracamy uwagę na ryzyko związane z utratą kluczowych pracowników. W szczególności związane jest to z wysokim poziomem średniego wieku pracowników oraz znacznym udziałem osób przechodzących na emerytury. Ponadto w sytuacji niepełnej dyspozycji zespołu pracowniczego np. występujących długotrwałych nieobecności związanych z sytuacją zdrowotną pojawiają się problemy związane z bieżącym obsadzeniem grafików. Działalność Spółki prowadzona jest przede wszystkim w oparciu o wiedzę i wieloletnie doświadczenie kadry. Zakończenie współpracy przez osoby należące do podstawowej kadry specjalistów bez uprzedniego przygotowania ich następców może mieć negatywny wpływ na potencjał w zakresie świadczenia usług oraz wywiązania się z zawartych umów. W ocenie naszej Zarząd powinien podjąć działania zapobiegawcze zmierzające do zapewnienia utrzymania odpowiedniego poziomu wykwalifikowanej kadry oraz minimalizowania potencjalnie negatywnych skutków jej naturalnej fluktuacji - zwłaszcza zapewnienia zasobów, jego przygotowania merytorycznego czy przeszkolenia pozwalającego przejąć obowiązki w przypadku przechodzenia specjalistów na emerytury.

4.5. Koszty Spółki

Zasady w zakresie rachunkowości zostały przyjęte obowiązującą w Spółce polityką rachunkowości. W dokumencie zawarte są wszelkie uregulowania dotyczące ewidencji i rozliczania kosztów. Poniesione przez Spółkę koszty grupowane są w układzie rodzajowym – na kontach zespołu 4 i równocześnie według miejsca powstawania kosztów w układzie funkcjonalnym, według rodzajów działalności – na kontach zespołu 5. Na kontach Zespołu 4

ujmowane są koszty proste w podziale według ich rodzajów, natomiast ewidencja na kontach Zespołu 5 prowadzona jest na cele wewnętrznych potrzeb jednostki, analiz, kalkulacji kosztów. Przeniesienie zapisów w zespole „4” na zespół „5” dokonuje się za pośrednictwem konta 490 – „Rozliczenie kosztów”. Konta Zespołu „4” - Koszty według rodzajów prowadzone są w podziale na konta księgi głównej, które określają rodzaj powstałego kosztu oraz konta analityczne, które określają szczegółowy rodzaj poniesionych kosztów. W skład Zespołu 4 wchodzi koszty wg rodzaju, takie jak: amortyzacja, zużycie materiałów, energia, usługi transportowe, usługi remontowe, usługi pozostałe, wynagrodzenia, narzuty na wynagrodzenia, podróże służbowe, pozostałe koszty. Koszty rodzajowe ewidencjonowane na kontach zespołu 4 w poszczególnych latach przedstawia poniższa tabela.

Koszty rodzajowe ewidencjonowane na kontach zespołu 4 w latach 2016-2018:

Nr konta kosztu rodzajowego	Nazwa konta	2016	2017	2018
400	Amortyzacja	11 642 131,50 zł	11 354 794,19 zł	11 991 851,29 zł
401	Zużycie materiałów	3 550 068,22 zł	3 039 236,54 zł	3 232 603,89 zł
402	Energia	4 621 944,37 zł	5 597 080,31 zł	4 811 231,55 zł
403	Usługi Transportowe	3 343,80 zł	5 809,15 zł	30 721,57 zł
404	Usługi remontowe	1 303 551,09 zł	2 012 186,32 zł	1 338 779,74 zł
405	Usługi Pozostałe	2 379 408,71 zł	2 646 366,30 zł	3 380 822,02 zł
406	Wynagrodzenia	10 559 319,17 zł	10 379 746,76 zł	10 731 607,78 zł
407	Narzuty na wynagrodzenia	2 692 373,03 zł	2 739 339,72 zł	2 903 149,14 zł
408	Podróże służbowe	20 190,34 zł	19 792,53 zł	26 776,94 zł
409	Pozostałe koszty	11 313 448,51 zł	11 355 775,31 zł	11 719 254,97 zł
		48 085 778,74 zł	49 150 127,13 zł	50 166 798,89 zł

Największy udział w ogóle kosztów rodzajowych na przestrzeni 2016 roku miała amortyzacja (24,2%), pozostałe koszty (23,5%) i wynagrodzenia (22,0%).

W 2017 roku największy udział w kosztach rodzajowych ogółem miała amortyzacja i pozostałe koszty rodzajowe (po 23,1%) oraz wynagrodzenia (21,1%).

Rok 2018 przedstawił bardzo podobną strukturę do lat poprzednich, gdyż największy udział w kosztach rodzajowych ogółem miały znów amortyzacja (23,9%), pozostałe koszty (23,4%) i wynagrodzenia (21,4%).

W szczególności na potrzeby zarządcze np. bieżące monitorowanie ich poziomu czy porównanie z wynikami historycznymi prowadzona jest w Spółce również szczegółowa ewidencja kosztów. Poglądowe zestawienie za 2018 r. zamieszczono w tabeli:

AMORTYZACJA	11 991 851,29
ZUŻYCIE MATERIAŁÓW, w tym:	3 232 603,89
paliwa płynne	531 609,53
materiały (wod-kan)	690 330,44
moduły radiowe	81 418,00
materiały biurowe	36 332,43
środki czystości	27 161,91
prenumeraty i wydawnictwa	2 432,27
materiały chemiczne	512 517,24
materiały laboratoryjne	82 682,76
materiały budowlane	222 291,46
materiały informatyczne	37 029,63
wyposażenie brygad i pomieszczeń	113 360,04
inne materiały	273 265,96
odzież dyżurna	5 257,31
części zamienne	408 785,92
wodomierze	200 982,04
materiały KNKUP	7 146,95
ENERGIA, w tym:	4 832 611,39
energia elektryczna	4 601 058,09
energia ciepła	210 173,46
USŁUGI TRANSPORTOWE	30 721,57
USŁUGI REMONTOWE, w tym:	1 338 779,74
budynki i budowle	1 020 612,80
maszyny i urządzenia	242 725,08
środki transportu	75 441,86
POZOSTAŁE USŁUGI, w tym:	3 380 822,02

usługi pocztowe	105 562,25
usługi telefoniczne	48 924,72
abonament rtv	8 372,10
usługi informatyczne	48 000,00
KNKUP	15 827,48
badania laboratoryjne	129 711,76
konserwacja urządzeń i sieci tel.	3 015,60
badania tech.pojazdów	18 809,59
dozór techniczny	0,00
wywóz nieczystości i odpadów	917 471,49
usługi pralnicze	3 350,59
przegląd sprzętu BHP	5 195,00
badania lekarskie	49 598,00
dezynsekcja i deratyzacja	11 980,00
usługi wyceny	0,00
opl. za umieszczenie urządzeń	987 002,83
wydruk i doręczenie faktur	0,00
pomoc techniczna POIS	0,00
usługi GPRS	51 841,90
inwentaryzacja przyłączy	34 835,40
bony	0,00
leasing	0,00
naprawy	214 534,28
inne usługi (usługi prawne, wynajem, dzierżawa, parkowanie, wypis z gruntu i mapy, służebności)	726 789,03
WYNAGRODZENIA, w tym:	10 731 607,78
umowy o pracę	10 363 721,08
umowy zlecenia	9 467,00
nagrody jubileuszowe	278 956,40
wynagrodzenie Rady Nadzorczej	70 560,00
ekwiwalent za urlop	8 903,30
NARZUTY NA WYNAGRODZENIA, w tym:	2 903 149,14
ZUS	1 991 399,46
odpis NZ ZFSS	228 840,28
szkolenia pracowników	102 714,44
świadczenia BHP	227 310,94

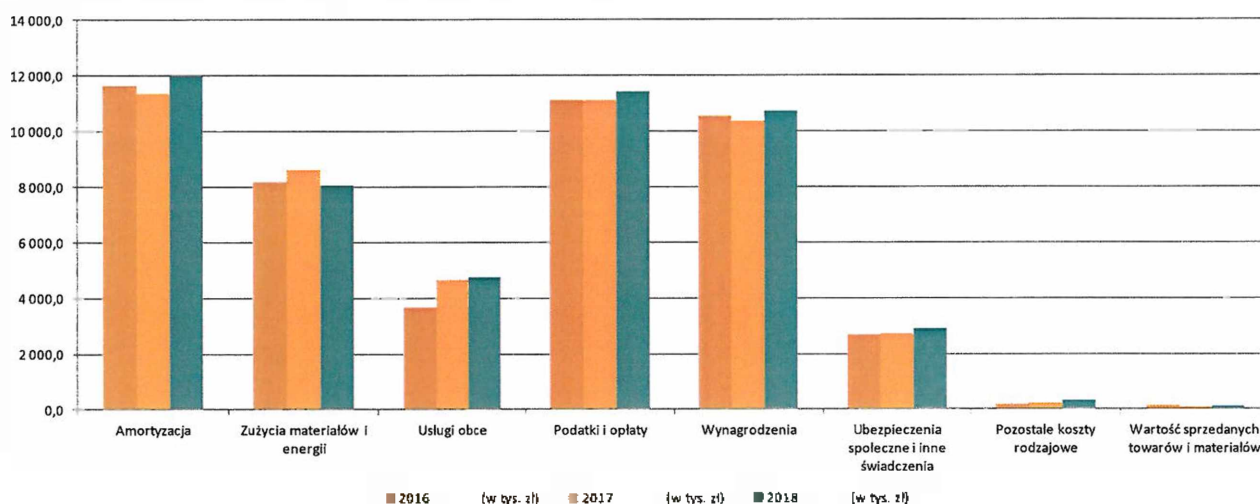
trzeci filar	352 884,02
PODRÓŻE SŁUŻBOWE, w tym:	26 776,94
delegacje	18 286,16
limity km	8 490,78
POZOSTAŁE KOSZTY, w tym:	11 719 254,97
pod. od środków transportu	5 133,00
opł. za użytkowanie terenu	139 243,16
opł. za korzystanie ze środowiska	1 030 041,50
opł. za emisję spalin	1 465,00
usługi bankowe	18 333,60
ubezpz. rzecz. majątkowe	231 896,28
skł. członkowskie org. społ.	1 200,00
dozór mienia	21 050,94
pod. od nieruchomości	9 998 626,00
opł. skarbowe	1 458,00
pozostałe opłaty	33 199,78
PFRON	228 182,00
KNKUP	5 807,00
użytkowanie gruntów pokr. wodami	3 618,71
SUMA KOSZTÓW RODZAJOWYCH	50 166 798,89

W kolejnej tabeli przedstawiono zgrupowanie kosztów rodzajowych w latach 2016-2018. Aby przedstawić pełen wachlarz kosztów rodzajowych poniesionych przez Spółkę do kosztów zgromadzonych na kontach zespołu 4 dodano również wartość sprzedanych towarów i materiałów księgowaną na koncie 742.

Koszty w układzie rodzajowym	2016 (w tys. zł)	2017 (w tys. zł)	2018 (w tys. zł)
Amortyzacja	11 642,1	11 354,8	11 991,9
Zużycia materiałów i energii	8 172,0	8 636,3	8 043,8
Usługi obce	3 686,3	4 664,4	4 750,3
Podatki i opłaty	11 118,9	11 125,2	11 407,8
Wynagrodzenia	10 559,3	10 379,8	10 731,6
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 692,4	2 739,3	2 903,1
Pozostałe koszty rodzajowe	214,8	250,3	338,3

Wartość sprzedanych towarów i materiałów	176,9	115,0	138,8
Razem	48 262,7	49 265,1	50 305,6

Poniższy wykres prezentuje strukturę kosztów Spółki na przestrzeni trzech kolejnych lat z uwzględnieniem zawartego w powyższej tabeli podziału.



Jak widać na wykresie i wcześniej przedstawionych tabelach, koszty amortyzacji w 2018 roku wzrosły w stosunku do lat poprzednich, o 349.719,79 zł w stosunku do 2016 roku i o 637.057,10 zł w stosunku do 2017 roku. Przyczyną wzrostu amortyzacji było przyjęcie na stan majątku trwałego, częściowo sfinansowanego z dotacji otrzymanych z NFOŚiGW na wytworzenie środków trwałych w ramach realizacji projektu pn. „Poprawa Gospodarki Wodno-Ściekowej w Aglomeracji Kołobrzeg” oraz przyjęcie do użytkowania inwestycji rozpoczętych w latach poprzednich.

Analizując pozycję zużycia materiałów i energii należy zauważyć wzrost tych kosztów w 2017 roku w porównaniu do 2016 i 2018 roku. Z danych szczegółowych wynika, że przyczyną wzrostu były koszty zużycia energii (wynik postępowanie przetargowego i wzrostu cen dostawcy energii), ponieważ koszty zużycia materiałów w 2017 roku były niższe niż w poprzednim i kolejnym roku.

Koszty usług obcych na przełomie lat 2016-2018 z roku na rok wzrastały. Przyczyną wzrostu kosztów usług obcych w 2017 roku w stosunku 2016 roku był przede wszystkim wzrost kosztów usług remontowych o 708.635,23 zł oraz usług pozostałych o 266.957,59 zł, ale również wzrost usług transportowych o 2.468,35 zł. Przyczyną wzrostu kosztów usług obcych w 2018 roku w stosunku do 2017 roku był w szczególności wzrost pozostałych kosztów o

734.455,72 zł oraz kosztów usług transportu o 24.912,42 zł, który został częściowo zrekompensowany spadkiem kosztów remontów o 673.406,58 zł.

Koszty związane z podatkami i opłatami plasują się na przestrzeni lat 2016-2018 na bardzo podobnym poziomie, nastąpił lekki wzrost kosztów w 2018 roku w stosunku do lat poprzednich.

Koszty wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w Spółce spadły w 2017 roku w porównaniu z 2016 rokiem, co jest powiązane ze spadkiem zatrudnienia w 2017 roku o 4,75 etatu, w tym: 1,65 etatu pracowników umysłowych i 3,10 etatu pracowników fizycznych. Pomimo kolejnego spadku zatrudnienia w Spółce w 2018 roku o 4,60 etatu w porównaniu do 2017 roku, nastąpił wzrost wynagrodzeń w związku z planowanym wzrostem wynagrodzeń w planie techniczno-ekonomicznym o 5% w porównaniu do 2017 roku. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników oraz pozostałe koszty rodzajowe wzrastały stabilnie na przestrzeni lat 2016-2018 roku.

Wartość sprzedanych towarów i materiałów jest niższa w latach 2017 i 2018 w porównaniu do 2016 roku.

Poniesione przez Spółkę koszty grupowane w układzie rodzajowym – na kontach zespołu 4 są przenoszone za pośrednictwem konta 490 – „Rozliczenie kosztów” na konta zespołu 5 w układzie funkcjonalnym, według rodzajów działalności. Ewidencja na kontach Zespołu 5 prowadzona jest na cele wewnętrznych potrzeb jednostki, analiz, kalkulacji kosztów.

Spółka dokonuje podziału kosztów księgowanych w zespole „5” na dane działalności w układzie rodzajowym. Z uzyskanych od Spółki dokumentów, audytorzy byli w stanie podzielić ponoszone przez Spółkę koszty na koszty bezpośrednie i pośrednie.

Koszty według układu kalkulacyjnego dzieli się na dwie podstawowe grupy: koszty bezpośrednie i pośrednie. Za koszty bezpośrednie rozumie się koszty, które można bezpośrednio przypisać konkretnemu wyrobowi/usłudze na podstawie odpowiednich dokumentów. Do kosztów bezpośrednich zalicza się przede wszystkim: materiały bezpośrednie, płace bezpośrednie, energię i paliwo, inne koszty bezpośrednie. Koszty pośrednie są związane z działalnością poszczególnych wydziałów lub całego przedsiębiorstwa i dotyczą całokształtu działalności Spółki. Do kosztów pośrednich zalicza się w szczególności koszty ogólnozakładowe.

W okresie objętym audytem Spółka prowadziła podział kosztów według prowadzonych przez nią działalności zgodny z zapisami na kontach zespołu 5. Na podstawie otrzymanych danych audytorzy podzielić koszty na koszty bezpośrednie i pośrednie, które zostały przedstawione w poniższej tabeli.

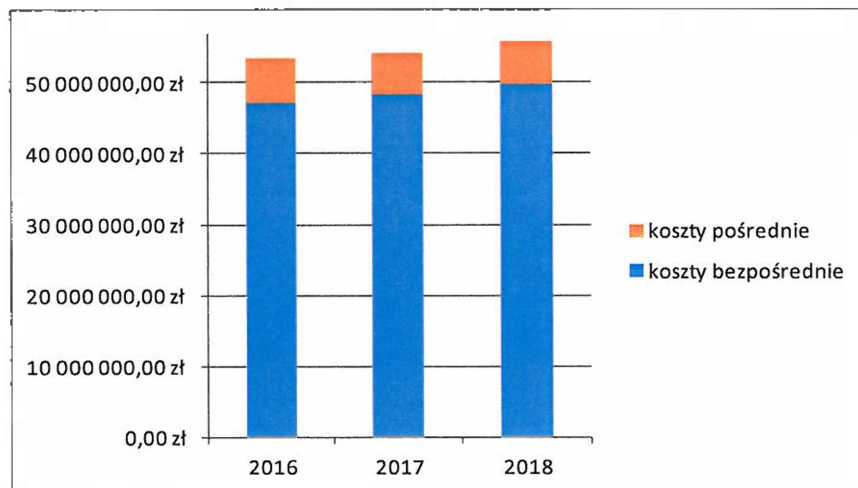
rok	2016	2017	2018
koszty bezpośrednie	47 212 798,56 zł	48 295 330,35 zł	49 662 912,78 zł
koszty pośrednie	6 205 169,66 zł	6 008 680,33 zł	6 267 151,54 zł
razem	53 417 968,22 zł	54 304 010,68 zł	55 930 064,32 zł

Koszty ogółem działalności Spółki kształtują się w 2016 roku na poziomie 53.417.968,22 zł, z czego 88,38% stanowią koszty bezpośrednio związane z działalnością, tj. 47.212.798,56 zł. Koszty pośrednie to 11,62% kosztów ogółem działalności, wartościowo wynoszą one 6.205.169,66 zł.

Koszty ogółem działalności Spółki kształtują się w 2017 roku na poziomie 54.304.010,68 zł, z czego 88,94% stanowią koszty bezpośrednio związane z działalnością, tj. 48.295.330,35 zł. Koszty pośrednie to 11,06% kosztów ogółem działalności, wartościowo wynoszą one 6.008.680,33 zł.

Koszty ogółem działalności Spółki kształtują się w 2018 roku na poziomie 55.930.064,32 zł, z czego 88,79% stanowią koszty bezpośrednio związane z działalnością, tj. 49.662.912,78 zł. Koszty pośrednie to 11,21% kosztów ogółem działalności, wartościowo wynoszą one 6.267.151,54 zł.

Podział kosztów działalności Spółki na koszty bezpośrednie i pośrednie przedstawia wykres.



MWiK Sp z o.o. na podstawie art. 132 ust 1 pkt 4 oraz art 132 ust 2 pkt. 1 i 2 ustawy prawo zamówień publicznych zalicza się do kręgu podmiotów, które mogą udzielać zamówień sektorowych. Podstawowymi różnicami pomiędzy zamówieniami sektorowymi, a klasycznymi są zwiększony próg wartości zamówienia, od którego stosuje się ustawę pzp (400.000 EUR przy dostawach i usługach, oraz 5.000.000 EUR przy robotach budowlanych). Ponadto cechą zamówień sektorowych, są mniej restrykcyjne wymogi proceduralne, oraz wiele wyłączeń od stosowania ustawy. Jako tryby podstawowe w zamówieniach sektorowych, oprócz przetargu nieograniczonego i ograniczonego, wymieniony został również tryb negocjacji z ogłoszeniem. Trybami dodatkowymi, które mogą być zastosowane po spełnieniu przesłanek do ich użycia, są tryb negocjacji bez ogłoszenia oraz tryb z wolnej ręki.

Zamówienia podprogowe prowadzone są na podstawie wewnętrznych uregulowań, w szczególności Procedury udzielania zamówień przez MWiK Sp z o.o. w Kołobrzegu stanowiącej załącznik do Uchwały nr 47/2017 Zarządu Spółki MWiK Sp z o.o. z dnia 19.04.2017 roku. Procedura określa sposób postępowania:

- w przypadku zamówień do wartości 5.000 zł netto,
- w przypadku zamówień o wartości powyżej 5.000 zł netto do kwoty progów unijnych.

Przeprowadzone wywiady i uzyskane wyjaśnienia wskazują, iż procesy zakupowe dotyczące zamówień o niskiej wartości tj do 5.000,00 zł prowadzone były w sposób kontrolowany i celowy. Zwróciliśmy jednak uwagę na konieczność zachowania należytej staranności przy wypełnianiu przez osoby odpowiedzialne formularzy F-71, w szczególności rzetelnego opisu dotyczącego przeprowadzenia rozeznania rynku bądź uzasadnienia wyboru Wykonawcy.

W przypadku zamówień o wartości powyżej 5.000 zł każdorazowo kierownik komórki organizacyjnej sporządza ogłoszenie o rozpoczęciu postępowania na formularzu F-170 oraz wraz z Komisją Przetargową opracowuje Specyfikację Warunków Zamówienia. Powyższe dokumenty po zatwierdzeniu przez Prezesa Zarządu zamieszczane są na stronie internetowej BIP Spółki. Wszystkie zamówienia w Spółce powyżej wartości 5.000 zł są upublicznione.

W okresie objętym audytem Spółka przeprowadziła zamówienia w następujących trybach:

- zapytania o cenę – zgodnie z Procedurą udzielania zamówień przez MWiK Sp. z o.o w Kołobrzegu,
- przetargu nieograniczonego – zgodnie z ustawą pzp,

- zasady konkurencyjności – zgodnie z zasadami udzielania zamówień dofinansowanych z POIS na lata 2014-2020 (Uchwała Zarządu Spółki nr 97/2017).

Postępowania prowadzone były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi Spółki. Przeprowadzone postępowania zostały również odpowiednio udokumentowane. W ocenie naszej wdrożone i stosowane w Spółce zasady i mechanizmy udzielania zamówień zapewniają efektywność gospodarowania środkami finansowymi.

Kwerenda przedłożonych dokumentów oraz przeprowadzone wywiady wskazują, iż obszarowi temu poświęcone jest wiele uwagi organów Spółki. Dowodem są przedkładane Radzie Nadzorczej comiesięczne informacje o kosztach w porównaniu do analogicznych okresów lat ubiegłych i poddawanie ich analizie w celu minimalizowania skutków fluktuacji na cenę dostarczanych usług. Zdecydowana większość usługodawców wyłanianą jest poprzez przeprowadzane postępowania zapewniające konkurencyjność i dotarcie do szerszego grona wykonawców. Koszty o znaczącym wpływie na ich strukturę niezbędne są do poniesienia i wynikają w szczególności z uwarunkowań prawnych (wszelkiego rodzaju podatki i opłaty stanowiące 23% kosztów ogółem), potrzeby zapewnienia świadczenia usług dla odbiorców (np. wynagrodzenia stanowiące 21,39% kosztów ogółem) czy potrzeby odtworzenia sieci i obiektów do dostarczania wody, odbioru i oczyszczenia ścieków (odpisy amortyzacyjne stanowiące 23,9% kosztów ogółem)¹. Sprawozdania finansowe Spółki podlegały badaniu przez biegłego rewidenta. Biegli potwierdzili, że przekazują one rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki oraz jej wyników finansowych.

W ocenie zespołu audytowego obszar kosztów Spółki funkcjonuje w sposób poprawny

4.6. Nadzór właścicielski

Zgodnie z przepisami prawa władze samorządowe mogą realizować zadania publiczne poprzez spółki prawa handlowego, które wyposażone w majątek publiczny, stają się narzędziem mającym nie tylko dostarczać usługi użyteczności publicznej, ale również funkcjonować konkurencyjnie i efektywnie. Samorzady dążąc do prawidłowego wykonywania funkcji właścicielskich mogą dobrowolnie ukształtować politykę nadzoru właścicielskiego obejmującą

¹ Dane wg kosztów za 2018r.

zadania i działania mające na celu realizację kodeksowych uprawnień właścicielskich nad spółkami.

Zarządzeniem nr 108/18 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 25.09.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Gminy Miasto Kołobrzeg wszedł w życie strategiczny dokument pn. „Zasady nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Gminy Miasto Kołobrzeg”. Podkreślić należy, iż wcześniej nadzór właścicielski prowadzony był na podstawie uregulowań wewnętrznych spółki, przepisów ustawowych oraz wytycznych. Wzorem innych gmin, jak również w oparciu o wskazania wynikające z wniosków kontroli NIK, opracowano jeden dokument zawierający kompleksowe zapisy dotyczące zasad nadzoru właścicielskiego. Do głównych celów nadzoru właścicielskiego nad spółką należą:

- wzrost efektywności działania, skuteczności zarządzania i wartości spółki,
- racjonalne wykorzystanie zasobów majątkowych dla zapewnienia prawidłowości realizacji zadań, w tym wynikających z realizacji zadań własnych gminy,
- skuteczne wykonywanie praw właścicielskich do realizacji zadań i celów, dla których została powołana spółka,
- przygotowanie spółki do ewentualnych procesów przekształceń i prywatyzacji w celu jak najlepszej realizacji zadań własnych gminy,
- osiągnięcie przejrzystości funkcjonowania spółki.

W odniesieniu do MWiK w Kołobrzegu nadzór właścicielski przejawia się w szczególności w dwóch formach:

1. Rada nadzorcza sprawuje stały, bezpośredni nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności.
2. Pełnomocnik Prezydenta ds. Nadzoru Właścicielskiego i Udziału Miasta w Związkach i Stowarzyszeniach sprawuje nadzór formalny, merytoryczny oraz ekonomiczno-finansowy nad Spółką.

Bieżący nadzór nad działalnością Spółki prowadzony jest w szczególności poprzez miesięczne czy też kwartalne obowiązki sprawozdawcze.

Do lipca 2017 r. materiały oraz informacje finansowe były składane comiesięcznie do Zgromadzenia Wspólników przez Zarząd Spółki.

Pisemnym poleceniem Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 10 lipca 2017 r. Rada Nadzorcza zobowiązana została do składania prezydentowi informacji miesięcznych oraz kwartalnych. W związku z tym Zarząd Spółki przekazuje Radzie Nadzorczej comiesięczną informację zawierającą:

- rachunek wyników,
- bilans.

Zarząd Spółki przekazuje również Radzie Nadzorczej co kwartał informację zawierającą:

- rachunek wyników,
- bilans,
- zestawienie przychodów i kosztów,
- zestawienie remontów i inwestycji,
- informację rzeczowo-finansową,
- rozliczenie wynagrodzeń i wykonanie funduszu płac,
- zestawienie wynagrodzeń kadry kierowniczej,
- informację o darowiznach,
- kwartalną informację o przeprowadzonych przetargach.

Materiały oraz informacje finansowe są opiniowane przez Radę Nadzorczą a następnie przekazywane drogą formalną do Prezydenta Miasta Kołobrzeg. Pełnomocnik Prezydenta ds. Nadzoru Właścicielskiego nadzoruje uzyskanie miesięcznych i kwartalnych informacji oraz dokonuje analizy i oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Spółki. Ponadto Rada Nadzorcza przeprowadza kontrole w różnych obszarach działalności Spółki zgodnie z przyjętym na dany rok planem.

Przeanalizowana w trakcie audytu dokumentacja oraz przeprowadzone wywiady potwierdzają, iż wdrożone mechanizmy kontroli, monitorowania i oceny działalności ekonomiczno-finansowej spółki są faktycznie realizowane a nadzór właścicielski sprawowany przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg jest adekwatny, efektywny i skuteczny. W ocenie zespołu audytowego obszar nadzoru właścicielskiego funkcjonuje w sposób poprawny.

Pouczenie:

Zarząd Miejskich Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Kołobrzegu ma możliwość zgłaszania w terminie 5 dni od otrzymania raportu końcowego pisemnych uwag oraz stanowiska do wyników przeprowadzonego audytu.

Niniejszy dokument opracowany został przez:

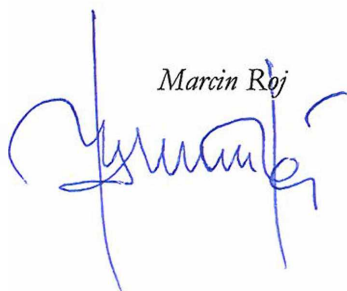
GRUPA GUMUŁKA – AUDYT SP. Z O.O. SP.K.

40 – 077 Katowice

ul. Matejki Jana 4



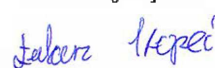
Zespół audytorski:

Marcin Roj


Anna Głowacka



Łukasz Kopeć



Zapisałem się z treścią raportu

dalej znoszę uwagi
PRZESZARZĄDU
Miejskie Sp. z o.o. w Kołobrzegu

12.04.2015

Paweł Hryciuk