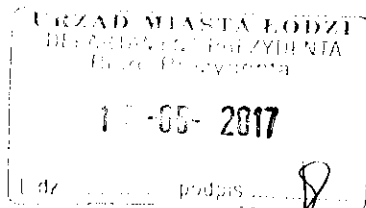


**URZĄD MIASTA ŁODZI**  
**DEPARTAMENT OBSŁUGI I ADMINISTRACJI**  
**BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI**

DOA-BAK-I.1711.22.2017



**SPRAWOZDANIE**

Z PRZEPROWADZONEJ KONTROLI DORAŻNEJ

w temacie:

**Realizacja, finansowanie i rozliczanie kosztów włączeń do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w latach 2013 - 2017**

**BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI**  
**Departament Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi**  
**ul. Piotrkowska 113**  
tel. 42 638 42 13 fax. 42 638 44 10

## **I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI**

### **Tytuł kontroli:**

Realizacja, finansowanie i rozliczanie kosztów włączeń do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w latach 2013 – 2017

### **Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu przeprowadzającej kontrole:**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

### **Kontrolerzy:**

Małgorzata Świtaj – p.o. Kierownika Oddziału Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ,  
Krystyna Stawasz i Sylwester Przybył – inspektorzy w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ,  
Anna Śliz – inspektor i Grzegorz Grzelak – główny specjalista w Oddziale Nadzoru Właścicielskiego w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ,  
Jarosław Stasiński – Kierownik w Oddziale ds. Ekonomicznych i Kontroli w Wydziale Gospodarki Komunalnej w Departamencie Spraw Społecznych

Upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.26.2017 z dnia 20 lutego 2017 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr DOA-BAK-I.1711.22.2017, zatwierdzone przez Hannę Zdanowską Prezydenta Miasta (Załącznik Nr 1).

### **Jednostka kontrolowana:**

1. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Łodzi, ul. Wierzbowa 52 zwany dalej: ZWiK lub Zakład.
2. Łódzka Spółka Infrastrukturalna Sp. z o.o. w Łodzi, ul. Piotrkowska 190, zwana dalej: ŁSI lub Spółką.

### **Okres objęty kontrolą:**

01.01.2013 r. – 31.12.2016 r.

### **Termin przeprowadzenia kontroli:**

20.02.2017 r. – 14.04.2017 r. (Okres realizowania czynności kontrolnych w spółkach).

### **Kierownik jednostki kontrolowanej.**

Działalność ZWiK i ŁSI kontrolują Rady Nadzorcze i Zgromadzenia Wspólników, które – w imieniu gminy Łódź – reprezentuje Prezydent Miasta, Hanna Zdanowska.

Zarząd Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w okresie kontrolowanym:

- Romuald Bosakowski – Prezes Zarządu,
- Marcin Długoborski – Członek Zarządu,
- Vadim Stasiak – Członek Zarządu,

Zarząd Łódzkiej Spółki Infrastrukturalnej Sp. z o.o. w okresie kontrolowanym:

- Radosław Łuczak – Prezes Zarządu,

- Krzysztof Kacprzak – Członek Zarządu.

### **Ogólne informacje o jednostkach**

1. Zakład Wodociągów i Kanalizacji jest Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością powstałą na podstawie Uchwały Nr L/1084/2000 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 06.12.2000 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego „Zakład Wodociągów i Kanalizacji” w celu przekształcenia w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą „Zakład Wodociągów i Kanalizacji”.

Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. została wpisana do rejestru spółek prawa handlowego w dniu 29.12.2000 r. W dniu 20.09.2001 r. Zakład został wpisany do rejestru przedsiębiorców pod nr 0000045146 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Łodzi Śródmieścia Wydział XX.

Jedynym udziałowcem ZWiK jest Miasto Łódź, które posiada 254 udziały.

Na podstawie Decyzji Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 01.01.2003 r. (pismo znak: Kom.IV.70342-18/12/02) Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. posiada zezwolenie na czas nieokreślony na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków od dnia 21.10.2002 r. Zakład świadczy usługi zgodnie z „Regulaminem dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Miasta Łodzi”.

ZWiK produkuje rocznie około 47 milionów metrów sześciennych wody i zaopatruje w nią Łódź i Tomaszów Mazowiecki oraz częściowo Rzgów.

Zakład eksploatuje 2118 kilometrów sieci wodociągowej i blisko 1954 kilometrów sieci kanalizacyjnej. Z wodociągów, którymi w 90 procentach płynie woda ze studni głębinowych, korzystają prawie wszyscy łodzianie, 95 procent mieszkańców ma dostęp do kanalizacji.

Głównym przedmiotem działalności ZWiK jest:

- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody przy wykorzystaniu majątku dzierżawionego i poddzierżawionego oraz majątku Zakładu – dla ludności, przemysłu i innych odbiorców z obszaru Miasta objętych miejską siecią wodociągową, w tym dla odbiorców hurtowych, z którymi Miasto zawarło porozumienie,
- odbiór i odprowadzanie ścieków przy wykorzystaniu majątku dzierżawionego i poddzierżawionego oraz majątku Zakładu z obszarów Miasta objętych miejską siecią kanalizacyjną oraz z gmin, z którymi Miasto zawarło porozumienia międzygminne dostarczania ścieków do Grupowej Oczyszczalni Ścieków w Łodzi Sp. z o.o. (GOŚ-Łódź), w celu ich oczyszczania,
- świadczenie usług w ramach działalności pomocniczej w szczególności: eksploatacja kanalizacji deszczowej, dowóz wody beczkowozami, naprawa i legalizacja wodomierzy, zastępstwo inwestycyjne, podłączenia do sieci wodno – kanalizacyjnej.

Księgi rachunkowe ZWiK prowadzone są w siedzibie jednostki. Rokiem obrotowym był okres kolejnych dwunastu miesięcy począwszy od stycznia danego roku obrotowego. W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze. Za okres sprawozdawczy przyjęto okres jednego miesiąca. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywano program komputerowy Microsoft Business Solutions – Axapta.

2. Łódzka Spółka Infrastrukturalna Sp. z o.o. została utworzona na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Łodzi Nr LI/919/05 z dnia 22 czerwca 2005 r. w sprawie wyrażenia zgody na

utworzenie przez Miasto Łódź Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą „Łódzka Spółka Infrastrukturalna” i wniesienie przez Miasto Łódź wkładu pieniężnego z przeznaczeniem na pokrycie kapitału zakładowego "Łódzkiej Spółki Infrastrukturalnej" Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz w sprawie zmian w budżecie Miasta Łodzi na 2005 rok w zakresie zadań własnych. Spółka została powołana Aktem założycielskim w dniu 31 sierpnia 2005 r. sporządzonym w formie aktu notarialnego (Rep. A nr 3045/2005).

Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 12.10.2005 r., pod numerem KRS 0000243066.

Łódzka Spółka Infrastrukturalna Sp. z o.o. jest Spółką, w której wyłącznym udziałowcem jest Miasto Łódź.

Podstawowym zadaniem Spółki jest zarządzanie infrastrukturą wodociągowo – kanalizacyjną będącą własnością ŁSI i dzierżawioną od Miasta Łodzi. Zadanie to jest realizowane przez ŁSI poprzez wydzierżawianie i poddzierżawianie ww. majątku operatorom sieci:

- Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Łodzi,
- Grupowej Oczyszczalni Ścieków w Łodzi Sp. z o.o.

Kolejnym przedmiotem działalności Spółki jest prowadzenie inwestycji infrastrukturalnych, których celem jest modernizacja oraz rozbudowa sieci wodociągowo – kanalizacyjnej w celu podniesienia standardu życia mieszkańców, a także ochrona środowiska w zakresie gospodarki wodno – ściekowej. Spółka jest podmiotem zadań publicznych powierzonych przez Miasto Łódź oraz tych, które wynikają bezpośrednio z przepisów prawa powszechnie obowiązującego. Przedmiot działalności Spółki określa szczegółowo Akt założycielski ŁSI Sp. z o.o.

*Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli przeprowadziło postępowanie wyjaśniające, mające na celu ustalenie, czy Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. obciążał nowych użytkowników włączanych do sieci wodno – kanalizacyjnej wykonywanych przy użyciu materiałów określonych, jako „nawiertki” lub „wkrętki” na terenie Miasta Łodzi oraz czy dla potrzeb obliczenia taryfowych cen i stawek opłat planowanych na rok obowiązywania taryf uwzględniano koszty włączeń nowych odbiorców do sieci wodno – kanalizacyjnej poniesione przez ZWiK, które mogły skutkować zawyżeniem cen opłat ponoszonych przez usługobiorców.*

## **II. PODSUMOWANIE**

1. Inwestycje rozwojowe obejmujące składniki majątkowe systemu zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków realizowane powinny być przez ŁSI. ZWiK mógł realizować inwestycje, prowadzące do zwiększenia pierwotnej wartości systemu zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków tylko za zgodą ŁSI wyrażoną na piśmie. Włączenia nowych odbiorców do sieci wodociągowej w latach 2014 – 2016 realizowane były przez ZWiK w ramach działalności dodatkowej bez zgody ŁSI. Należy zauważyć, że nie do przyjęcia byłby brak realizacji włączeń nowych odbiorców do sieci, niezależnie od realizującego je podmiotu.

2. W trakcie kontroli nie stwierdzono obciążania nowych odbiorców kosztami wykonania włączeń w okresie 2014 – 2016. Koszty ponoszone przez nowych odbiorców dotyczyły wyłącznie prób technicznych.
3. Trwająca w okresie listopad 2013 – grudzień 2014 wymiana korespondencji pomiędzy Zarządami Spółek była bezproduktywna, nie zdołano określić zasad rozliczania nowych włączeń.
4. Od 2015 r. ZWiK nie regulował zobowiązań z tytułu czynszu dzierżawnego w pełnej wysokości, obciążając kosztami włączeń nowych użytkowników ŁSI, poprzez potrącanie kosztów włączeń do sieci z wierzytelności należnej ŁSI, powołując się na art. 498 k.c. (ZWiK składał do ŁSI *Oświadczenia o kompensatach* na podstawie art. 499 k.c.).
5. ŁSI nie uznało kompensat dokonywanych przez ZWiK za skuteczne (nie zaakceptowało roszczeń ZWiK) i skierowało do Sądu Okręgowego w Łodzi X Wydziału Gospodarczego *Pozew o zapłatę* zaległego czynszu dzierżawnego wraz z odsetkami. Wartość przedmiotowa sporu na dzień 17.03.2016 r. wynosiła 1.041.797,52 zł. Aktualnie przedmiot sporu przewyższa 1.800.000 zł.
6. Zmiana wartości sieci do roku 2027 nie ma praktycznie żadnego wpływu na wysokość czynszu dzierżawnego (przychody ŁSI).
7. Włączenia nowych odbiorców skutkują bezpośrednim wzrostem przychodów dla operatora eksploatacyjnego, jakim jest ZWiK.
8. Obciążania finansowe wynikające z realizacji włączeń były zaliczane przez ZWiK w ciężar kosztów (nie zwiększały one majątku trwałego i tym samym nie były one amortyzowane).
9. Na podstawie analizy opracowywania taryfy na 2016 r. stwierdzono, że poniesione przez ZWiK koszty wykonania włączeń do sieci wodno – kanalizacyjnej nowych odbiorców nie były uwzględniane w niezbędnych przychodach dla określenia taryfy.
10. Choć przy opracowywaniu taryfy dla zbiorowego dostarczania wody i zbiorowego odprowadzania ścieków dokonywano niezbędnych wyłączeń określonych grup kosztów i przychodów, to należy jednocześnie zauważyć, że niezbędne przychody dla potrzeb opracowania taryfy ustalane były na podstawie kosztów planowanych, co z założenia powoduje możliwość wystąpienia różnic w stosunku do ich faktycznego wykonania w roku obowiązywania taryfy.
11. Z uwagi na fakt, że ZWiK eksploatował nie tylko majątek stanowiący własność ŁSI, ale również Miasta Łodzi obciążanie kosztami włączeń powinno również dotyczyć Miasta Łódź.

### **III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO**

W dniu 06.02.2006 r. pomiędzy Zakładem Wodociągów i Kanalizacji, a Łódzką Spółką Infrastrukturalną zawarto od dnia 01.01.2006 r. na czas nieokreślony umowę dzierżawy składników majątkowych wchodzących w skład systemów zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków stanowiących własność ŁSI oraz poddzierżawy składników majątkowych wchodzących w skład systemów zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków stanowiących własność Miasta (*Załącznik Nr 1 do aneksu Nr 10 z dnia 17.02.2012 r. do umowy dzierżawy składników majątkowych wchodzących w skład systemów zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków stanowiących własność ŁSI oraz poddzierżawy składników*

*majątkowych wchodzących w skład systemów zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków stanowiących własność Miasta – Tekst jednolity*). Umowę zawarto w celu świadczenia usług zaspakajania zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków komunalnych. Na podstawie powyższej umowy całość systemów zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków ŁSI przekazało do eksploatacji ZWiK w celu ujmowania, uzdatniania i przesyłu wody oraz świadczenia usług w zakresie dystrybucji wody, odbioru i odprowadzania ścieków.

ZWiK w ramach niniejszej umowy jest odpowiedzialny m.in. za: prawidłowe funkcjonowanie systemów zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków oraz za wykonywanie na własne ryzyko i koszt prac związanych z ich eksploatacją, a w szczególności: (§ 8 ust 1):

- bieżącej konserwacji i remontów,
- usuwania wszelkich awarii i likwidacji ich składników.

Zgodnie z § 10 umowy dzierżawy składników majątkowych wchodzących w skład systemów zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków stanowiących własność ŁSI oraz poddzierżawy składników majątkowych wchodzących w skład systemów zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków stanowiących własność Miasta, inwestycje modernizacyjne obejmujące składniki majątkowe:

- stanowiące własność Miasta (poddzierżawione przez ZWiK od ŁSI), winny być realizowane przez Miasto Łódź,
- stanowiące własność ŁSI (dzierżawione przez ZWiK od ŁSI), winny być realizowane przez ŁSI.

Natomiast inwestycje rozwojowe obejmujące składniki majątkowe systemu zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków realizowane winny być przez ŁSI.

Zgodnie z zapisami § 12 ZWiK mógł realizować inwestycje, polegające na rozbudowie przedmiotu umowy, jego unowocześnieniu bądź zmianie charakteru użytkowego, prowadzące do zwiększenia jego pierwotnej wartości tylko za zgodą ŁSI wyrażoną na piśmie.

ZWiK zgodnie z §14 zobowiązany był płacić czynsz umowny obejmujący:

- podatek od nieruchomości,
- opłaty z tytułu umieszczenia w pasie drogowym przedmiotu umowy,
- opłaty z tytułu wyłączenia z produkcji leśnej gruntów zajętych przez przedmiot umowny.

Poza czynszem umownym zgodnie z § 16 umowy dzierżawy ZWiK zobowiązany był do zapewnienia sfinansowania wszelkich bieżących obciążeń związanych z przedmiotem umowy, które w rozumieniu ustawy określają poziom „niezbędnych przychodów” przedsiębiorstwa wodociągowo – kanalizacyjnego. Umowa dzierżawy – tekst jednolity stanowi Załącznik Nr 3 do sprawozdania z kontroli.

Wysokość czynszu dzierżawnego na rok budżetowy należnego ŁSI od ZWiK ustalana i przekazywana była przez Miasto Łódź i była wielkością niepodlegającą waloryzacji zależnej od przychodów generowanych przez majątek infrastrukturalny.

Zgodnie z zapisami § 15 umowy dzierżawy ŁSI wystawiało comiesięcznie Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji faktury VAT z tytułu czynszu dzierżawnego z określonym terminem zapłaty. Od 2015 r. ZWiK nie regulował zobowiązań z tytułu czynszu dzierżawnego w pełnej wysokości, bowiem dokonywał potrąceń kosztów włączeń do sieci z wierzytelności należnej ŁSI, powołując się na art. 498 k.c., jednocześnie składał do ŁSI

*Oświadczenia o kompensatach* na podstawie art. 499 k.c. ZWiK (pierwsze Oświadczenie o dokonaniu kompensaty, ZWiK wystawił w dniu 18.02.2015 r.).

Roszczenia ZWiK powstały na skutek zmiany sposobu finansowania i rozliczania przez Zakład włączeń nowych odbiorców do sieci wodno – kanalizacyjnej.

Do końca 2013 r. kosztami realizacji włączeń nowych odbiorców do sieci wodno – kanalizacyjnej ZWiK obciążał w całości usługobiorców. Powołując się na decyzję Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów nr RPZ 12/2012 oraz RPZ 411/2/10/DW stanowiącą, iż to właściciel poszczególnych fragmentów sieci powinien ponosić koszty przyłączeń, ZWiK zaprzestał obciążania usługobiorców z tego tytułu.

W związku z powyższym ZWiK stanął na stanowisku, że od 2014 r. będzie wykonywał włączenia nowych użytkowników do sieci, a poniesionymi z tego tytułu kosztami będzie obciążał ŁSI, gdyż to Spółka, a nie usługobiorcy byli właścicielami sieci.

W wyniku zmiany przez ZWiK sposobu rozliczania włączeń nowych użytkowników do sieci, Zakład wystąpił do ŁSI o zwrot poniesionych kosztów dotyczących włączeń i z tego tytułu wystawił dla ŁSI 12 faktur.

Na prośbę ŁSI (pismo z dnia 19.03.2015 r., znak: BEE/KK-2032-2-30.6/13-15) ZWiK przekazał do powyższych faktur zestawienia zrealizowanych włączeń do sieci wodno – kanalizacyjnej uwzględniające następujące elementy:

- lokalizacja miejsca włączenia,
- materiał sieci, do którego dokonano włączenia,
- numer archiwalny dokumentacji sieci, do której dokonano włączenia,
- numer inwentarzowy sieci, do której dokonano włączenia,
- sposób włączenia przyłącza,
- średnica przyłącza,
- materiał przyłącza,
- rozbicie kosztów poszczególnych włączeń.

Na podstawie zestawień zrealizowanych włączeń do sieci wodno – kanalizacyjnej przekazanych przez ZWiK do ŁSI stwierdzono, że w okresie od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2016 r. zrealizowano 1786 przyłączeń.

Wykaz faktur wystawionych przez ZWiK dla ŁSI z tytułu wykonania włączeń do sieci wodno – kanalizacyjnej w okresie 01.01.2014 r. – 31.12.2016 r.

Lp.	Data wystawienia	Za jaki okres	Nr faktury	Nazwa usługi	Wartość brutto
1	31.12.2014	2014	55121400173	Materiały użyte przy włączeniach przyłączy do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej	287 624,70
2	02.06.2015	2014	F- korygująca 556061500001	Materiały użyte przy włączeniach przyłączy do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej	-442,80
3	30.01.2015	2014	555011500075	Pozostałe koszty związane z usługą włączenia przyłączy do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej	293 233,46
4	02.06.2015	2014	F- korygująca 556061500002	Pozostałe koszty związane z usługą włączenia przyłączy do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej	-2 848,92
5	10.07.2015	I - III 2015	555071500013	Koszt wykonanych włączeń do sieci wodociągowej w miesiącach styczeń-marzec 2015. Koszt wykonanych włączeń do sieci kanalizacyjnej w miesiącach styczeń-marzec 2015.	88 243,03

6	24.09.2015	IV - VI 2015	555091500118	Koszt wykonanych włączeń do sieci wodociągowej w miesiącach kwiecień-czerwiec 2015. Koszt wykonanych włączeń do sieci kanalizacyjnej w miesiącach kwiecień-czerwiec 2015.	151 997,01
7	27.11.2015	VII - IX 2015	555111500126	Koszt wykonanych włączeń do sieci wodociągowej w miesiącach lipiec-wrzesień 2015. Koszt wykonanych włączeń do sieci kanalizacyjnej w miesiącach lipiec-wrzesień 2015.	220 699,32
8	15.01.2016	X - XII 2015	555011600028	Koszt wykonanych włączeń do sieci wodociągowej w miesiącach październik-grudzień 2015. Koszt wykonanych włączeń do sieci kanalizacyjnej w miesiącach październik-grudzień 2015.	227 637,13
9	28.04.2016	I - III 2016	555041600114	Koszt wykonanych włączeń do sieci wodociągowej w miesiącach styczeń-marzec 2016. Koszt wykonanych włączeń do sieci kanalizacyjnej w miesiącach styczeń-marzec 2016.	73 781,98
10	09.08.2016	IV - VI 2016	555081600009	Koszt wykonanych włączeń do sieci wodociągowej w miesiącach kwiecień-czerwiec 2016. Koszt wykonanych włączeń do sieci kanalizacyjnej w miesiącach kwiecień-czerwiec 2016.	180 849,96
11	31.10.2016	VII - IX 2016	555101600086	Koszt wykonanych włączeń do sieci wodociągowej w miesiącach lipiec-wrzesień 2016. Koszt wykonanych włączeń do sieci kanalizacyjnej w miesiącach lipiec-wrzesień 2016.	168 722,55
12	30.12.2016	X - XII 2016	555121600159	Koszt wykonanych włączeń do sieci wodociągowej w miesiącach październik-grudzień 2016. Koszt wykonanych włączeń do sieci kanalizacyjnej w miesiącach październik-grudzień 2016.	198 346,06
<b>Suma</b>					<b>1.887.843,48</b>

Kwota 1.887.843,48 zł obejmowała koszty zakwalifikowane, według ZWiK do kosztów realizacji przyłączeń do sieci wodno-kanalizacyjnej, takie jak:

- koszty robocizny, według rozliczenia roboczogodzin,
- materiałów, według cen ich nabycia,
- koszty zakupu materiałów liczone, według wskaźnika narzutu kosztów zakupu dla celów fakturowania (Załącznik Nr 4), w wysokości:
  - w roku 2013 – 0,6511%,
  - w roku 2014 – 0,6269%,
  - w roku 2015 – 0,6728%,
- koszty transportu, według rozliczenia roboczogodzin i rodzaju pojazdu,
- pozostałe koszty, obliczane dla każdego zlecenia zgodnie z przyjętą w ZWiK zasadą rozliczania. Główny księgowy złożył wyjaśnienie na piśmie, dotyczące zasad rozliczania kosztów pozostałych, z którego wynika, że jest to iloczyn wartości zlecenia za dany miesiąc i wartości robocizny wraz z narzutami z konkretnego zlecenia podzielony przez wartość robocizny z narzutami ze wszystkich zleceń na miejscach powstawania kosztów. Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 5 do sprawozdania.

Na przewidywane zobowiązania i straty ZWiK utworzył rezerwy, których stan na dzień 31.12.2016 r. (według ewidencji księgowej) wynosił 1.871.674,34 zł netto, z czego kwota 1.534.832,09 zł dotyczyła rezerw z tytułu włączeń do sieci. Stan rezerw w stosunku do lat ubiegłych zwiększono w 2016 r. o kwotę 1.519.689,88 zł, na podstawie Uchwały Nr 27/2017 Zarządu ZWiK Sp. z o.o. z dnia 07.02.2017 r. w sprawie rezerw na zobowiązania oraz odpisów aktualizujących.



Uchwała wraz z zestawieniem spraw toczących się przeciwko ZWiK na dzień 31.12.2016 r. i zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2016 r. stanowi Załącznik Nr 6 do sprawozdania.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych ŁSI nie uznało stanowiska ZWiK w kwestii ponoszenia przez Spółkę kosztów włączeń do sieci wodno – kanalizacyjnej i nie dokonało zapłat za wystawione przez ZWiK faktury. W wyniku braku akceptacji do regulowania otrzymanych faktur, ŁSI odsyłało je do wystawcy i wzywało do uregulowania zaległych kwot czynszu dzierżawnego (pisma ŁSI: z dnia 09.03.2015 r. znak: DFK.EM-204-128/15; z dnia 30.03.2015 r., znak: DFK-EM-155/15; z dnia 05.05.2015 r., znak: DFK-EM-205/15; z dnia 22.07.2015 r. znak: DFK-EM-204-278/15; z dnia 17.12.2015 r., znak: DFK-EM-325-524/15; z dnia 12.05.2016 r., znak: DFK-EM-325-168/16, z dnia 23.05.2016 r., znak: DFK-EM-325-168/16; z dnia 26.01.2017 r., znak: DFK-EM-325-28/17).

ŁSI w piśmie z dnia 10.04.2014 r., znak: BEE/MK-2032-2-30.1/13-14 utrzymywało, że włączenia nowych odbiorców skutkują bezpośrednim wzrostem przychodów dla operatora eksploatacyjnego, jakim jest ZWiK, wobec czego przychód ten powinien być bilansowany właściwymi kosztami ponoszonymi przez Zakład. Z uwagi na fakt, że ZWiK eksploatował nie tylko majątek stanowiący własność ŁSI, ale również Miasta Łodzi przerzucanie kosztów na właściciela sieci wymagałoby zaangażowania trzeciego podmiotu, jakim jest Miasto Łódź (przesądowe wezwanie do zapłaty z dnia 25.05.2015).

Wobec stanowiska ŁSI, ZWiK podjął działania mające na celu odzyskanie wierzytelności pomniejszając czynsz dzierżawny należny ŁSI o kwoty ujęte we wcześniej wystawionych fakturach.

Dokonane przez ZWiK potrącenia przedstawiono w tabeli poniżej.

Zobowiązania ZWiK wobec ŁSI			Obciążenia ŁSI przez ZWiK			Wysokość zobowiązań ZWiK wobec ŁSI po kompensacie	Termin zapłaty	Data sporządzenia oświadczenia o kompensacie
Nazwa i numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota czynszu dzierżawnego (zł)	Nazwa i numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota roszczeń (zł)			
F-15-FVC/0009	05.02.2015	5.807.571,27	555121400173	31.12.2014	287.624,70	5.519.946,57	10.02.2015	18.02.2015
F-15-FVC/0013	02.03.2015	5.807.571,27	555011500075	30.01.2015	293.233,46	5.514.337,81	11.03.2015	16.03.2015
F-15-FVC/0042	05.10.2015	2.720.555,00	555071500013	10.07.2015	88.243,03	2.632.311,97	12.08.2015	08.10.2015
F-15-FVC/047	02.11.2015	5.807.571,27	555091500118	24.09.2015	151.997,01	5.655.574,26	30.10.2015	20.11.2015
F-16-FVC/0003	04.01.2016	2.917.355,00	555111500126	27.11.2015	220.699,32	2.696.655,68	28.12.2015	07.01.2016
F-16-FVC/0012	01.03.2016	2.917.355,00	555011600028	15.01.2016	227.637,13	2.689.717,87	22.02.2016	09.03.2016
F-FS/2016/06/003	01.06.2016	2.917.355,00	555041600114	28.04.2016	73.781,98	2.843.573,02	31.05.2016	08.06.2016
F-FS/2016/09/004	01.09.2016	6.593.032,99	555081600009	09.08.2016	180.849,96	6.412.183,03	09.09.2016	16.09.2016
<b>Razem</b>					<b>1.524.066,59</b>	<b>33.964.300,21</b>		

Dane zawarte w tabeli opracowano na podstawie *Oświadczeń o kompensatach* sporządzonych przez ZWiK, fakturach wystawionych przez ZWiK i ŁSI oraz wydruków wygenerowanych z programu Microsoft Business Solutions-Axapta *Wyciąg z konta dostawcy i Transakcje odbiorcy* (Załącznik Nr 7).

W okresie od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2016 r. ZWiK:

- skompensował roszczenia z tytułu dokonanych włączeń do sieci z czynszem dzierżawnym na łączną kwotę 1.524.066,59 zł,
- nie skompensował roszczeń z czynszem dzierżawnym na łączną kwotę 367.437,61 zł.

W związku z zastosowanym przez ZWiK sposobem rozliczania roszczeń i braku jego akceptacji ze strony ŁSI na dzień 31.12.2016 r. wystąpiła niezgodność sald figurujących w księgach rachunkowych obu stron.

Według potwierdzenia sald na dzień 31.12.2016 r. wystawionego przez:

- ŁSI – należność główna od ZWiK wynosiła – 1.647.786,42 zł,
- ZWiK – roszczenie od ŁSI wynosiło – 367.437,61 zł.

Potwierdzenia sald ZWiK i ŁSI na dzień 31.12.2016 r. stanowią Załącznik Nr 8.

Kontrolującym okazano korespondencję prowadzoną pomiędzy ZWiK i ŁSI dotyczącą zajęcia stanowiska w kwestii ponoszenia kosztów włączeń do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w okresie od 2013 r. do 2016 r. Przebieg korespondencji zamieszczono poniżej:

**Pismo ZWiK z dnia 07.11.2013 r., znak: DH/390/0/11/13**

W piśmie do ŁSI, ZWiK przedstawił stanowisko, że koszty wykonania włączenia do sieci obejmujące nawiercenia na sieci, montaż nawiertki oraz zakup niezbędnych materiałów (nawiertki, złączki, trójniki itp.) nie powinny obciążać klientów ZWiK Sp. z o.o. Zgodnie z ustawą o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków klient ponosi jedynie koszty budowy przyłączy. Wobec powyższego należy uregulować pomiędzy spółkami ZWiK i ŁSI kwestie dotyczące ponoszenia kosztów za w/w czynności i użyte do włączeń materiały.

ZWiK powołując się na opinię Izby Gospodarczej Wodociągi Polskie uważał, że koszty włączenia przyłącza do sieci powinien ponosić właściciel sieci, czyli ŁSI, gdyż prace dokonywane na sieci są pracami modernizacyjnymi i zwiększają wartość środka trwałego.

W związku z powyższym ZWiK zaproponował następujące zasady podziału kosztów między Spółkami:

- ZWiK dokonuje włączenia przyłączy do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej i ponosi koszty związane z nadzorem nad włączeniem, odbiorem oraz próbą szczelności, które to koszty ujęte są w taryfie za wodę i ścieki,
- kosztami zakupu materiałów obciąża ŁSI lub pomniejsza czynsz dzierżawny o wartość materiałów zakupionych i użytych do włączeń (kwestię tę należy uregulować w umowie między spółkami),
- w przypadku, gdy włączenia dokonywane byłyby przez wykonawców zewnętrznych (pod nadzorem ZWiK), wykonawca może wystąpić do ŁSI o zwrot kosztów użytych do włączenia materiałów czy wykonania wcinki.

**Pismo ŁSI z dnia 29.11.2013 r., znak: BEE/MK-2032-2-30/13**

W odpowiedzi na pismo ZWiK, ŁSI poprosił o następujące informacje:

- podanie liczby włączeń do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w 2011 r. i trzech kwartałach 2012 r. z wyszczególnieniem kosztów jednostkowych włączenia z podziałem na koszty materiałów i montażu oraz wskazanie nr inwentarzowego środka trwałego, do którego nastąpiło włączenie,

- podanie dotychczasowej praktyki alokacji kosztów związanych z dokonywanymi przez ZWiK włączeniami (kto i w jakim zakresie pokrywał koszty włączeń do sieci),
- potwierdzenie, iż koszty wykonania przez ZWiK nawierceń na sieci oraz montaż armatury niezbędnej do dokonania włączenia pokrywane będą przez ZWiK we własnym zakresie,
- prośba o weryfikację stanowiska dotyczącego refinansowania kosztów zakupionych przez ZWiK materiałów.

**Pismo ZWiK z dnia 11.03.2014 r., znak: DH/390/0/01/14**

Spółka przedstawiła statystykę włączeń do sieci (ilość i koszty) w określonym przez ŁSI okresie. Nie przedstawiono numeru inwentarzowego środka trwałego, do którego nastąpiło włączenie. Taka ewidencja będzie prowadzona dopiero od 01.01.2014 r.

Dotychczas koszty włączeń do sieci pokrywane były przez inwestorów budowy przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych.

Potwierdzono, że ŁSI zostanie obciążona jedynie kosztami materiałów użytych do włączeń przyłączy do sieci, a ZWiK poniesie pozostałe koszty z tym związane.

**Pismo ŁSI z dnia 10.04.2014r., znak: BEE/MK-2032-2-30.1/13-14**

ŁSI po dokonaniu analizy sprawy nie widziało uzasadnienia dla ponoszenia kosztów związanych z dokonywaniem przyłączy do sieci. Uzasadniało, że:

- dokonywanie włączeń nowych odbiorców do sieci wodno-kanalizacyjnej skutkuje bezpośrednim wzrostem przychodów dla operatora eksploatacyjnego i powinno być bilansowane kosztami z tego tytułu,
- zgodnie z zapisami umowy dzierżawy ZWiK uprawniony jest do realizacji inwestycji modernizacyjnych na majątku stanowiącym przedmiot umowy dzierżawy za zgodą ŁSI lub Miasta. Będzie to inwestycja w obcym środku trwałym i nakłady na nią poniesione mogą zostać w całości zaliczane w poczet kosztów uzyskania przychodu lub odpowiednio amortyzowane,
- podział kosztów na koszty związane z zakupem materiałów leżących po stronie ŁSI i montażem leżących po stronie ZWiK spowoduje, że nakład modernizacyjny na danym środku trwałym odzwierciedlać będzie jedynie koszt materiałów, natomiast koszt świadczenia usług związanych z montażem należało będzie potraktować w kategoriach nieodpłatnego świadczenia Zakładu na rzecz Spółki, co generować będzie dodatkowe obciążenia- podatek VAT,
- ZWiK eksploatuje także majątek, którego właścicielem jest Miasto Łódź, zatem Miasto także powinno być zaangażowane w proces partycypacji w kosztach włączeń,
- z uwagi na powyższe ŁSI stoi na stanowisku, że koszty włączeń do sieci winny obciążać jedynie ZWiK Sp. z o.o.,
- ŁSI widzi konieczność wprowadzenia dodatkowych zmian do umowy dzierżawy lub zawarcia stosownego porozumienia.

**Pismo ZWiK Sp. z o.o. z dnia 30.04.2014 r., znak DR/390/0/01/14**

ZWiK przywołał stanowisko UOKiK że, koszty wykonania włączenia do sieci wodno-kanalizacyjnej obejmujące nawiercenia na sieci, montaż „nawiertki” oraz zakup niezbędnych materiałów powinien ponosić właściciel tej sieci.

Z uwagi na fakt, że ZWiK Sp. z o.o. jest jedynie eksploatatorem sieci złożył propozycję podziału kosztów. ZWIK nie widział uzasadnienia do ponoszenia w całości kosztów wynikających z przyłączenia nieruchomości do sieci.

**Pismo ŁSI z dnia 10.06.2014 r., znak: BEE/KK-2032-2-30-2/13-14**

ŁSI przedstawiło stanowisko, że ewentualna partycypacja Spółki ŁSI w kosztach włączeń do sieci byłaby możliwa po ustaleniu przez strony następujących zasad:

- refinansowania 100% kosztów wynikających ze wzrostu wartości majątku na skutek przyłączania się nowych odbiorców w szczególności związanych z amortyzacją,
- sprawozdawczości, odrębnej dla sieci wodno-kanalizacyjnej, dotyczącej kosztów jednostkowych włączenia (materiałów) wraz ze wskazaniem nr inwentarzowego środka trwałego, do którego nastąpiło włączenie
- zakupów materiałów dokonywanych przez ZWiK Sp. z o.o.

Powyższe zasady powinny znaleźć swoje odzwierciedlenie w zapisach umowy dzierżawy lub odrębnego porozumienia.

**Pismo z ZWiK z dnia 23.09.2014 r., znak: DR/390/0/01/14**

Zaproponowana przez ŁSI zmiana mechanizmu naliczania czynszu dzierżawnego należnego ŁSI od ZWiK była nie do przyjęcia. Jedynym rozwiązaniem było refakturowanie na ŁSI całości kosztów ponoszonych przez ZWiK związanych z włączaniem przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych do sieci wodno-kanalizacyjnej, bez zmiany zapisów w umowie dotyczące czynszu dzierżawnego.

**Pismo ŁSI z dnia 01.10.2014 r. znak: BEE/KK-2032-2-30.3/13-14**

Zaproszenie na spotkanie w dniu 08.10.2014 r. celem wypracowania wspólnego modelu postępowania.

**Pismo ŁSI z dnia 08.10.2014 r. znak: BEE/KK-2032-2-30.3/13-14**

ŁSI postanowiło udzielić ZWiK zezwolenia na realizację inwestycji polegających na dokonywaniu włączeń do sieci wodno-kanalizacyjnej stanowiącej własność ŁSI zgodnie z poniższymi warunkami:

- wszelkie koszty związane z realizacją włączeń do sieci wodno-kanalizacyjnej pokrywane będą przez ZWiK Sp. z o.o.
- alokacja kosztów winna być przyporządkowana do danego środka trwałego w rocznym okresie rozliczeniowym,
- ZWiK zobowiązany był do przedkładania ŁSI kwartalnego zestawienia środków trwałych, w których poczynione zostały nakłady wraz z określeniem ich wartości i specyfikacji robót.

ŁSI zobowiązało się do wystąpienia do Miasta o wydanie tożsamej zgody.

**Pismo Wydziału Gospodarki Komunalnej z dnia 20.10.2014 r., znak: DGM-GK-II.7032.1.7.2014**

Wyrażenie zgody na prowadzenie przez ZWiK inwestycji na majątku stanowiącym własność Miasta.

**Pismo ZWiK z dnia 17.11.2014 r., znak: PSK-810-53/14-192**

ŁSI poinformowało, że nie doszło między Spółkami do porozumienia w sprawie partycypacji w kosztach w związku, z czym nie będzie ponosić kosztów zakupu materiałów na podłączenie przyłącza kanalizacyjnego posesji przy ul. Warszawskiej. Poza tym ZWiK dokonał podłączenia z materiału dostarczonego przez Wykonawcę.

**Pismo ŁSI dnia 21.11.2014 r., znak: BEE/KK-051-35.2/14**

Spółka nie widziała uzasadnienia dla ponoszenia kosztów zakupów materiałów koniecznych do wykonywania przyłączy. W treści decyzji Prezesa UOKiK wskazywany był obowiązek ponoszenia kosztów włączeń przez przedsiębiorstwo wodno-kanalizacyjne.

**W dniu 31.12.2014 r.** ZWiK wystawił fakturę nr 555121400173 na kwotę 287.624,70 zł za materiały użyte przy włączeniach do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej.

**Pismo ŁSI z dnia 23.01.2015 r., znak: BEE/KK-2032-2-30.4/13/15**

Do czasu zapadnięcia ostatecznych ustaleń w zakresie finansowania włączeń do sieci stanowiącej własność ŁSI, Spółka nie widziała podstaw uregulowania faktury nr 555121400173 z dnia 31.12.2014 r. i odesłała ją bez zapłaty.

**Pismo ZWiK z dnia 30.01.2015 r., znak: FS-390/0/5/15**

ZWiK poinformował, że fakturę nr 555121400173 z dnia 31.12.2014 r. wystawioną za materiały użyte w 2014 r. przy włączeniach przyłączy do sieci stanowiącej własność ŁSI uznają za zasadną i oczekuje na jej uregulowanie.

Poinformował też, że w 2015 r. będzie wystawiać faktury za koszty materiałów w okresach kwartalnych.

ZWiK wystawił fakturę nr 555011500075 za pozostałe koszty związane z usługą włączenia przyłączy do sieci wodno-kanalizacyjnej w kwocie 293.233,46 zł.

**Pismo ŁSI z dnia 12.02.2015 r., znak: BEE/KK-2032-2-30.5/13-15**

W związku z brakiem jakichkolwiek podstaw umownych regulujących kwestię ponoszenia przez ŁSI Sp. z o.o. kosztów włączeń do sieci realizowanych przez ZWiK, ŁSI odesłało bez uregulowania faktury VAT:

- nr 555121400173 z dnia 31.12.2014 r. za materiały zużyte przy włączeniach przyłączy do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w kwocie 287.624,70 zł,
- nr 555011500075 z dnia 30.01.2015 r. za pozostałe koszty związane z usługą włączenia przyłączy do sieci wodno-kanalizacyjnej w kwocie 293.233,46 zł.

ŁSI poprosiło o zaprzestanie przysyłania kolejnych faktur dotyczących kosztów wykonywania włączeń do sieci, gdyż do czasu umownego uregulowania między Spółkami szczegółowych zasad i trybu współpracy w tym zakresie traktowane one będą, jako pozbawione podstaw i odsyłane bez uregulowania.

**Oświadczenie o kompensacie ZWiK z dnia 18.02.2015 r., znak: FK/322/07/15**

ZWiK poinformował, że dokonał kompensaty zobowiązań wynikających z faktury nr 15-FVC/0009 z dnia 05.02.2015 r. dotyczącej czynszu dzierżawnego na kwotę 5.807.571,27 zł z fakturą VAT nr 555121400173 z dnia 31.12.2014 r. na kwotę 287.624,70 zł.

Po dokonaniu kompensaty do zapłaty pozostała kwota 5.519.946,57 zł, która uregulowana zostanie przelewem.

**Pismo ZWiK z dnia 19.02.2015 r., znak: FS-390/0/5/15**

W związku z odesłanymi przez ŁSI fakturami, ZWiK podtrzymał stanowisko, iż faktury za całość kosztów poniesionych przez ZWiK w związku z włączeniami odbiorców do sieci stanowiącej własność ŁSI w roku 2014 uznał za zasadne.

Jednocześnie poinformował, iż zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług nie ma możliwości odsyłania faktur kontrahentom. Można jedynie dokonywać korekt i wystawiać noty korygujące. Faktura VAT wprowadzona do obrotu prawnego stanowiła podstawę do zapłaty podatku w niej wykazanego, co ZWiK uczynił.

ZWiK odesłał ponownie faktury nr 555121400173 z dnia 31.12.2014 i 555011500075 z dnia 30.01.2015 r., na których widniała adnotacja ŁSI, co potwierdzało, że ww. faktury trafiły do obiegu i nie można ich zwracać.

**Pismo ŁSI z dnia 09.03.2015 r. znak: DFK.EM-204-128/15**

ŁSI nie uznało dokonanej kompensaty z dnia 18.02.2015 r., gdyż uważało, że brak jest podstaw wskazujących na obowiązek ponoszenia przez ŁSI kosztów włączeń do sieci.

ŁSI zezwoliła na dokonywanie włączeń do sieci wodno-kanalizacyjnej stanowiącej własność ŁSI pod warunkami określonymi w piśmie z dnia 08.10.2014 r.

ŁSI nie zobowiązywała się do pokrywania jakichkolwiek kosztów włączeń do sieci, ani nie zlecała ZWiK wykonania tej usługi.

Odesłała faktury nr 555121400173 z dnia 31.12.2014 r. i 555011500075 z dnia 30.01.2015 r. i wobec bezskuteczności kompensaty wezwała do zapłaty kwoty 287.624,70 zł wraz z odsetkami z tytułu nieuregulowanej części czynszu dzierżawnego.

**Pismo ŁSI z dnia 13.03.2015 r., znak: BEE/KK-252-26/14/15**

Spółka przesłała do ZWiK wyciąg z ekspertyzy ekonomiczno-prawnej obejmującej swym zakresem także problematykę finansowania włączeń do sieci wodno-kanalizacyjnej.

ŁSI ponownie zaproponowało wprowadzenie do relacji pomiędzy Spółkami mechanizmów umożliwiających pokrycie czynszem dzierżawnym kosztów związanych z majątkiem.

**Oświadczenie o kompensacie ZWiK z dnia 16.03.2015 r.**

ZWiK poinformował, że dokonał kompensaty zobowiązań wynikających z faktury dotyczącej czynszu dzierżawnego za marzec 2015 r. z fakturą VAT nr 555011500075 z dnia 30.01.2015 r. na kwotę 293.233,46 zł.

Po dokonaniu kompensaty do zapłaty pozostaje kwota 5.514.337,81 zł, która uregulowana zostanie przelewem.

**Pismo ŁSI z dnia 19.03.2015 r., znak: BEŁ/KK-2032-2-30.6/13-15**

Prośba o przekazanie szczegółowego zestawienia zrealizowanych przez ZWiK w 2014 r. włączeń do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej.

**Pismo ZWiK z dnia 20.03.15 r., znak: FK/322/16/15.**

W odpowiedzi na pismo z dnia 09.03.2015 r. Spółka ponownie odesłała faktury z dnia 31.12.2014 r. i 30.01.2015 r. oraz dotyczące ich oświadczenia o kompensacie z dnia 18.02.2015 r. i 16.03.2015 r.

**Pismo ŁSI z dnia 30.03.15 r., znak: DFK-EM-155/15**

W odpowiedzi na pismo z dnia 20.03.2015 r., ŁSI nie uznało dokonanych kompensat i przedłożyło wezwanie do zapłaty kwoty z obu faktur.

**Pismo ZWiK z dnia 17.04.2015 r., znak: FK/322/18/15**

W odpowiedzi na pismo z dnia 30.03.2015 r., ZWiK poinformował, że przesłane wezwanie do zapłaty uznaje, jako bezzasadne i ponownie odesłał obie faktury wraz z oświadczeniami o kompensacie.

**Pismo ŁSI z dnia 05.05.2015 r., znak: DFK-EM-205/15**

Spółka wezwała do uregulowania zaległych kwot i ponownie odesłała obie faktury i oświadczenia o kompensacie nie uznając dokonanego przez ZWiK potrącenia.

**Pismo ZWiK z dnia 22.05.2015 r., znak: FK/322/24/15**

Ponowne przesłanie odesłanych przez ŁSI faktur i oświadczeń o kompensacie.

**Przedsądowe wezwanie do zapłaty ŁSI z dnia 25 maja 2015 r.**

ŁSI wezwało do zapłaty brakującej kwoty czynszu dzierżawnego (skompensowanych kwot z obu faktur) w wysokości 580.858,16 zł w terminie do dnia 02.06.2015 r.

**Pismo ZWiK z dnia 02.06.2015 r.**

W odpowiedzi na pismo z dnia 19.03.2015 r. Spółka przesłała wykaz włączeń do sieci wodno-kanalizacyjnej w 2014 r. Podkreśliła, że wystawione przez ZWiK faktury za całość kosztów poniesionych w związku z włączeniami odbiorców do sieci uznaje za zasadne, a dokonaną kompensatę na podstawie przesłanego oświadczenia za skuteczną. Korekta faktur pierwotnych o kwotę 3.291,72 zł.

**Wezwanie z Sądu Rejonowego dla Łodzi -Śródmieścia z dnia 01.07.2015 r.**

Wezwanie do próby ugodowej z wniosku ŁSI.

**Pismo ZWiK do Wiceprezydenta Miasta Łodzi – Pana Marka Cieślaka z dnia 07.07.2015 r.**

Informacja o otrzymaniu od ŁSI wezwania z Sądu Rejonowego w Łodzi z wniosku ŁSI do zwrotu kwoty 580.858,16 zł z tytułu kosztów włączeń do sieci wodno-kanalizacyjnej, które w 2014 r. poniósł ZWiK, obciążył kosztami ŁSI i skompensował kwotę z czynszem dzierżawnym.

**Pismo ZWiK z dnia 13.07.2015 r.**

Informacja o przystąpieniu do prac związanych z modernizacją kotłowni SUW Kalinko i obciążeniu kosztami z tego tytułu właściciela majątku tj. ŁSI Sp. z o.o.

**Pismo ŁSI z dnia 21.07.2015 r., znak: DFK-EM-204-278/15**

Odesłanie faktury 55071500013 z dnia 10.07.2015 r. obejmującej pozycje włączeń do sieci, które nie są własnością Spółki.

**Pismo ZWiK z dnia 29.07.2015 r.**

Odesłanie faktury z dnia 10.07.2015 r. wraz z wykazem włączeń do sieci wodno – kanalizacyjnej w okresie I-III.2015 r.

**Oświadczenie o kompensacie ZWiK z dnia 22.07.2015 r.**

ZWiK poinformował, że dokonał kompensaty zobowiązań wynikających z faktury dotyczącej poddzierżawy systemu zaopatrzenia w wodę na kwotę 1.485,30 zł z fakturą VAT nr 535041500031 z dnia 15.04.2015 r. na kwotę 1.230,00 zł.

Po dokonaniu kompensaty do zapłaty pozostała kwota 255,30 zł, która uregulowana zostanie przelewem.

**Pismo z dnia 24 lipca 2015 r.**

Spotkanie Zarządów obu Spółek z udziałem Prezydenta Pani Hanny Zdanowskiej, w trakcie, którego uzgodniono finansowanie przez ŁSI kosztów wykonanych w 2014 r. włączeń do sieci wodno-kanalizacyjnej tzw. „nawiertek”.

**Pismo ZWiK z dnia 24.07.2015 r., znak: Fk/322/36/15**

Propozycja porozumienia dotyczącego rozwiązania wybranych tematów problematycznych, w tym m.in. rozliczeń z tytułu włączeń do sieci.

ZWiK zaproponował zapis, że:

- 1) ŁSI uznaje roszczenie ZWiK w kwocie 577.566,44 zł stanowiące koszty dokonanych przez ZWiK w 2014 r. włączeń do sieci wodno-kanalizacyjnej oraz akceptuje formę ich zapłaty poprzez kompensatę z wierzytelnością ŁSI z tytułu czynszu dzierżawnego za luty i marzec 2015 r.
- 2) ŁSI, jako właściciel sieci i dzierżawca w stosunku do majątku sieciowego Miasta Łodzi będzie finansował koszty włączeń do sieci wodociągowych i kanalizacyjnych ponoszone przez ZWiK w następnych okresach.

**Pismo ŁSI z dnia 27.07.2015 r., znak: BAO-IL-070-12/15**

ŁSI uważało, że projekt porozumienia nie odpowiada uzgodnieniom, jakie miały miejsce w trakcie spotkania w dniu 24.07.2015 r. w UMŁ – nie zaakceptował jego treści.

**Pismo ŁSI z dnia 30.07.2015 r., znak: DFK-EM-325-304/15**

Odesłanie bez księgowania faktury VAT z dnia 15.04.2015 r., jako bezzasadnej i dotyczącego jej oświadczenia o kompensacie z dnia 22.07.2015 r.

**Pismo ZWiK z dnia 31.07.2015 r.**

ZWiK zapytał, czy Zarząd ŁSI podtrzymuje ustalenia ze spotkania w dniu 24.07.2015 r., tj. czy ŁSI sfinansuje koszty „nawiertek” wykonanych w 2014 r. przez ZWiK.



**Pismo ŁSI z dnia 12.08.2015 r., znak: BEE/KK-2032-2-5.2/15**

W odpowiedzi na pismo z dnia 13 lipca 2015 r. ŁSI poinformowało, że roboty polegające na wymianie układu nagrzewnic kotła w SUW Kalinko uznaje za działania remontowe, a więc powinny zostać przeprowadzone na koszt własny ZWiK Sp. z o.o.

**Pismo ZWiK z dnia 17.08.15 r., znak: FK/322/34/15**

W odpowiedzi na pismo z dnia 30.07.2015 r. Spółka ponownie przesłała fakturę z dnia 15.04.2015 r. wraz z oświadczeniem o kompensacie z dnia 22.07.2015 r.

**Pismo Prezydenta Marka Cieślaka do Prezesów obu Spółek z dnia 20.08.2015 r., znak: DAR-BNW-I.0232.3.13.2015**

Prośba o przedstawienie uzgodnionego stanowiska dotyczącego rozwiązania poszczególnych zagadnień, będących przedmiotem sporu między Spółkami.

**Pismo ZWiK z dnia 24.08.2015 r., znak: FK/322/36/15**

ZWiK w związku z pismem Prezydenta przedłożył do podpisu Porozumienie zgodne z ustaleniami poczynionymi w czasie spotkania w dniu 24.07.2015 r. w UMŁ.

**Pismo ZWiK z dnia 28.08.15 r., znak: FK/322/37/15**

Spółka ponownie poprosiła o potwierdzenie, czy Zarząd ŁSI podtrzymuje ustalenia podjęte na spotkaniu w UMŁ w dniu 24.07.2015 r., tj. czy sfinansuje koszty włączeń do sieci wodociągowych i kanalizacyjnych tzw. „nawiertek”.

**W dniu 03.09.2015 r. spotkanie w UMŁ**

Prezes ŁSI potwierdził zakres rzeczowy i koszty do zapłaty za 2014 r. Kwota została uzgodniona. Natomiast zakwestionował sposób rozliczenia tj. kompensatę z czynszem dzierżawnym za miesiące roku 2015 r. Prezes ŁSI zaproponował zawarcie ugody przed sądem w tym zakresie.

W sprawie wykonania włączeń do sieci w 2015 r. – Prezes Łuczak zakwestionował poniesione przez Spółkę koszty włączeń do sieci na majątku gminy. Może ponosić jedynie koszty podłączeń na majątku własnym.

**Pismo ZWiK z dnia 07.09.2015 r., znak: FK/322/37/15**

Informacja, że wierzytelność z tytułu wystawionej faktury z dnia 15.04.2015 r. na kwotę 1.230,00 zł skompensowano z wierzytelności ŁSI z tytułu faktury z dnia 20.07.2015 r. i sprawę uznano za załatwioną.

**Pismo ŁSI z dnia 24.09.2015 r., znak: BEE/MK-2291-2/15**

Spółka zwróciła się do ZWiK z prośbą o określenie szczegółowych wymagań odnośnie:

- uprawnień wykonawców realizujących prace na czynnej sieci wodno-kanalizacyjnej, eksploatowanej przez ZWiK,
- terminów i formy dokonywania zgłoszeń w celu podjęcia przez ZWiK czynności eksploatacyjnych i prawno-formalnych.

**Oświadczenie o kompensacie ZWiK z dnia 08.10.2015 r.**

ZWiK poinformował, że dokonał kompensaty zobowiązań wynikających z faktury dotyczącej czynszu umownego za październik w kwocie 2.720.555,00 zł z fakturą VAT z dnia 10.07.2015 r. nr 555071500013 z tytułu kosztów wykonanych włączeń do sieci w okresie styczeń-marzec 2015 r. na kwotę 88.243,03 zł.

Po dokonaniu kompensaty do zapłaty pozostaje kwota 2.632.311,00 zł, która uregulowana zostanie przelewem.

**Pismo ZWiK z dnia 30.10.2015 r., znak: FP-G-390/0-4/2015**

W odpowiedzi na pismo z dnia 24.09.2015 r. ZWiK poinformował, że przedsiębiorstwo wodno-kanalizacyjne obowiązane jest przyłączyć do sieci nieruchomość osoby ubiegającej się o przyłączenie nieruchomości do sieci, jeżeli są spełnione warunki przyłączenia określone w regulaminie.

**Oświadczenie o kompensacie ZWiK z dnia 20.11.2015 r.**

ZWiK poinformował, że dokonał kompensaty zobowiązań wynikających z faktury dotyczącej czynszu umownego za listopad 2015 r. na kwotę 5.807.571,27 zł z fakturą VAT z dnia 24.09.2015 r. nr 555091500118 z tytułu kosztów wykonanych włączeń do sieci w okresie kwiecień-czerwiec 2015 r. na kwotę 151.997,01 zł.

Po dokonaniu kompensaty do zapłaty pozostaje kwota 5.655.574,26 zł, która uregulowana zostanie przelewem.

**Pismo ŁSI z dnia 26.11.2015 r., znak: DFK-EM-325-491/15**

W odpowiedzi na pismo z dnia 20.11.2015 r., ŁSI odesłało bez księgowania oświadczenia o kompensacie oraz faktury VAT, gdyż uznało je za bezzasadne. (5 faktur i 5 odpowiadających im oświadczeń o kompensacie tj. z dn.18.02.2015 r., 16.03.2015 r., 22.07.2015 r., 08.10.2015 r., 20.11.2015 r.).

**Pismo ZWiK z dnia 17.12.2015 r., znak: FK/322/51/15**

W odpowiedzi na pismo z dnia 26.11.2015 r. Spółka poinformowała, że odmowa przyjęcia faktur oraz oświadczeń o kompensacie jest bezzasadna. Spółka za zasadną uznała także fakturę nr 535041500031 z dnia 15.04.2015 r. za wejście na teren działki Inter Commerce i dokonaną kompensatę należności z niej wynikającej.

**Pismo ŁSI z dnia 17.12.2015 r., znak: DFK-EM-325-524/15**

Odesłanie bez księgowania faktury nr 555111500126 z dnia 27.11.2015 r. dotyczącej kosztów wykonania włączeń do sieci w miesiącach lipiec-wrzesień 2015 r., jako bezzasadną.

**Pismo ŁSI z dnia 23.12.2015 r., znak: DFK-EM-325-529/15**

W odpowiedzi na pismo z dnia 17.12.2015 r., ŁSI ponownie odesłała bez księgowania oświadczenia o kompensacie oraz faktury VAT, jako bezzasadne.

**Pismo ŁSI z dnia 28.12.2015 r., znak: DFK-EM-325-530/15**

Odesłanie bez księgowania faktury nr 535121500075 dotyczącej kosztów wykonanych modernizacji kotła WLM w Kalinku jako bezzasadnej.

**Oświadczenie o kompensacie ZWiK z dnia 07.01.2016 r.**

ZWiK poinformował, że dokonał kompensaty zobowiązań wynikających z faktury dotyczącej czynszu umownego za styczeń 2016r. z fakturą VAT z dnia 27.11.2015 r. nr 555111500126 z tytułu kosztów wykonanych włączeń do sieci w okresie lipiec-wrzesień 2015 r. na kwotę 220.699,32 zł. Po dokonaniu kompensaty do zapłaty pozostaje kwota 2.696.655,68 zł, która uregulowana zostanie przelewem.

**Pismo ZWiK z dnia 08 .01.2016 r., znak: FK/322/02/16**

ZWiK poinformował, że odmowa przyjęcia faktur przez ŁSI jest bezpodstawna.

ZWiK uważał, że faktury potwierdzają prawidłowo i rzetelnie wydatki poniesione na wykonanie włączeń przyłączy do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej, oraz że ZWiK mógł skutecznie dokonać potrącenia (kompensaty) należności.

Zwrócone, przez ŁSI faktury ZWiK przesłał ponownie, tj. faktury z dnia 31.12.2014 r., 30.01.2015 r., 15.04.2015 r. 10.07.2015 r., 24.09.2015 r., 27.11.2015 r. wraz z oświadczeniami o kompensacie oraz fakturę z dnia 17.12.2015 r. dotyczącą kosztów wykonanych modernizacji kotła WLM w Kalinku.

**Oświadczenie o kompensacie ZWiK z dnia 05.02.2016 r., znak: FK/322/8/16**

ZWiK poinformował, że dokonał kompensaty zobowiązań wynikających z Faktury nr 16-FKVC/001 z dnia 19.01.2016 r. dotyczącej korekty czynszu umownego za grudzień 2015 r. w wysokości 259.450,43 zł z fakturą VAT nr 535121500075 z dnia 17.12.2015 r. na kwotę 94.000,00 zł, dotyczącą kosztów wykonanych modernizacji kotła WLM w Kalinku. Po dokonaniu kompensaty kwota do zapłaty wynosi 165.450,43 zł. Zobowiązanie to zostanie uregulowane.

**Potwierdzenie salda ŁSI w dniu 11.02.2016 r.**

ŁSI przesłało wielkość salda występującego na koniec grudnia 2015 r. i poprosiło o jego potwierdzenie.

**Pismo ZWiK z dnia 17.02.2016 r.**

Saldo niezgodne w wysokości 10.387,52 zł.

**Wezwanie do zapłaty ŁSI z dnia 17.02.2016 r.**

Wezwanie do zapłaty kwoty 1.147.341,84 zł za faktury z okresu od 31.12.2013 r. do 19.01.2016 r.

**Pismo ZWiK z dnia 01.03.2016 r., znak: FK/322/17/16**

W odpowiedzi na Wezwanie do zapłaty ZWiK poinformował, iż decyzja odnośnie płatności za faktury z 2013 r. zostanie podjęta po rozstrzygnięciu sądowym w sprawie płatności przez BARTER S.A faktur wystawionych przez ZWiK Sp. z o.o. z tytułu dalszej poddzierzawy nieruchomości w Babach.

Pozostałe pozycje wykazane w wezwaniu do zapłaty zostały rozliczone w drodze kompensaty zgodnie z przesłanymi wcześniej oświadczeniami.

**Oświadczenie o kompensacie ZWiK z dnia 09.03.2016 r., znak: FK/322/24/16**

ZWiK poinformował, że dokonał kompensaty zobowiązań wynikających z Faktury nr 16-VC/0012 z dnia 01.03.2016 r. dotyczącej czynszu umownego za marzec 2016 r. w wysokości 2.917355,00 z fakturą VAT nr 555011600028 z dnia 15.01.2016 r. na kwotę 227.637,13 zł, dotyczącą kosztów wykonanych włączeń do sieci wodno-kanalizacyjnej w okresie październik-grudzień 2015 r. Po dokonaniu kompensaty kwota do zapłaty wynosi 2.689.717,87 zł. Zobowiązanie to zostanie uregulowane.

**Odpowiedź ŁSI z dnia 15.03.2016 r. na pisma z dnia 05.02.2016 r. i 09.03.2016 r.**

Spółka poinformowała, iż nie uznaje kompensat wyliczonych w ww. pismach. Odesłała je bez księgowania.

**Pismo ZWiK z dnia 22.03.2016 r., znak: FK/320/01/16**

ZWiK poinformował, że odmowę przyjęcia faktur uznaje za bezpodstawną.

Za zasadną uznaje także fakturę dotyczącą wykonania modernizacji kotła w Stacji Uzdatniania Wody w Kalinku. Faktury przesłał do ŁSI ponownie.

**Oświadczenie o kompensacie ZWiK z dnia 08.06.2016 r.**

ZWiK Sp. z o.o. poinformował, że dokonał kompensaty zobowiązań wynikających z faktury nr FS/2016/06/003 z dnia 01.06.2016 r. dotyczącej czynszu umownego za czerwiec 2016 r. w wysokości 2.917355,00 zł z fakturą VAT nr 555041600114 z dnia 28.04.2016 r. na kwotę 73.781,98 zł dotyczącą kosztów wykonanych włączeń do sieci wodno-kanalizacyjnej w okresie styczeń-marzec 2016 r. oraz fakturą VAT Nr 525041600057 dotyczącą wykonania prac modernizacyjnych w budynkach SW Dąbrowa (pismami z dnia 17.05.2016 r. i 28.04.2016 r. ZWiK poinformował o odmowie przyjęcia faktury). Po dokonaniu kompensaty kwota do zapłaty wynosi 2.826.882,81 zł. Zobowiązanie to zostanie uregulowane.

**Pismo ŁSI z dnia 02.09.2016 r., znak: BAO.MK-070-20/16**

Prośba o zaktualizowanie kwoty wykonanych przez ZWiK Sp. z o.o. w okresie od 2014 r. do 31.08.2016 r. włączeń do sieci kanalizacyjnej i sieci wodociągowej dzierżawionej od ŁSI.

**Pismo ZWiK z dnia 06.09.2016 r.**

Informacja, że zaktualizowane kwoty wykonanych przez ZWiK Sp. z o.o. włączeń do sieci kanalizacyjnej i wodociągowej we wskazanym przez ŁSI okresie będzie można podać po rozliczeniu kosztów i zakończeniu ewidencji w księgach rachunkowych sierpnia 2016 r.

**Pismo ZWiK z dnia 16.09.2016 r., znak: FK.320.17 2016**

ZWiK Sp. z o.o. poinformował, że dokonał kompensaty zobowiązań wynikających z faktury nr FS/2016/09/004 z dnia 01.09.2016 r. dotyczącej czynszu umownego za wrzesień 2016 r. w wysokości 6.593.032,99 zł z fakturą VAT nr 555081600009 z dnia 09.08.2016 r. na kwotę 180.849,96 zł. Po dokonaniu kompensaty kwota do zapłaty wynosi 6.412.183,03 zł. Zobowiązanie to zostanie uregulowane.

**Pismo ZWiK z dnia 20.09.2016 r., znak: FP-G.400.04.2016**

W celu zabezpieczenia właściwej realizacji przez ZWiK włączeń do sieci wodno-kanalizacyjnej w 2017 r. Spółka poprosiła o szczegółowe przedstawienie trybu, w jakim ŁSI będzie zapewniało materiały niezbędne dla ZWiK do wykonywania ww. zadania.

**Pismo ŁSI z dnia 21.10.2016 r., znak: BEE/MK-2032-2-30.8/13-16**

W odpowiedzi na pismo z dnia 20.09.2016 r. ŁSI poprosiło o:

- przedstawienie szczegółowego zapotrzebowania asortymentowego na materiały w 2017 r.,
- informację, czy dostawa materiałów do ZWiK powinna odbyć się w postaci jednorazowej dostawy, czy dostaw sukcesywnych,
- harmonogram realizacji dostaw.

**Pismo ZWiK z dnia 14.11.2016 r., znak: FP-G.400.0-5-2016**

W odpowiedzi na pismo z dnia 21.10.2016 r. Spółka przekazała wykaz materiałów zużytych przez ZWiK do włączeń do sieci wodno-kanalizacyjnej w latach 2014-2015.

**Pismo ŁSI z dnia 01.12.2016 r., znak: DFK-EM-325-290/16**

Odesłanie bez księgowania faktury nr 555101600086 dotyczącej kosztów wykonanych włączeń do sieci, jako bezzasadnej.

**Pismo ZWiK z dnia 08.12.2016 r., znak: FP-G.400-6.2016**

W odpowiedzi na pismo z dnia 01.12.2016 r., Spółka poinformowała, że wystawioną fakturę nr 555101600086 uznała za zasadną i ponownie przesłała ją do ŁSI.

**Pismo ŁSI z dnia 29.12.2016 r., znak: DFK-EM-325-311/16**

Zarząd poprosił o uregulowanie kwoty 1.635.986,80 zł stanowiącej zdaniem ŁSI bezzasadne obciążenie Spółki kosztami włączeń do sieci, kosztami remontu kotła w Kalinku oraz remontem SW Dąbrowa i dokonywania kompensat przez ZWiK Sp. z o.o. z fakturami wystawionymi przez ŁSI za czynsz umowny.

W przypadku niedokonania wpłaty naliczone zostaną odsetki w kwocie 96.351,38 zł.

**Pismo ZWiK z dnia 30.12.2016 r.**

ZWiK podkreślił, że nie uznaje roszczeń ŁSI, gdyż żaden przepis nie pozwala na ponoszenie przez ZWiK kosztów włączeń do sieci wodociągowo-kanalizacyjnej, gdyż jest to sieć, której właścicielem jest ŁSI. Włączenie do sieci musi być finansowane przez jej właściciela, gdyż to ŁSI została powołana do tego, aby dokonywać nakładów modernizacyjnych (ulepszających na sieci).

Roszczenie ŁSI Sp. z o.o. było przedmiotem sporu wywołanego przed Sądem Okręgowym w Łodzi. ZWiK poprosiło o wycofanie pozwu, co pozwoliłoby na zakończenie trwającego sporu.

**Pismo ZWiK z dnia 18.01.2017 r., znak: FK.320.1.2017**

ZWiK poinformował, że dokonał kompensaty zobowiązań wynikających z faktury nr FS/2017/01/004 z dnia 02.01.2017 r. na kwotę 6.593.032,99 zł dotyczącej czynszu umownego za styczeń 2017 r. z fakturą VAT nr 555101600086 z dnia 31.10.2016 r. na kwotę

168.722,55 zł. Po dokonaniu kompensaty kwota do zapłaty wynosi 6.424.310,44 zł. Zobowiązanie to zostanie uregulowane.

Pomimo prowadzonej powyższej korespondencji pomiędzy stronami, nie ustalono wspólnego stanowiska w sprawie ponoszenia kosztów włączeń do sieci wodno – kanalizacyjnej.

W konsekwencji ŁSI nie uznała kompensat dokonywanych przez ZWiK za skuteczne, co oznaczało, że nie uznała narzuconych przez Zakład warunków zwrotu kosztów włączeń nowych odbiorców do sieci i w dniu 17.03.2016 r. skierowała do Sądu Okręgowego w Łodzi X Wydziału Gospodarczego *Pozew o zapłatę zaległego czynszu dzierżawnego wraz z odsetkami*. Wartość przedmiotowa sporu wynosiła 1.041.797,52 zł, na którą składały się następujące wierzytelności wymagalne na dzień:

20.02.2015 r. w kwocie 287.624,70 zł,

20.03.2015 r. w kwocie 293.233,46 zł,

10.10.2015 r. w kwocie 88.243,03 zł,

20.11.2015 r. w kwocie 151.997,01 zł,

10.01.2016 r. w kwocie 220.699,32 zł.

Ze względu na fakt, że wartości ujęte na fakturach wystawionych dla ŁSI winny obejmować koszty wykonania włączeń do sieci wodno – kanalizacyjnej, sprawdzono zgodność tych kwot z danymi zawartymi w wykazach sporządzonych pod faktury oraz z zapisami w księgach rachunkowych na kontach Zespołu 5 i 7, dotyczących działalności odpłatnej.

Wysokość kosztów przypisanych przez ZWiK z tytułu wykonania przyłączeń do sieci wodno – kanalizacyjnej ewidencjonowano w księgach rachunkowych na kontach dotyczących działalności podstawowej:

- 500-05 – Koszty działalności podstawowej – rozprowadzenie wody,
- 500-06 – Koszty działalności podstawowej – odbiór ścieków.

Następnie te same wartości przeksięgowywano na konto 500-08 – Koszty działalności podstawowej – usługi odpłatne, z którego przeksięgowano wartości na konta wynikowe:

- 716-02 – Podłączenia do sieci wodociągowej PSW
- 716-09 – Włączenia kanalizacyjne i przykanalizacyjne do miejskiej sieci

Powyżej przedstawiony sposób ewidencjonowania pozwalał na wyodrębnienie na kontach księgowych kosztów zakwalifikowanych przez ZWiK do kosztów włączeń nowych odbiorców do sieci wodno – kanalizacyjnej oraz umożliwił porównanie ich z danymi zawartymi na fakturach i zestawieniach.

Porównanie za 2015 r. przedstawiono w tabeli poniżej. Tabele dotyczące porównań za lata 2014 i 2016 stanowią Załącznik Nr 9 do sprawozdania z kontroli.

Zestawienie przyporządkowanych przez ZWiK kosztów włączeń do sieci wodno-kanalizacyjnej netto za 2015 r.

Numer faktury	Data wystawienia faktury	Okres	Treść	Kwota netto wg faktury dla ŁSI	Kwota netto wg wykazu dla ŁSI	Koszty razem wg ewidencji ZWIK	Data przeksięgowania kosztów z kont 500-05/500-06 na konto 500-08	Kwota przeksięgowania z kont 500-05/500-06 na konto 500-08	Data przeksięgowania na konto z konta 500-08 na konto 716-02/716-09
55507100013	10.07.2015	I kwartał	koszt wykonanych włączeń do sieci wodociągowej I-III 2015	64 094,19	64 094,19	64 094,19	30.06.15	64 094,19	30.06.15
			koszt wykonanych włączeń do sieci kanalizacyjnej I-III 2015	7 648,11	7 648,11	7 648,11	30.06.15	7 648,11	30.06.15
555091500118	24.09.2015	II kwartał	koszt wykonanych włączeń do sieci wodociągowej IV-VI 2015	109 828,99	109 828,99	109 828,99	30.09.15	109 828,99	30.10.15
			koszt wykonanych włączeń do sieci kanalizacyjnej IV-VI 2015	13 745,81	13 745,81	13 745,81	30.09.15	13 745,81	29.10.15
555111500126	27.11.2015	III kwartał	koszt wykonanych włączeń do sieci wodociągowej VII-IX 2015	164 616,59	164 616,59	164 616,59	30.11.15	164 616,59	30.11.15
			koszt wykonanych włączeń do sieci kanalizacyjnej VII-IX 2015	14 813,75	14 813,75	14 813,75	30.11.15	14 813,75	30.11.15
555011600028	15.01.2016	IV kwartał	koszt wykonanych włączeń do sieci wodociągowej X-XII 2015	170 384,69	170 384,69	170 384,69	31.12.15	170 384,69	31.12.15
			koszt wykonanych włączeń do sieci kanalizacyjnej X-XII 2015	14 686,15	14 686,15	14 686,15	31.12.15	14 686,15	31.12.15

W wyniku porównania przedstawionych do kontroli dokumentów tj.: faktur, Wykazów włączeń do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej, Dekretów księgowych wygenerowanych z systemu Microsoft Business Solutions-Axapta 3.0 stwierdzono, że:

- wartości ujęte na fakturach i w wykazach załączonych pod faktury były zgodne z zapisami na kontach księgowych wyodrębnionych dla działalności odpłatnej,
- przeksięgowania kosztów włączeń z kont działalności podstawowej (dotyczącej przesyłu wody i odbioru ścieków) na konta działalności pomocniczej (odpłatnej) w 2015 r. i 2016 r. dokonywane były za okresy kwartalne,

- przeksięgowania kosztów włączeń z kont działalności podstawowej (dotyczącej przesyłu wody i odbioru ścieków) na konta działalności odpłatnej w 2014 r. dokonano za okres roczny,
- przeksięgowania kosztów włączeń z kont działalności podstawowej na konta kosztów działalności odpłatnej nie dokonywano na bieżąco, co mogło mieć wpływ na wysokość podstawy służącej do opracowania taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków.

Na podstawie ewidencji księgowej ZWiK przeprowadzono szczegółową analizę, z jakiego tytułu obciążano odbiorców usług, którzy zostali przyłączeni do sieci wodno-kanalizacyjnej w okresie od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2016 r. Wyboru przyłączonych posesji do kontroli dokonano z zastosowaniem metody losowej z interwałem tj., co 20 lokalizacja dokonano włączenia do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na podstawie zestawień *Wykaz włączeń do sieci wodociągowej/kanalizacyjnej – m – ce (...)*.

Liczebność próby wyniosła 90 zrealizowanych przyłączeń w badanym okresie, co stanowiło 5% ogółu populacji. Interwał losowania ustalano według wzoru:

$$n = B/(B*5\%),$$

gdzie:

n – interwał losowania,

B – liczebność populacji, tj. liczba zrealizowanych przyłączeń w okresie kontrolowanym,

B\*5% – docelowa wielkość próby;

$$n = 1786/(1786 \times 5\%) = 20$$

#### Lista wybranych do kontroli przyłączeń do sieci wodno – kanalizacyjnej

L.p.	Adres	Ogółem koszty przyłączenia	Rodzaj wykonanej usługi
2014 r.			
1	Pomorska 296	336,89	przyłączenie do sieci kanalizacyjnej
2	Spadochroniarzy 17	512,00	przyłączenie do sieci kanalizacyjnej
3	Rumuńska 1	653,26	przyłączenie do sieci kanalizacyjnej
4	Czackiego 15 dz.133	329,13	przyłączenie do sieci kanalizacyjnej
5	Lermontowa 10 dz.198/109	484,11	przyłączenie do sieci kanalizacyjnej
6	Matejki 29	421,30	przyłączenie do sieci kanalizacyjnej
7	Kresowa 2/4	505,13	przyłączenie do sieci kanalizacyjnej
8	Byszewska dz.70/65	483,47	przyłączenie do sieci wodociągowej
9	Emerytalna 12	463,69	przyłączenie do sieci wodociągowej
10	Lermontowa 10 dz.198/109	503,88	przyłączenie do sieci wodociągowej
11	Przepiórcza 26 dz.52/3	631,99	przyłączenie do sieci wodociągowej
12	Olkuska 17 dz.137/5	453,45	przyłączenie do sieci wodociągowej
13	Orłowska 27 dz.210/3	425,24	przyłączenie do sieci wodociągowej
14	Żniwna 4/8 dz.60/19	521,15	przyłączenie do sieci wodociągowej
15	Podchorążych 49 bud.10	539,54	przyłączenie do sieci wodociągowej
16	Zakładowa 17/19	1 159,56	przyłączenie do sieci wodociągowej
17	Przystań 19	707,76	przyłączenie do sieci wodociągowej
18	Złotno 195	536,62	przyłączenie do sieci wodociągowej
19	Czackiego 15 dz.133	498,92	przyłączenie do sieci wodociągowej
20	Ziarnista dz.195/20	505,51	przyłączenie do sieci wodociągowej
21	Janosika 32	1 095,12	przyłączenie do sieci wodociągowej
22	Piłkarska 62	618,05	przyłączenie do sieci wodociągowej
23	Lęborska 5/7/9	782,33	przyłączenie do sieci wodociągowej



24	Beskidzka 94	729,01	przyłączenie do sieci wodociągowej
25	Beniowskiego 23	915,24	przyłączenie do sieci wodociągowej
26	Limanowskiego 69	0,00	przyłączenie do sieci wodociągowej
27	Śmigłego Rydza 20 dz.3/20	4 091,17	przyłączenie do sieci wodociągowej
<b>2015 r.</b>			
28	Feliksińska dz.53/3	674,28	przyłączenie do sieci wodociągowej
29	Ekologiczna 2 dz.17/4	1 055,00	przyłączenie do sieci wodociągowej
30	Grabińska dz.45/45	437,44	przyłączenie do sieci wodociągowej
31	Deczyńskiego 55	525,47	przyłączenie do sieci wodociągowej
32	Stalowa 12 dz.443/2	587,56	przyłączenie do sieci wodociągowej
33	Romanowska 91 dz.123/5 segm. B	424,55	przyłączenie do sieci wodociągowej
34	Aleksandrowska 67/93 dz.55/68	537,56	przyłączenie do sieci wodociągowej
35	Łozowa 46 dz. 119	501,62	przyłączenie do sieci wodociągowej
36	Rolnicza 59	532,55	przyłączenie do sieci wodociągowej
37	Lucerniana (Stara Gadka) Zastawna 5	4 915,65	przyłączenie do sieci wodociągowej
38	Kwiatowa 13a	423,04	przyłączenie do sieci kanalizacyjnej
39	Pietrusińskiego 37/39 dz.419/1	526,47	przyłączenie do sieci wodociągowej
40	Służbowa 30a	953,52	przyłączenie do sieci wodociągowej
41	Lawinowa 14 dz.19/25	677,64	przyłączenie do sieci wodociągowej
42	Rosseta 10	561,60	przyłączenie do sieci wodociągowej
43	Zamiejska 53 dz.24/13	501,35	przyłączenie do sieci wodociągowej
44	Herbowa 22B dz.177/12	1 096,61	przyłączenie do sieci wodociągowej
45	Rokicińska 383 dz.920/4	531,32	przyłączenie do sieci wodociągowej
46	Łakowa 23/25	5 778,94	przyłączenie do sieci wodociągowej
47	Politechniki 3b.5	509,36	przyłączenie do sieci kanalizacyjnej
48	Zajączkowskiego 13	482,57	przyłączenie do sieci wodociągowej
49	Puchalskiego 1/3	421,71	przyłączenie do sieci wodociągowej
50	Akwarelowa 9	512,19	przyłączenie do sieci wodociągowej
51	Obłoczna 4 dz.165/15	633,44	przyłączenie do sieci wodociągowej
52	Dzikich Pól 10a dz.108/52	580,04	przyłączenie do sieci wodociągowej
53	Aleksandrowska 169 dz.329	651,82	przyłączenie do sieci wodociągowej
54	Pszenna 8	657,92	w trakcie realizacji-brak faktury
55	Listopadowa dz.129/2	575,43	przyłączenie do sieci wodociągowej
56	Łukaszewska 13a dz.237/31	474,93	przyłączenie do sieci wodociągowej
57	Rudzka 70 dz.412/2	485,80	przyłączenie do sieci kanalizacyjnej
<b>2015 r.</b>			
58	Gliniana 28 dz.31/1	311,00	przyłączenie do sieci kanalizacyjnej
59	Zeromskiego 51	3 006,11	w trakcie realizacji-brak faktury
60	Podchorążych dz.13/10	430,58	przyłączenie do sieci wodociągowej
61	Kalinowskiego 37a dz.117/6	539,57	przyłączenie do sieci wodociągowej
62	Koniczynowa 23	507,83	przyłączenie do sieci wodociągowej
63	Kurczaki 102/114 bud.A2	418,38	przyłączenie do sieci wodociągowej
64	Sasaniek 29 dz.120/2	493,67	przyłączenie do sieci wodociągowej
65	Do Folwarku 12 dz.139/42	407,14	przyłączenie do sieci wodociągowej
66	Niedziałkowskiego 32	501,42	przyłączenie do sieci wodociągowej
67	Krokusowa 16 dz.280	535,04	przyłączenie do sieci wodociągowej
68	Kolejowa 19	550,61	przyłączenie do sieci wodociągowej
69	Wesetna 18	544,19	przyłączenie do sieci wodociągowej
70	Łódzka 2b, 2c, 2d	603,72	przyłączenie do sieci wodociągowej
71	Jaskółcza 21	565,82	przyłączenie do sieci wodociągowej
72	Dorszowa 24/24a	543,61	przyłączenie do sieci wodociągowej
73	Podchorążych dz.130	429,57	przyłączenie do sieci wodociągowej
74	Zelwerowicza 13	3 888,22	przyłączenie do sieci wodociągowej
75	Wiączyńska 15a dz.170/9	724,47	przyłączenie do sieci kanalizacyjnej

76	Walońska 9	514,57	przyłączenie do sieci wodociągowej
77	Gwiazdowa 16	592,41	przyłączenie do sieci wodociągowej
78	Lagiewnicka 244 dz.242	570,71	przyłączenie do sieci wodociągowej
79	Podchorążych 49 bud.61 a i b lok.1	480,75	przyłączenie do sieci wodociągowej
80	Goryczkowa dz.271/12	487,54	przyłączenie do sieci wodociągowej
81	Ireny 101 dz. 557/15	455,55	przyłączenie do sieci wodociągowej
82	Ozorkowska 5/7 bl. 1	463,33	przyłączenie do sieci wodociągowej
83	Czahary 59	521,26	przyłączenie do sieci wodociągowej
84	Czerwcowa 2/4	3 279,93	przyłączenie do sieci wodociągowej
85	Sułkowskiego 54a	748,79	przyłączenie do sieci kanalizacyjnej
86	Grabińska 19 dz.45/51	444,40	przyłączenie do sieci wodociągowej
87	Listopadowa 35	609,27	przyłączenie do sieci wodociągowej
88	Rojna 118 dz.26/9	466,79	przyłączenie do sieci wodociągowej
89	Felińskiego 7a	310,65	przyłączenie do sieci kanalizacyjnej
90	Służbowa 2	4 838,54	przyłączenie do sieci wodociągowej

Badaniem kontrolnym objęto 90 odbiorców usług. Na podstawie wydruków *Transakcje odbiorcy* wygenerowanych dla każdego z wybranych kontrahentów oraz stosowanego w ZWiK sposobu numerowania dokumentów sprzedaży, zidentyfikowano rodzaje usług, za które byli obciążani odbiorcy i wyłoniono z ogółu transakcji usługi zakwalifikowane do działalności podstawowej i działalności odpłatnej (pomocniczej). Szczegółowej analizie poddano faktury zawierające cyfrę 5 w trzeciej pozycji numeracji, która wskazywała na działalność odpłatną.

W wyniku analizy dokumentacji ustalono, że odbiorców usług obciążano za:

- 1) Dostawę wody i odprowadzanie ścieków opłatami miesięcznymi.
- 2) Poniesione koszty z tytułu przeprowadzenia prób technicznych przyłącza wodociągowego wybudowanego przez odbiorcę usług w wysokości 193,16 zł netto.
- 3) Poniesione koszty z tytułu przeprowadzenia prób technicznych przyłącza kanalizacyjnego wybudowanego przez odbiorcę usług w wysokości 173,09 zł netto.
- 4) Inne usługi odpłatne wykonywane przez ZWiK.

Ad. 1) Dostawa wody i odprowadzanie ścieków (oznaczana cyfrą 1, w trzeciej pozycji numeru faktury), główny przedmiot działalności ZWiK stanowiły największą grupę ogółu transakcji. Ze względu na dokładnie określone, nie budzące wątpliwości tytuły obciążeń odbiorców, kontrolą nie objęto dokumentacji z tym związanej.

Ad. 2 i 3) Dla każdego nowego odbiorcy, włączanego do sieci wodno-kanalizacyjnej ZWiK wystawiał faktury za poniesione koszty z tytułu przeprowadzenia prób technicznych przyłącza wodociągowo-kanalizacyjnego wybudowanego przez odbiorcę usług, według przyjętych w taryfie stawek opłat. Wszystkie poddane kontroli faktury wystawione były zgodnie z kwotami zatwierdzonymi w taryfie obowiązującej w okresie kontrolowanym. W wybranej próbie nie stwierdzono kosztów związanych z przyłączeniem do sieci wodociągowo-kanalizacyjnego.

Zestawienie sprawdzonych faktur za nadzór włączeń do urządzeń wodno-kanalizacyjnych przedstawia tabela (Załącznik Nr 10).

W okresie kontrolowanym wystąpiły 24 przypadki włączeń do sieci, za które byli obciążani inwestorzy (odbiorcy) realizujący budowę przyłączy równoległe z budową sieci lub budową przyłącza tymczasowego np. dla potrzeb zaplecza budowy własnej. Kontroli poddano

zlecenia robocze tych inwestycji i porównano z wykazami obciążeń dla ŁSI. W wyniku kontroli nie stwierdzono obciążeń tymi kosztami ŁSI. Zastępca Kierownika Wydziału Sieci Wodociągowej ds. Eksploatacji w ZWiK przedłożył wykaz włączeń równoległych w latach 2014 – 2016 oraz pismo, w którym wyjaśnił, że:

- zdarzają się nieliczne przypadki, kiedy inwestor wykonuje przyłącze równoległe z budową sieci, które włączane jest do sieci niebędącej w eksploatacji Zakładu,
- inwestorzy mogą zlecić realizację włączeń równoległych do ZWiK świadczącego takie usługi w ramach działalności pomocniczej lub do innego wybranego przez siebie wykonawcy,
- w przypadku wybrania ZWiK, jako wykonawcy, Zakład za wykonaną usługę wystawia fakturę i obciąża nią inwestora.

Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 11 do sprawozdania.

Ad. 4) Inne usługi odpłatne wykonane przez ZWiK dotyczyły w szczególności:

- interwencja pogotowia wodociągowego,
- usługi wodomierzowe,
- likwidacja istniejącego przyłącza wodociągowego,
- sporządzenie dokumentacji projektowej i wybudowanie podłączenia wodociągowego,
- budowa wewnętrznej instalacji wodociągowej,
- oznakowanie armatury wodociągowej,
- inspekcja kamerą TV przewodu kanalizacyjnego,
- oprawa wpustu bocznego w studni rewizyjnej i odbiór techniczny przyłącza,
- wznowienie dopływu wody poprzez uruchomienie przyłącza wodociągowego.

W powyższym zakresie badaniu poddano 70 zleceń wykonanych przez ZWiK w latach 2014-2016 na rzecz odbiorców z dobranej do kontroli próby.

Szczegółowy wykaz różnych usług zrealizowanych w ramach działalności odpłatnej dla dobranej próby 70 zleceń przedstawiono w układzie tabelarycznym (Załącznik Nr 12).

Zakres innych usług odpłatnych wykonanych przez ZWiK zbadano na podstawie faktur sprzedaży wystawionych dla odbiorców wybranych posesji, oraz *Zleceń roboczych* zawierających:

- wyszczególnienie robót,
- rodzaj użytego sprzętu wraz z określeniem ilości roboczogodzin,
- rodzaj transportu wraz z określeniem ilości roboczogodzin i przejechanych kilometrów,
- ilość pracowników i roboczogodzin przeznaczonych do wykonania danej usługi,
- zestawienie zużytych materiałów,
- zestawienie usług zewnętrznych.

W wybranej próbie nie stwierdzono obciążeń odbiorców kosztami włączeń do sieci wodno-kanalizacyjnej.

Zestawienie wysokości przyporządkowanych kosztów dla poszczególnych odbiorców włączonych do sieci wodno – kanalizacyjnej stanowi Załącznik Nr 13 do sprawozdania z kontroli.

W dobranej do badania próbie najwyższą wartość stanowiły koszty materiałów kształtujące się na poziomie 49%, następną co do wielkości wartość stanowiły koszty robocizny (25%), koszty transportu (15%), koszty pozostałe (10%) oraz koszty zakupu (1%).

Dokonano analizy wydanych z magazynu materiałów dla 33 zleceń z dobranej próby za 2016 r., co stanowiło 5,2% łącznie zrealizowanych 634 zleceń w tym okresie. Stwierdzono, że do każdego zrealizowanego włączenia do sieci wodociągowej wykorzystano „nawiertki” oraz inne materiały, takie jak: redukcje, skrzynki do zasuw, obudowy do zasuw, tabliczki znamionowe, złączki. Połowę wartości materiałów użytych do wykonania usług stanowiły „nawiertki”, których cena jednostkowa kształtowała się w przedziale od 109,24 zł do 154,35 zł.

Powyższe stwierdzono na podstawie *Zestawień zużycia materiałów* sporządzonych przez specjalistę ds. Księgowości Kosztów.

### **Tryb ustalania wysokości taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków**

Taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków (dalej: taryfa) określone były we wniosku składanym przez ZWiK do Prezydenta Miasta Łodzi.

Zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków termin złożenia wniosku do Prezydenta Miasta Łodzi o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków został określony na 70 dni przed planowaną datą wejścia taryf w życie. W przypadku planowanego wprowadzenia taryf od dnia 1 stycznia termin powyższy został ustalony na 21 października roku poprzedzającego wprowadzenie taryfy.

Zakład określał taryfy na okres 1 roku i opracowywał je odpowiednio do zakresu prowadzonej działalności gospodarczej.

W dniu 06.02.2006 r. została zawarta umowa o współpracy w zakresie ustalania taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków pomiędzy Miastem Łódź, a Zakładem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.

Zgodnie z § 4 ust. 2 powyższej umowy Spółka przekazała do Wydziału Gospodarki Komunalnej UMŁ w dniu 15.07.2015 r. prognozowany poziom taryf na usługę dostawy wody oraz odprowadzenia ścieków w następnym roku budżetowym wraz z uzasadnieniem.

Następnie zgodnie z art. 24 ust 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków ZWiK w dniu 21.10.2015 r. złożył do Pani Hanny Zdanowskiej Prezydenta Miasta Łodzi wniosek o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego zaopatrzenia ścieków na terenie Miasta Łódź na okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. wraz ze szczegółową kalkulacją cen i stawek opłat.

W dniu 03.11.2015 r. ZWiK złożył *Autopoprawkę* do wniosku o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego zaopatrzenia ścieków na terenie Miasta Łódź na okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. Autopoprawka dotyczyła zmiany metodologii wyliczenia stawek opłat abonamentowych, co skutkowało zmianą ich cen.

Badaniem kontrolnym objęto dokumentację na podstawie, której dokonywano kalkulacji cen i opłat za dostawę wody oraz odprowadzenie ścieków na 2016 r. w zakresie realizacji włączeń do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej:

- Wniosek o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków wraz z załącznikami,
- wydruki zestawień obrotów i sald z podziałem na wymiary wygenerowane z programu Microsoft Business Solutions-Axapta za okres roku obrachunkowego,
- dokumentację dotyczącą budowy planu finansowego sporządzoną przez pracowników Działu Planowania i Gospodarowania Majątkiem:
  - budżet kosztów ZWiK na 2016 r. – tabela,
  - plan kosztów ZWiK w układzie rodzajowym na 2016 r. – Aneks nr 1 – tabela,
  - koszty ZWiK za rok obrachunkowy – tabela,
  - działalność odpłatna, odsprzedaż usług, wynajem (rok obrachunkowy i plan 2016 r.) – tabela,
  - plan działalności odpłatnej na 2016 r. – tabela,
- Plany rzeczowo-finansowe na 2016 r. sporządzone przez Wydziały – tabele,
- Plan Wydziału Sieci Wodociągowej 2016 r. – przychody z działalności pomocniczej – tabela,
- Plan Wydziału Sieci Kanalizacyjnej działalności pomocniczej 2016 r. – tabela.

Zgodnie z wymogami § 2 pkt 7 rozporządzenia z dnia 28.06.2006 r. w sprawie określenia taryf, *rokiem obrachunkowym jest 12 kolejnych pełnych miesięcy poprzedzających nie więcej niż o 2 miesiące dzień złożenia wniosku*. W wyniku kontroli ustalono, że w ZWiK do opracowania taryf na 2016 r. przyjęto rok obrachunkowy obejmujący okres od dnia 01.09.2014 r. do dnia 31.08.2015 r., co było zgodne z zapisami powyższego rozporządzenia. Za podstawę wyliczenia stawek cen za m<sup>3</sup> przyjęto niezbędne przychody uwzględniające koszty związane ze świadczeniem usług, poniesione w roku obrachunkowym, ustalone na podstawie ewidencji księgowej. Powyższe było zgodne z art. 20 ust 4 pkt 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków<sup>1</sup>.

Wysokość i strukturę kosztów roku obrachunkowego przedstawiono w tabeli.

Lp.	Wyszczególnienie	IX-XII 2014 r. (tys. zł)	I-VIII 2015 r. (tys. zł)	Rok obrachunkowy razem (tys. zł)
1	<b>Amortyzacja majątku trwałego</b>	1 671	3 211	4 882
2	<b>Materiały</b>	5 355	8 075	13 430
3	<b>Energia</b>	4 310	6 941	11 251
4	<b>Usługi obce</b>	58 935	107 058	165 993
	a) czynsz umowny (§ 15 ust. 2 umowy z ŁSI)	18 470	37 773	56 243
	b) czynsz umowny (§ 15 ust. 1 i 3 umowy z ŁSI)	8 847	18 136	26 983
	c) oczyszczanie ścieków - GOS-Łódź Sp.z o.o.	26 796	46 286	73 082
	d) pozostałe usługi obce	4 822	4 863	9 685
5	<b>Podatki i opłaty</b>	3 833	3 002	6 835
	a) opłaty za korzystanie ze środowiska	3 054	1 527	4 581
	b) podatek od nieruchomości	258	519	777
	c) pozostałe podatki i opłaty	521	956	1 477

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 07.06.2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (Dz. U. z 2001 r. Nr 72, poz.747 ze zm.).

<b>6</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>25 533</b>	<b>42 945</b>	<b>68 478</b>
	a) wynagrodzenia osobowe	23 115	40 739	63 854
	b) wynagrodzenia bezosobowe	93	179	272
	c) nagrody oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 325	2 027	4 352
<b>7</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	<b>5 945</b>	<b>10 938</b>	<b>16 883</b>
	a) składki ZUS	4 220	7 168	11 388
	b) składki na FP, FGŚP, FEP	505	829	1 334
	c) ubezpieczenie III filar	505	996	1 501
	d) odpis na ZFŚS	206	1 342	1 548
	e) świadczenia na rzecz pracowników nie zaliczane do wynagrodzeń	509	603	1 112
<b>8</b>	<b>Pozostałe koszty</b>	<b>384</b>	<b>894</b>	<b>1 278</b>
	a) podróże służbowe	9	9	18
	b) koszty reprezentacji i reklamy	162	212	374
	c) ubezpieczenia majątkowe	145	595	740
	d) inne koszty	68	78	146
	<b>Ogółem koszty wg rodzaju</b>	<b>105 966</b>	<b>183 064</b>	<b>289 030</b>
	Sprzedaż materiałów	76	163	239
	Pozostałe koszty operacyjne	2 551	1 041	3 592
	Koszty finansowe	462	417	879
	Zmiana stanu produktów i inne zmiany	2 386	-648	1 738
	<b>Razem koszty Spółki</b>	<b>111 441</b>	<b>184 037</b>	<b>295 478</b>

Dane zawarte w tabeli służące do wyliczenia ceny za m<sup>3</sup> dostarczonej wody i odprowadzania ścieków przedstawiają wykonanie kosztów dla wszystkich rodzajów działalności Zakładu za rok obrotowy. Stwierdzono, że uwzględnione wartości opracowano na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Powyższe potwierdziły okazane do kontroli wydruki *Zestawień obrotów i sald z podziałem na wymiary* wygenerowane z systemu komputerowego Microsoft Business Solutions – Axapta za okres roku obrotowego.

Zastosowane w Zakładzie zasady alokacji kosztów, powiązane z istniejącą strukturą organizacyjną pozwoliły na podział kosztów pomiędzy poszczególne rodzaje działalności, a także na wyodrębnienie przychodów z prowadzonej działalności podstawowej oraz przychodów z działalności odpłatnej.

W związku z powyższym dla potrzeb opracowania taryfy wyłączano przychody i koszty związane z działalnością odpłatną (pomocniczą), przychody i koszty finansowe oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne, jak również koszty hurtowej sprzedaży wody i hurtowego odbioru ścieków.

Wysokość i strukturę kosztów roku obrotowego dla działalności odpłatnej (pomocniczej) nieuwzględnionej w podstawie do opracowania taryfy przedstawiono w tabeli.

Lp	Wyszczególnienie	Rok obrotowy			
		Działalność odpłatna, odsprzedaż usług, wynajem razem (tys.)	PSW-włączenia (tys.)	PSK-włączenia (tys.)	Razem PSW, PSK – włączenia (tys.)
1	2	3	4	5	6
1	<b>Amortyzacja majątku trwałego</b>	<b>320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2	<b>Materiały</b>	<b>927</b>	<b>297</b>	<b>3</b>	<b>300</b>
3	<b>Energia</b>	<b>160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4	<b>Usługi obce</b>	<b>934</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	a) czynsz umowny (§ 15 ust. 2 umowy z ŁSI)	0	0	0	0
	b) czynsz umowny (§ 15 ust. 1 i 3 umowy z ŁSI)	27	0	0	0
	c) oczyszczanie ścieków - GOŚ-Łódź Sp.z o.o.	0	0	0	0
	d) pozostałe usługi obce	907	0	0	0

5	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>80</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	a) opłaty za korzystanie ze środowiska	0	0	0	0
	b) podatek od nieruchomości	6	0	0	0
	c) pozostałe podatki i opłaty	74	0	0	0
6	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>2 542</b>	<b>99</b>	<b>140</b>	<b>239</b>
	a) wynagrodzenia osobowe	2 395	96	135	231
	b) wynagrodzenia bezosobowe	0	0	0	0
	c) nagrody oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne	147	3	5	8
7	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	<b>621</b>	<b>19</b>	<b>29</b>	<b>48</b>
	a) składki ZUS, na FP, FGŚP, FEP	585	19	29	48
	c) ubezpieczenie III filar	19	0	0	0
	d) odpis na ZFŚS	15	0	0	0
	e) świadczenia na rzecz pracowników	2	0	0	0
8	<b>Pozostałe koszty</b>	<b>87</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	a) podróże służbowe	2	0	0	0
	b) koszty reprezentacji i reklamy	0	0	0	0
	c) ubezpieczenia majątkowe	0	0	0	0
	d) inne koszty	85	0	0	0
9	<b>Ogółem koszty wg rodzaju</b>	<b>5 671</b>	<b>415</b>	<b>172</b>	<b>587</b>
	Sprzedaż materiałów	240			
	Pozostałe koszty operacyjne	2 438			
	Koszty finansowe	879			
	Zmiana stanu produktów i inne	0			
	<b>Razem koszty Spółki</b>	<b>9 228</b>			

W tabeli w kolumnie 6, wiersz 9, wyodrębniono koszty w wysokości 587 tys. zł, poniesione w roku obrachunkowym przez:

- Wydział Sieci Wodociągowej (PSW) z tytułu wykonania podłączeń do sieci wodociągowej w wysokości 415 tys. zł,
- Wydział Sieci Kanalizacyjnej (PSK) z tytułu podłączeń do sieci kanalizacyjnej w wysokości 172 tys. zł.

Dane zawarte w tabeli dotyczące wykonania w roku obrachunkowym były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co stwierdzono na podstawie okazanych do kontroli wydruków *Zestawień obrotów i sald z podziałem na wymiary* wygenerowanych z systemu komputerowego Microsoft Business Solutions – Axapta za rok obrachunkowy.

Wydruk *Zestawień obrotów i sald z podziałem na wymiary* uwzględniał następujące konta zespołu 5:

- 500-08-00 – *Koszty działalności podstawowej innych usług – roboty odpłatne,*
- 530-08-00 – *Koszty działalności pomocniczej – usługi odpłatne,*
- 540-18-00 – *Koszty działalności pozostałej – koszty gospodarki mieszkaniowej,*
- 540-19-00 – *Koszty działalności pozostałej – koszty wynajmu,*
- 540-20-00 – *Koszty działalności pozostałej – koszty odsprzedaży usług,*
- 550-08-00 – *Koszty ogólnozakładowe – usługi odpłatne.*

Zgodnie z zapisami rozporządzenia z dnia 28.06.2006 r. w sprawie określenia taryf Zakład przyjął do podstawy naliczenia niezbędne przychody wynikające z poniesionych kosztów roku obrachunkowego z uwzględnieniem planowanych zmian w roku obowiązywania nowych taryf. Ustalono, że podstawowe wielkości wyznaczające niezbędny poziom przychodów w 2016 r. określane były na podstawie planów rzeczowo-finansowych sporządzonych w formie zestawień tabelarycznych przez komórki organizacyjne ZWiK tj.:

- Wydział Produkcji Wody Łódź (PŁ),
- Wydział Produkcji Wody Tomaszów (PTŁ),

- Wydział Produkcji Wody Sulejów (PSŁ),
- Wydział Sieci Wodociągowej (PSW),
- Wydział Sieci Kanalizacyjnej (PSK),
- Wydział Transportu (PT),
- Wydział Zaplecza Technicznego (TZ),
- Koszty ogólnozakładowe administracji przez Wydział Zaplecza Technicznego,
- Dział Laboratoryjny (TL),
- Dział Gospodarki Wodomierzowej (HW),
- Dział Planowania i Gospodarowania Majątkiem (FP) – usługi administracyjne w tym: sprzedaż materiałów.

Powyższe zestawienia rzeczowo-finansowe zawierały:

- plan roku bieżącego,
- przewidywane wykonanie roku bieżącego,
- projekt planu roku następnego (oszacowana wartość planowanych zadań w podziale na ich rodzaje).

Przedstawione przez komórki organizacyjne (Wydziały) plany uwzględniały w szczególności podział na: zadania rzeczowe, gospodarkę konserwacyjną, zatrudnienie, koszty prowadzonej działalności, działalność pomocniczą (odpłatną) – przychody.

Powyższe plany składane były do Działu Planowania i Gospodarowania Majątkiem, w którym dla potrzeb ustalenia taryfy pogrupowano planowane koszty w układzie rodzajowym zgodnie z zapisami rozdziału 2 rozporządzenia z dnia 28.06.2006 r. w sprawie określenia taryf.<sup>2</sup> Z każdego rodzaju kosztów ogółem wydzielono koszty związane z działalnością odpłatną (pomocniczą) i działalnością podstawową.

Planowane koszty ogółem oraz ich podział przedstawiono w tabeli poniżej.

Zestawienie kosztów Zakładu oraz ich podział na rodzaje działalności

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2016 r. (tys. zł)		
		Koszty Ogółem	Działalność odpłatna, odsprzedaż usług, wynajem	Działalność podstawowa
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Amortyzacja majątku trwałego</b>	<b>5 917</b>	<b>346</b>	<b>5 571</b>
<b>2</b>	<b>Materiały</b>	<b>17 606</b>	<b>923</b>	<b>16 683</b>
	materiały technologiczne	1 304	1	1 303
	materiały pozostałe	18 042	922	17 120
<b>3</b>	<b>Energia</b>	<b>11 360</b>	<b>173</b>	<b>11 187</b>
<b>4</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>182 889</b>	<b>1 359</b>	<b>181 530</b>
	a) czynsz umowny (§ 15 ust. 2 umowy z ŁSI)	64 322	0	64 322
	b) czynsz umowny (§ 15 ust. 1 i 3 umowy z ŁSI)	29 160	27	29 133
	c) oczyszczanie ścieków - GOŚ-Łódź Sp. z o.o.	76 736	0	76 736
	d) pozostałe usługi obce	12 671	1 332	11 339
<b>5</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>5 715</b>	<b>76</b>	<b>5 639</b>
	a) opłaty za korzystanie ze środowiska	3 034	0	3 034
	b) podatek od nieruchomości	820	6	814
	c) pozostałe podatki i opłaty	1 861	70	1 791
<b>6</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>67 300</b>	<b>2 703</b>	<b>64 597</b>

<sup>2</sup> Rozporządzenie Ministra Budownictwa z dnia 28.06.2006 r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosków o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 127, poz. 886 ze zm.).



	a) wynagrodzenia osobowe	62 730	2 530	60 200
	b) wynagrodzenia bezosobowe	420	0	420
	c) nagrody oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 150	173	3 977
<b>7</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	<b>16 601</b>	<b>549</b>	<b>16 052</b>
	a) składki ZUS	11 000	459	10 541
	b) składki na FP, FGŚP, FEP	1 350	56	1 294
	c) ubezpieczenie III filar	1 540	27	1 513
	d) odpis na ZFŚS	1 400	5	1 395
	e) świadczenia na rzecz pracowników	1 311	2	1 309
<b>8</b>	<b>Pozostałe koszty</b>	<b>1 640</b>	<b>69</b>	<b>1 571</b>
	a) podróże służbowe	40	6	34
	b) koszty reprezentacji i reklamy	440	0	440
	c) ubezpieczenia majątkowe	900	0	900
	d) inne koszty	260	63	197
	<b>Ogółem koszty wg rodzaju</b>	<b>309 028</b>	<b>6 198</b>	<b>302 830</b>
	Sprzedaż materiałów	152	152	0
	Pozostałe koszty operacyjne	2 390	1 690	700
	Koszty finansowe	820	820	0
	Zmiana stanu produktów i inne zmiany	-1 100	0	-1 100
	<b>Razem koszty ZWiK</b>	<b>311 290</b>	<b>8 860</b>	<b>302 430</b>

Jak wynika z danych zawartych w tabeli koszty działalności podstawowej zaplanowano na 2016 r. w wysokości 302.430 tys. zł (różnica pomiędzy kosztami działalności ogółem, a kosztami działalności odpłatnej) i tym samym ustalono kwotę bazową do dalszych wyliczeń opłaty taryfowej.

W ramach działalności podstawowej ZWiK świadczył usługi w zakresie dostawy wody oraz odprowadzania ścieków, dlatego też dla każdego rodzaju tych usług opracowywano taryfy oddzielnie. W związku z powyższym na podstawie analizy lat poprzednich oraz przewidywanego wykonania roku bieżącego dokonano podziału kosztów działalności podstawowej na koszty dotyczące dostawy wody i koszty odprowadzania ścieków.

Przeprowadzony podział kosztów według rodzaju działalności przedstawiono w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	Działalność podstawowa ogółem	Działalność podstawowa woda	Działalność podstawowa ścieki
1	2	3	4
<b>1) koszty eksploatacji i utrzymania</b>	<b>301 730</b>	<b>145 770</b>	<b>155 960</b>
w tym:			
<b>a) koszty bezpośrednie:</b>	<b>225 448</b>	<b>93 448</b>	<b>132 000</b>
- amortyzacja lub odpisy umorzeniowe	550	400	150
- wynagrodzenie z narzutami	28 501	22 456	6 045
- materiały	5 300	4 400	900
- energia	9 605	9 410	195
- opłata za korzystanie ze środowiska	2 980	2 980	0
- podatki i opłaty - inne	454	419	35
- oczyszczanie ścieków	76 736		76 736
- czynsz umowny	64 322	28 372	35 950
- pozostałe usługi obce	35 490	23 836	11 654
- pozostałe koszty	1 510	1 175	335
<b>b) alokacja: koszty pośrednie</b>	<b>76 282</b>	<b>52 322</b>	<b>23 960</b>
- rozliczenie kosztów wydziałowych i	43 582	37 182	6 400
- alokowane koszty ogólne	32 700	15 140	17 560
<b>2) raty kapitałowe ponad wartość</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3) odsetki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) należności nieregularne</b>	<b>700</b>	<b>350</b>	<b>350</b>
<b>5) marża zysku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6) wartość niezbędnych przychodów</b>	<b>302 430</b>	<b>146 120</b>	<b>156 310</b>

Na podstawie wykazanych w tabeli planowanych na 2016 r. kosztów utrzymania i eksploatacji określono niezbędny poziom przychodów dla poszczególnych rodzajów działalności odrębnie, które Zakład powinien osiągnąć, aby zapewnić ciągłość zbiorowego zaopatrzenia w wodę o odpowiedniej, jakości i ilości i zbiorowego odprowadzania ścieków. Jednocześnie uzyskane z podziału wielkości stanowiły podstawę do dalszego procesu opracowywania taryf.

W zakresie działalności podstawowej, nieobjętej ustawą z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, jest hurtowa sprzedaż wody, hurtowy odbiór ścieków oraz odbiór nieczystości na stacji zlewnej. W związku z powyższym do opracowania taryf przyjęto koszty pomniejszone o koszty dotyczące odbiorców nieobjętych taryfą (sprzedaż w ilościach hurtowych).

Wyłączeniu z podstawy naliczania taryf podlegały również koszty dotyczące:

- opłat za czynności nadzoru związane z włączeniem przyłącza wodociągowego i kanalizacyjnego do miejskich sieci,
- opłat abonamentowych,
- przekroczenia ponadnormatywnego ładunku zanieczyszczeń w ściekach.

Przeprowadzone obliczenia przedstawiono w tabeli poniżej.

Wyszczególnienie	Działalność podstawowa woda	Działalność podstawowa ścieki	Odbiorcy nie objęci taryfą, opłaty: przyłączeniowa i abonamentowa - woda	Odbiorcy nie objęci taryfą, opłaty: przyłączeniowa i za przekroczenia - ścieki	Podstawa naliczania taryfy na dostawę wody	Podstawa naliczania taryfy za odprowadzenie ścieków
1	2	3	4	5	6	7
<b>1) koszty eksploatacji i utrzymania</b>	<b>145 770</b>	<b>155 960</b>	<b>10 222</b>	<b>3 182</b>	<b>135 548</b>	<b>152 778</b>
w tym:						
<b>a) koszty bezpośrednie:</b>	<b>93 448</b>	<b>132 000</b>	<b>6 088</b>	<b>2 810</b>	<b>87 360</b>	<b>129 190</b>
- amortyzacja lub odpisy	400	150	17	7	383	143
- wynagrodzenie z	22 456	6 045	2 101	349	20 355	5 696
- materiały	4 400	900	463	3	3 937	897
- energia	9 410	195	741	60	8 669	135
- opłata za korzystanie ze	2 980	0	128	0	2 852	0
- podatki i opłaty - inne	419	35	17	6	402	29
- oczyszczanie ścieków	0,0	76 736	0	1 713	0	75 023
- czynsz umowny	28 372	35 950	639	464	27 733	35 486
- pozostałe usługi obce	23 836	11 654	1 790	200	22 046	11 454
- pozostałe koszty	1 175	335	192	8	983	327
<b>b) alokacja: koszty</b>	<b>52 322</b>	<b>23 960</b>	<b>4 134</b>	<b>372</b>	<b>48 188</b>	<b>23 588</b>
- rozliczenie kosztów wydziałowych i działalności	37 182	6 400	2 935	199	34 247	6 201
- alokowane koszty ogólne	15 140	17 560	1 199	173	13 941	17 387
<b>2) raty kapitałowe ponad wartość amortyzacji</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3) odsetki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) należności</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>350</b>	<b>350</b>
<b>5) marża zysku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6) wartość niezbędnych przychodów</b>	<b>146 120</b>	<b>156 310</b>	<b>10 222</b>	<b>3 182</b>	<b>135 898</b>	<b>153 128</b>

Wykazane w tabeli wartości z kolumn 6 i 7 przyjęto, jako podstawy do naliczania taryf za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków. Powyższe wartości obejmowały niezbędne przychody z działalności podstawowej, które stanowiły wartość do opracowywania cen i stawek opłat.

Zgodnie z § 4 rozporządzenia w sprawie określenia taryf ZWiK we wniosku o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na 2016 r. określił grupy odbiorców usług.

W zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę wyodrębniono:

- grupę I – gospodarstwa domowe, jednostki oświaty, ochrony zdrowia i opieki społecznej, instytucje kultury, ośrodki sportowe, rolników indywidualnych, rodzinne ogrody działkowe i Zarząd Zieleni Miejskiej oraz Miasto Łódź za wodę pobraną z publicznych studni i źródeł, zużytą do zasilania publicznych fontann, na cele przeciwpożarowe oraz zraszanie publicznych ulic i publicznych terenów zielonych,
- grupę II – pozostali odbiorcy.

W zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków wyodrębniono następujące grupy dostawców:

- grupę I – gospodarstwa domowe, jednostki oświaty, ochrony zdrowia i opieki społecznej, instytucje kultury, ośrodki sportowe, rolników indywidualnych, rodzinne ogrody działkowe i Zarząd Zieleni Miejskiej,
- grupę II – pozostali dostawcy.

Stosownie do postanowień § 4 umowy o współpracy pomiędzy Miastem Łódź, a Zakładem Urząd Miasta Łodzi przekazał ZWiK pismem z dnia 15.10.2015 r. (znak: DSS.GK.IV.7030.1.6.2015) następujące dane służące do kalkulacji taryfy:

1. Ilość planowanej sprzedaży:

a) dostawa wody razem 37.700 tys. m<sup>3</sup> w tym:

- dla odbiorców nieobjętych taryfą 3.170 tys. m<sup>3</sup>,
- dla odbiorców objętych taryfą 34.530 tys. m<sup>3</sup> z tego:
  - grupa I 28.505 tys. m<sup>3</sup>,
  - grupa II 6.025 tys. m<sup>3</sup>,

b) odprowadzenie ścieków razem 34.160 w tym:

- dla odbiorców nieobjętych taryfą 320 tys. m<sup>3</sup>,
- dla odbiorców objętych taryfą 33.840 tys. m<sup>3</sup> z tego:
  - grupa I 27.200 tys. m<sup>3</sup>,
  - grupa II 6.640 tys. m<sup>3</sup>.

2. Czynsz dzierżawny w wysokości 64.322.273,00 zł, podzielony na system zaopatrzenia w wodę i system odprowadzenia ścieków, według proporcji 44,1/55,9.

3. Jednostkowe stawki czynszu dzierżawnego dla poszczególnych grup odbiorców:

- dostawa wody
  - grupa I 0,7440 zł/ m<sup>3</sup>,
  - grupa II 1,0830 zł/ m<sup>3</sup>,
- odprowadzenie ścieków
  - grupa I 1,0369 zł/m<sup>3</sup>,
  - grupa II 1,0968 zł/m<sup>3</sup>.

W odniesieniu do danych przekazanych z UMŁ określono współczynniki alokacji przychodów i kosztów na podstawie, których przyporządkowano wysokość kosztów i niezbędnych przychodów do odpowiednich grup odbiorców taryfowych.

Alokacja niezbędnych przychodów według taryfowych grup odbiorców usług – zaopatrzenie w wodę w 2016 r.

Wyszczególnienie	Taryfowa grupa odbiorców usług w tys. zł		
	Grupa I	Grupa II	Razem
<b>1) koszty eksploatacji i utrzymania</b>	<b>109 992</b>	<b>25 556</b>	<b>135 548</b>
w tym:			
<b>a) koszty bezpośrednie:</b>	<b>70 213</b>	<b>17 147</b>	<b>87 360</b>
- amortyzacja lub odpisy umorzeniowe	316	67	383
- wynagrodzenie z narzutami	16 803	3 552	20 355
- materiały	3 250	687	3 937
- energia	7 156	1 513	8 669
- opłata za korzystanie ze środowiska	2138	714	2 852
- podatki i opłaty - inne	332	70	402
- czynsz umowny	21 208	6 525	27 733
- pozostałe usługi obce	18 199	3 847	22 046
- pozostałe koszty	811	172	983
<b>b) alokacja: koszty pośrednie</b>	<b>39 779</b>	<b>8 409</b>	<b>48 188</b>
- rozliczenie kosztów wydziałowych i działalności	28 271	5 976	34 247
- alokowane koszty ogólne	11 508	2 433	13 941
<b>2) raty kapitałowe ponad wartość amortyzacji</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3) odsetki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) należności nieregularne</b>	<b>289</b>	<b>61</b>	<b>350</b>
<b>5) marża zysku</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>6) wartość niezbędnych przychodów</b>	<b>110 282</b>	<b>25 617</b>	<b>135 899</b>

Alokacja niezbędnych przychodów według taryfowych grup odbiorców usług – odprowadzenie ścieków w 2016 r.

Wyszczególnienie	Taryfowa grupa odbiorców usług w tys. zł		
	Grupa I	Grupa II	Razem
<b>1) koszty eksploatacji i utrzymania</b>	<b>109 778</b>	<b>43 000</b>	<b>152 778</b>
w tym:			
<b>a) koszty bezpośrednie:</b>	<b>90 819</b>	<b>38 371</b>	<b>129 190</b>
- amortyzacja lub odpisy umorzeniowe	115	28	143
- wynagrodzenie z narzutami	4 578	1 118	5 696
- materiały	721	176	897
- energia	109	26	135
- podatki i opłaty	23	6	29
- czynsz umowny	28 203	7 283	35 486
- oczyszczanie ścieków	47 600	27 423	75 023
- pozostałe usługi obce	9 207	2 247	11 454
- pozostałe koszty	263	64	327
<b>b) alokacja: koszty pośrednie</b>	<b>18 959</b>	<b>4 629</b>	<b>23 588</b>
- rozliczenie kosztów wydziałowych i działalności	4 984	1 217	6 201
- alokowane koszty ogólne	13 975	3 412	17 387
<b>2) raty kapitałowe ponad wartość amortyzacji</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3) odsetki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) należności nieregularne</b>	<b>281</b>	<b>69</b>	<b>350</b>
<b>5) marża zysku</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>6) wartość niezbędnych przychodów</b>	<b>110 060</b>	<b>43 069</b>	<b>153 129</b>

Na podstawie wysokości planowanej sprzedaży i wartości przychodów dla poszczególnych grup taryfowych wyliczono ceny jednostkowe za m<sup>3</sup> dostarczanej wody i odprowadzanych ścieków.

Obliczenie ceny netto za m<sup>3</sup> dostarczonej wody i odprowadzenie ścieków

Wyszczególnienie	Wartość niezbędnych przychodów (tys. zł)	Planowana sprzedaż (tys. m <sup>3</sup> )	Cena za m <sup>3</sup> (zł) kol. 2:3
1	2	3	4
<b>dostawa wody</b>			
grupa I	110 282	28 505	3,87
grupa II	25 617	6 025	4,25
<b>odprowadzenie ścieków</b>			
grupa I	110 060	27 200	4,05
grupa II	43 069	6 640	6,49

Cenę m<sup>3</sup> za dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków obliczono dzieląc planowaną wartość niezbędnych przychodów dla odpowiednich grup odbiorców taryfowych przez planowaną ilość sprzedaży, przekazaną Zakładowi przez Urząd Miasta Łodzi.

Wyliczona w powyżej przedstawiony sposób cena za m<sup>3</sup> była zgodna z obowiązującymi w 2016 r. stawkami opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków.

Stwierdzono, że ZWiK opracowywał taryfę dla zbiorowego dostarczania wody i zbiorowego odprowadzania ścieków z uwzględnieniem zakresu prowadzonej działalności. Podstawą do ustalenia taryfy były planowane niezbędne przychody uzyskiwane z działalności podstawowej, które ZWiK powinien osiągnąć, aby zapewnić ciągłość zbiorowego zaopatrzenia w wodę o odpowiedniej jakości i ilości oraz zbiorowego odprowadzania ścieków. Planowana wysokość przychodów i kosztów uwzględniająca zmiany warunków ekonomicznych wpływających na ich poziom w roku obowiązywania taryf przygotowywana była przez poszczególne wydziały, a następnie opracowywana przez Dział Planowania i Gospodarowania Majątkiem.

Dla potrzeb opracowania taryfy wyłączano:

- przychody i koszty związane z działalnością odpłatną,
- przychody i koszty finansowe,
- pozostałe przychody i koszty operacyjne,
- koszty hurtowej sprzedaży wody i hurtowego odbioru ścieków.

Reasumując powyższy sposób tworzenia przez ZWiK taryfy stwierdzono, że poniesione koszty z tytułu włączeń do sieci wodno – kanalizacyjnej nowych odbiorców, którymi obciążano LSI nie były uwzględniane w niezbędnych przychodach dla określenia taryfy, a zatem nie miały wpływu na wysokość cen za m<sup>3</sup> dostarczenia wody oraz za m<sup>3</sup> odprowadzenia ścieków.

Ze względu na fakt, że niezbędne przychody dla potrzeb opracowania taryfy ustalane były podstawie planowanych kosztów (wydziałowych) istnieje możliwość wystąpienia różnic w stosunku do ich faktycznego wykonania w roku obowiązywania taryfy.

Na powyższe Główny Specjalista ds. Finansowo – Księgowych złożył pismo w dniu 13.04.2017 r., w którym oświadczył, że za lata 2015 – 2017 koszty związane z włączeniem do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w zakresie robocizny, materiałów i pozostałych kosztów, są ujęte w planie kosztów działalności odpłatnej, która nie wchodzi w skład kosztów będących

podstawą tworzenia taryfy. Koszty poniesione w roku obrachunkowym poprzedzającym rok, w którym wprowadzana jest taryfa, występują we wniosku informacyjnie, jednak podstawą do tworzenia taryfy są przede wszystkim koszty planowane, czyli uwzględniające przewidywane zmiany warunków ekonomicznych wpływających na poziom kosztów w roku obowiązywania taryfy. Oświadczenie stanowi Załącznik Nr 14 do sprawozdania.

Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli:

Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.:

1. Członek Zarządu – Marcin Długoborski,
2. Główny Specjalista ds. Finansowo – Księgowych, pełniąca obowiązki Głównego Księgowego,
3. Kierownik Działu Planowania i Gospodarowania Majątkiem,
4. Specjaliści w Dziale Planowania i Zarządzania Majątkiem,
5. Kierownik Działu Finansowo-Księgowego,
6. Specjalista ds. Księgowości Kosztów,
7. Kierownik Działu Sprzedaży i Windykacji,
8. Zastępca Kierownika Działu Sprzedaży i Windykacji,
9. Zastępca Kierownika Wydziału Stacji Wodociągowej ds. Eksploatacji,
10. Zastępca Kierownika Działu Inwestycji i Remontów.

Łódzka Spółka Infrastrukturalna Sp. z o.o.:

1. Prezes Zarządu – Radosław Łuczak,
2. Członek zarządu – Krzysztof Kacprzak,
3. Dyrektor ds. Organizacji i Administracji,
4. Główny Księgowy.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z dyspozycją Pani Hanny Zdanowskiej Prezydenta Miasta Łodzi.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Prezydenta Miasta Łodzi, drugi do akt kontroli.

Sprawozdanie zawiera: 39 kolejno ponumerowanych i zaparafowanych stron – przez kontrolujących, oraz 14 kolejno ponumerowanych załączników.

**SPIS ZAŁĄCZNIKÓW:**

1. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli,
2. Oświadczenia o bezstronności złożone przez kontrolerów,
3. Kserokopia umowy dzierżawy składników majątkowych pomiędzy ŁSI, a ZWiK,
4. Średni wskaźnik narzutu kosztów,
5. Wyjaśnienie dotyczące zasady rozliczania tzw. kosztów pozostałych,
6. Kserokopia Uchwały Nr 27/2017 Zarządu ZWiK z dnia 07.02.2017 r.,
7. Oświadczenia o kompensacie,
8. Potwierdzenie sald według ŁSI i ZWiK na dzień 31.12.2016 r.,


9. Zestawienie kosztów wykonania włączeń do sieci wodno – kanalizacyjnej w wybranej próbie,
10. Zestawienie faktur wystawionych dla odbiorców za wykonane przyłącza w wybranej próbie,
11. Wyjaśnienie w sprawie włączeń równoległych,
12. Szczegółowy wykaz różnych usług w ramach działalności odpłatnej,
13. Wysokość kosztów przypisanych do włączeń nowych odbiorów w wybranej próbie,
14. Oświadczenie w sprawie budowy taryfy.

(podpisy kontrolujących)

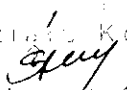
INSPEKTOR

  
Krystyna Stawasz

INSPEKTOR

  
Sylwester Przybył

p.o. KONTROLNIKA  
Oddziału Kontroli

  
Małgorzata Świtaj

.....

DYREKTOR  
Biura Audytu Wewnętrznego  
& Kontroli

  
..... Ireneusz Wasik .....

Łódź, dnia 15 maja 2017 r.