



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.017.02.2015  
P.15.101

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Szczecinie  
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin  
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66  
[lsz@nik.gov.pl](mailto:lsz@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P.15.101 – Kształtowanie cen usług za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontroler	1. Ewelina Czerepska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97322 z dnia 11.09.2015 r.  (dowód: akta kontroli str. 1-2)  2. Mirella Zając, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97351 z dnia 16.10.2015 r.  (dowód: akta kontroli str. 5-6)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Szczecin <sup>1</sup> , pl. Armii Krajowej 1, 70-456 Szczecin.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Krzystek, Prezydent Miasta Szczecin <sup>2</sup> .  (dowód: akta kontroli str. 7)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna<sup>3</sup>

Obowiązujące w Urzędzie w latach 2013 – 2015 (I półrocze) *Regulamin organizacyjny*<sup>4</sup> oraz *Szczegółowe zakresy zadań komórek organizacyjnych Urzędu*<sup>5</sup>, nie zawierały zapisów odnoszących się do obowiązków Prezydenta Miasta wynikających z art. 21 ust. 4 i art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków<sup>6</sup>. W Urzędzie nie opracowano i nie wdrożono w udokumentowanej formie, procedur związanych z realizacją tych obowiązków.

Urząd podejmował działania zmierzające do sprawdzenia przedkładanego przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.<sup>7</sup> projektu założeń do Wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociagowych i urządzeń kanalizacyjnych na lata 2013-2023<sup>8</sup> oraz jego skorelowania z planami inwestycyjnymi Miasta. Założenia do tego planu nie były jednak weryfikowane przez komórki organizacyjne Urzędu, właściwe merytorycznie do spraw zagospodarowania przestrzennego.

<sup>1</sup> Zwany dalej „Urzędem” lub „Miastem”.

<sup>2</sup> Zwany dalej „Prezydentem Miasta”.

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową.

<sup>4</sup> Nadany Zarządzeniem Nr 96/12 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 01.03.2012 r. ze zmianami, zwany dalej „Regulaminem organizacyjnym”.

<sup>5</sup> Zarządzenie Prezydenta Miasta Szczecin Nr 266/14 z dnia 27.06.2014 r. ze zmianami, zwany dalej „Szczegółowym zakresem zadań”.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2015 poz. 139, zwanej dalej „uzzwiś”.

<sup>7</sup> Zwany dalej „ZWiK” lub „Przedsiębiorstwem”.

<sup>8</sup> Zwanego dalej „Planem rozwoju sieci na lata 2013 - 2023”.

Przyjęty w Urzędzie sposób weryfikacji, składanych przez ZWiK wniosków o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków<sup>9</sup>, nie wyeliminował kosztów niezwiązanych ze świadczeniem usług wodociągowo – kanalizacyjnych, niezgodnych z § 2 pkt 8 Rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków<sup>10</sup>.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Wywiązywanie się Prezydenta z obowiązku sprawdzenia planów rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych przedkładanych przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne.

Opis stanu  
faktycznego

1.1. Spółkę ZWiK utworzono w dniu 2.09.1999 r.<sup>11</sup> Jedynym właścicielem Spółki była Gmina Miasto Szczecin. Przedmiotem działalności ZWiK było m.in. zaspokajanie potrzeb mieszkańców Gminy Szczecin w zakresie zaopatrzenia i dystrybucji wody oraz odbioru i oczyszczania ścieków komunalnych. Obszarem działalności Przedsiębiorstwa była Gmina Miasto Szczecin oraz na mocy zawartych porozumień Gminy: Kołbaskowo<sup>12</sup>, Stare Czarnowo<sup>13</sup>, Dobra Szczecińska<sup>14</sup> i Police<sup>15</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 41-87, 458-468)

1.2. W Urzędzie nie opracowano i nie wdrożono w udokumentowanej formie procedur weryfikacji i opiniowania przedkładanych przez ZWiK planów rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych. Obowiązujące w latach 2013 – 2015 (I półrocze) *Regulamin organizacyjny* oraz *Szczegółowy zakres zadań*, nie zawierały zapisów odnoszących się do zadań Prezydenta Miasta wynikających z art. 21 ust. 4 uzwziś. Dotyczyły one sprawdzania zgodności przedkładanych przez ZWiK planów rozwoju, w szczególności z kierunkami rozwoju miasta określonymi w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta oraz z ustaleniami miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.

(Dowód: akta kontroli str. 8-40)

Prezydent Miasta wyjaśnił, że „ (...)Nadzór nad spółkami z udziałem Miasta oraz jednostkami organizacyjnymi Gminy Miasto Szczecin sprawuje Prezydent przy pomocy Zastępców Prezydenta, Sekretarza oraz właściwych wydziałów i biur Urzędu (§ 9 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego). Zgodnie z § 9 ust. 2 ww. Regulaminu bezpośrednie wskazanie nadzoru nad spółkami z udziałem Miasta oraz zasady sprawowania nadzoru zostały określone w Zarządzeniu Nr 376/14 Prezydenta Miasta Szczecin (...). Szczegółowy zakres zadań realizowanych przez jednostki organizacyjne Urzędu Miasta Szczecin (...) nie zawiera i nie wymienia wszystkich zadań i czynności realizowanych przez Wydział Gospodarki Komunalnej

<sup>9</sup> Zwanych dalej „wnioskami o zatwierdzenie taryf” lub „wnioskami taryfowymi”.

<sup>10</sup> Dz.U. 2006, Nr 127, poz. 886, zwanym dalej „Rozporządzeniem w sprawie taryf”.

<sup>11</sup> Akt notarialny Repertorium A numer 7933/1999 r. ze zmianami.

<sup>12</sup> Porozumienie komunalne zawarte w dniu 12.12.1995 r.

<sup>13</sup> Porozumienie komunalne zawarte w dniu 1.02.1996 r.

<sup>14</sup> Porozumienie komunalne zawarte w dniu 24.02.1997 r.

<sup>15</sup> Porozumienie zawarte w dniu 5.05.1997 r.

i Ochrony Środowiska<sup>16</sup>, gdyż ze względu na bardzo duży ich zakres nie sposób je wszystkie enumeratywnie wyliczyć. Jednak zawarty w § 21 ust. 1 cytowanego Zarządzenia zapis (...) daje delegację do prowadzenia spraw z zakresu weryfikacji i opiniowania przedkładanych przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szczecinie planów rozwoju (...).”

(Dowód: akta kontroli str. 544-553)

**1.3.** Komórką odpowiedzialną za prawidłowość procesu weryfikacji planów rozwoju był WGKiOŚ. Zgodnie z § 44 *Regulaminu organizacyjnego* do jego zadań należał m.in. nadzór nad gospodarką wodną i funkcjonowaniem gospodarki wodociągowo – kanalizacyjnej, nad przestrzeganiem przepisów w zakresie gospodarki wodno – ściekowej.<sup>17</sup> Ponadto zgodnie z Zarządzeniem w sprawie zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Gminy Miasto Szczecin<sup>18</sup> Wydział prowadził nadzór merytoryczny nad ZWiK.

Za prawidłowość procesu weryfikacji planów rozwoju odpowiedzialny był jeden pracownik zatrudniony w WGKiOŚ na stanowisku głównego specjalisty.

(Dowód: akta kontroli str. 8-40)

W dniu 8.08.2013 r. Dyrektor WGKiOŚ skierował do Wydziału Inwestycji Miejskich<sup>19</sup>, Biura Strategii<sup>20</sup> i Wydziału Zarządzania Finansami<sup>21</sup> prośbę o zaopiniowanie przedłożonego przez ZWiK projektu założeń do Planu rozwoju sieci na lata 2013 - 2023<sup>22</sup>. W odpowiedzi WIM poinformował o nieposiadaniu zabezpieczonych środków na 3 inwestycje (tj. inwestycje uzbrojenia wodno-kanalizacyjnego na os. Warszewo, budowy przepompowni na os. Glinki, budowy kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią na os. Wielgowo-Sławocieszce) oraz o konieczności zweryfikowania wartości planowanych środków na jedną z inwestycji (Przebudowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na ulicach Potulickiej – Narutowicza). BS poinformowało, iż opiniuje pozytywnie przedstawione założenia, a działania ZWiK poprawią jakość życia mieszkańców, przez co wpisują się w realizację Celu I Strategii Rozwoju Szczecina 2025<sup>23</sup>. WZF nie sformułował swojej opinii w sprawie. Stanowisko WIM, WGKiOŚ przekazał Przedsiębiorstwu.

(Dowód: akta kontroli str. 220-227)

**1.4.** ZWiK w dniu 11.02.2014 r. złożył w Urzędzie 2 wnioski:

- Wniosek o podjęcie działań zmierzających do uchwalenia przez Radę Miasta Szczecin nowego załącznika<sup>24</sup> w postaci zmienionego „Wieloletniego planu

---

<sup>16</sup> Zwany dalej „WGKiOŚ” lub „Wydziałem”.

<sup>17</sup> Zapis ten został zmieniony Zarządzeniem 265/14 Prezydenta Miasta Szczecin z 24.06.2014 r. i otrzymał następujące brzmienie: do zadań WGKiOŚ należy m.in. nadzór nad gospodarką wodną, funkcjonowaniem gospodarki wodociągowo - kanalizacyjnej, przestrzeganiem przepisów w zakresie gospodarki wodno – ściekowej, działalnością spółek wodnych, oraz sprawy bieżącego funkcjonowania infrastruktury technicznej Miasta, koordynowania działań w zakresie gospodarki komunalnej, energetycznej, ciepłej, gazowniczej oraz telekomunikacji. Następnie Zarządzenie Nr 127/15 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 1.04.2015 r. stanowiło, że do zadań WGKiOŚ należy m.in. gospodarka komunalna oraz sprawy bieżącego funkcjonowania infrastruktury technicznej Miasta.

<sup>18</sup>Zarządzenie Nr 376/14 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 12.09.2014 r. w sprawie zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Gminy Miasto Szczecin.

<sup>19</sup> Zwany dalej „WIM”.

<sup>20</sup> Zwane dalej „BS”.

<sup>21</sup> Zwany dalej „WZF”.

<sup>22</sup> Projekt założeń do planu rozwoju na lata 2013 – 2023 został złożony przez ZWiK w dniu 5.08.2013r.

<sup>23</sup> Szczecin - miasto wysokiej jakości życia.

<sup>24</sup> Do uchwały Nr LI/1326/10.

- rozwoju i modernizacji urządzeń wodociagowych i kanalizacyjnych na lata 2011 – 2014, będących w posiadaniu ZWiK w Szczecinie”<sup>25</sup>,
- Wniosek o podjęcie działań zmierzających do uchwalenia przez Radę Miasta Szczecin „Wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociagowych i kanalizacyjnych na lata 2015 – 2017, będących w posiadaniu ZWiK Sp. z o.o. w Szczecinie”<sup>26</sup>.

Dyrektor WGKiOŚ w dniu 12.02.2014 r., nie dokonując weryfikacji ww. dokumentów, złożył wnioski o rozpatrzenie projektu uchwały Rady Miasta zmieniającej uchwałę w sprawie Planu rozwoju na lata 2011 – 2015 oraz o rozpatrzenie projektu uchwały Rady Miasta w sprawie Planu rozwoju na lata 2015 – 2017.

(Dowód: akta kontroli str. 170-193)

Prezydent Miasta wyjaśnił, że „(...) Wnioski (...) nie wymagały weryfikacji, gdyż zostały poddane weryfikacji w 2013 r., kiedy to w dniu 5.08.2013 r. ZWiK złożył projekt założeń do wieloletniego planu (...). W okresie od września 2013 r. do lutego 2014 r. ZWiK Sp. z o.o. prowadził działania mające na celu wprowadzenie do planu nowych priorytetowych inwestycji zgłoszonych przez Gminę, których wykonanie jest niezbędne z przyczyn technicznych i społecznych, takich jak, np. budowa rurociągu tłocznego Zwierzyniecka – Wielgowo, kanalizacja sanitarna wraz z pompownią na osiedlu Glinki czy budowa sieci wodociagowej i kanalizacyjnej na osiedlu Warszewo, a ponadto czynił starania o pozyskanie źródeł finansowania poprzez dofinansowanie z Funduszu Spójności. I tak w dniu 7.02.2014 r. zostało podpisane przez Gminę Miasto Szczecin i ZWiK sp. z o.o. w Szczecinie Porozumienie w sprawie określenia wzajemnych praw i obowiązków dotyczących Umowy o współdziałaniu pomiędzy Beneficjentem a Podmiotem Upoważnionym w sprawie „Budowy rurociągu tłocznego Wielgowo-Kijewo wraz z pompownią ścieków „Wielgowo”. (...) We wskazanym okresie ZWiK sp. z o.o. pozyskał środki finansowe na realizację zadań uwzględnionych w planie w ramach POiŚ na etap III – Projektu „Programu Poprawa jakości wody w Szczecinie” w dniu 9.12.2013 r., a także ZWiK Sp. z o.o. złożył wnioski o dofinansowanie w ramach ogłoszonego IX i X konkursu POiŚ na Etap IV i Etap V.(...)”.

(Dowód: akta kontroli str. 220-227, 544-553)

**1.5.** W dniu 17.03.2014 r. Rada Miasta Szczecin podjęła:

- uchwałę zmieniającą uchwałę w sprawie Planu rozwoju sieci na lata 2011-2014<sup>27</sup>,
- uchwałę w sprawie uchwalenia Planu rozwoju sieci na lata 2015 – 2017<sup>28</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 181-183,163-169)

**1.6.** Założenia do Planu rozwoju sieci na lata 2013 – 2023 nie były weryfikowane przez Wydział Urbanistyki i Administracji Budowlanej oraz przez Biuro Planowania Przestrzennego Miasta<sup>29</sup> pod względem zgodności z kierunkami rozwoju Gminy

<sup>25</sup> Zwanego dalej „Planem rozwoju sieci na lata 2011–2014”.

<sup>26</sup> Zwanego dalej „Planem rozwoju sieci na lata 2015–2017”.

<sup>27</sup> Uchwała Rady Miasta Szczecin Nr XXXIX/1161/14.

<sup>28</sup> Uchwała Rady Miasta Szczecin Nr XXXIX/1162/14.

<sup>29</sup> Tj. Komórki organizacyjne właściwe merytorycznie do spraw zagospodarowania przestrzennego: zgodnie z § 41 pkt 7 Regulaminu organizacyjnego do zadań Wydziału Urbanistyki i Administracji Budowlanej należało m.in. koordynowanie działań w zakresie planowania przestrzennego. Szczegółowy zakres zadań w § 18 ust. 7 ppkt 10 stanowił, iż zadaniem tym jest m.in. współpraca z Biurem Planowania Przestrzennego Miasta w zakresie w zakresie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego Miasta oraz innych opracowań planistycznych. Zgodnie ze Statutem Biura Planowania Przestrzennego Miasta do zadań statutowych Biura należało: opiniowanie zgodności opracowań branżowych jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta

Miasto Szczecin określonymi w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego oraz z ustaleniami miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.

(Dowód: akta kontroli str. 101-110, 451-452)

Prezydent Miasta wyjaśnił, że „(...)Nie kierowano pisma do Biura Planowania Przestrzennego Miasta ze względu na fakt, że szczegółowy zakres zadań realizowanych przez jednostki organizacyjne Urzędu Miasta Szczecin (...) przypisuje do Biura Strategii zadania z zakresu monitorowania realizacji projektów strategicznych, a w szczególności koordynowanie działań w celu zapewnienia spójności programu ze Strategią Rozwoju Szczecina oraz zgodności z Wieloletnim Programem Inwestycyjnym. Biuro Strategii opiniowało projekt założeń do „Wieloletniego planu (...), w szczególności w zakresie realizacji Celu I: „Szczecin – Miasto wysokiej jakości życia”. W przedłożonych materiałach (...) zaopiniował realizację inwestycji wodociagowych i kanalizacyjnych w wymagających modernizacji sieciach zlokalizowanych w północnych oraz prawobrzeżnych dzielnicach miasta.(...)”.

(Dowód: akta kontroli str. 544-553)

W toku kontroli NIK sprawdzono, czy ulice, których dotyczyły inwestycje rozbudowy sieci wodociagowo – kanalizacyjnej ujęte w Planie Rozwoju sieci na lata 2011 – 2014, posiadały aktualny miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego. Badanie 3 inwestycji wykazało, że w jednym przypadku wszystkie ulice<sup>30</sup> objęte były aktualnym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, w przypadku 2 pozostałych – 4 ulice<sup>31</sup> nie były objęte tym planem.

(Dowód: akta kontroli str. 111-125)

**1.7. Plany inwestycyjne Miasta zostały zawarte m.in. w następujących dokumentach:**

- Strategii Rozwoju Szczecina 2025<sup>32</sup>,
- Wieloletnim Programie Rozwoju 2013-2017<sup>33</sup>,
- Wieloletnim Programie Rozwoju 2014-2018 z perspektywą do roku 2023<sup>34</sup>,
- Wieloletnim Programie Rozwoju Szczecina 2015-2019 z perspektywą do roku 2023<sup>35</sup>.

Plany rozwoju sieci na lata 2011 - 2014 i 2015 - 2017 były spójne z planami inwestycyjnymi Miasta zawartymi w ww. dokumentach w zakresie:

- przebudowy ulic: Potulickiej i Narutowicza,
- rurociągu tłoczego Zwierzyniecka – Wielgowo (strefa – inwestycyjna Trzebusz),
- osiedla Warszewo (budowa i przebudowa sieci wodociagowo-kanalizacyjnych w ulicach: Sarnia, Piłska, Domowa, Podmokła).

W Planie rozwoju sieci na lata 2011 – 2014 ujęto m.in.:

- przebudowę magistrali i sieci wodociagowej oraz przebudowę i renowację kanalizacji ogólnospławnej ul. Potulickiej, Narutowicza<sup>36</sup>,

---

i pozostałych jednostek Gminy Miasto Szczecin z planami zagospodarowania przestrzennego Miasta, studium uwarunkowań i wymogami urbanistycznymi.

<sup>30</sup> Domowa, Jemiółowa, Podmokła, Piłska, Sarnia.

<sup>31</sup> Brodnicka, Kwiatowa, Wileńska oraz Zakręt.

<sup>32</sup> Przyjętą uchwałą Rady Miasta Szczecin Nr XIV/320/11 z dnia 19.12.2011 r.

<sup>33</sup> Przyjętym Uchwałą Rady Miasta Nr XXV/730/12 z dnia 19.12.2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Rozwoju Szczecina 2013-2017, ze zmianami.

<sup>34</sup> Przyjętym Uchwałą Rady Miasta Nr XXXVII/1087/13 z dnia 16.12.2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Rozwoju Szczecina 2014-2018 z perspektywą do roku 2023, ze zmianami.

<sup>35</sup> Przyjętym Uchwałą Rady Miasta NR IV/29/15 w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Rozwoju Szczecina 2015-2019 z perspektywą do roku 2023, ze zmianami.

- budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej we współpracy z Gminą Miasto Szczecin na osiedlu Warszewo: ul. Jemiółowa, Sarnia, Domowa, Pilska<sup>37</sup>,  
- budowę rurociągu tłoczego w ulicy Zwierzynieckiej<sup>38</sup>,  
W Planie rozwoju sieci na lata 2015 – 2017 ujęto przebudowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej ulic Potulickiej i Narutowicza oraz na osiedlu Warszewo (we współpracy z Gminą Miasto Szczecin).

(Dowód: akta kontroli str. 194-218)

Dyrektor Biura Strategii wyjaśniła, że „ (...) Biuro Strategii zgodnie z kompetencjami pilotuje prace nad planem inwestycyjnym Miasta Szczecin, które są procesem złożonym a ostatecznym ich wyrazem jest Budżet Miasta, Wieloletnia Prognoza Finansowa oraz Wieloletni Program Rozwoju Szczecina. (...) Biuro Strategii z własnej inicjatywy próbowało skoordynować działania inwestycyjne planowane przez Miasto Szczecin (Urząd Miasta i jego jednostki) z drugiej strony z działaniami ZWiK sp. z o.o.. W szczególności intencją Biura Strategii była wymiana informacji między ww. podmiotami o swoich planach inwestycyjnych, ewentualnych przeszkodach w realizacji poszczególnych zadań (...).”

(Dowód: akta kontroli str. 593-595)

**1.8.** W latach 2013 – 2015 (I półrocze) WGKiOŚ, WIM, BS nie składały wniosków, w imieniu Prezydenta, o ujęcie w Planach rozwoju sieci na lata 2011 – 2014 i 2015 - 2017 inwestycji związanych z rozbudową sieci wodociągowo-kanalizacyjnej.

(Dowód: akta kontroli str. 478, 195, 248)

**1.9.** WGKiOŚ nie monitorował realizacji zadań inwestycyjnych wyszczególnionych w zatwierdzonych Planach rozwoju sieci na lata 2011 – 2014 i 2015 -2017.

(Dowód: akta kontroli str. 248)

Dyrektor WGKiOŚ wyjaśnił, że „Wydział (...) nie monitorował powyższych zadań, gdyż w Urzędzie są inne jednostki organizacyjne, które (...) sprawują nadzór ekonomiczno – finansowy nad spółkami Miasta otrzymując od spółek informacje o wydatkach inwestycyjnych oraz realizacji projektów współfinansowanych ze środków pomocowych.”

(Dowód: akta kontroli str. 591-592)

Dyrektor Biura Nadzoru Właścicielskiego wyjaśniła, że „Wydział Zarządzania Finansami Miasta gromadził informacje dotyczące zaawansowania wykonania inwestycji ogółem w stosunku do planów z uwzględnieniem źródeł finansowania.”

(Dowód: akta kontroli str. 469-472)

WIM na bieżąco monitorował 3 zadania inwestycyjne ujęte w planach rozwoju współrealizowane przez ten wydział<sup>39</sup> poprzez narady koordynacyjne, cykliczne

---

<sup>36</sup> Uchwała Rady Miasta Nr XXXIX/1161/14 zmieniająca uchwałę w sprawie „Wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych na lata 2011 – 2014, będących w posiadaniu ZWiK Sp. z o.o. w Szczecinie”.

<sup>37</sup> Uchwał Rady Miasta Nr XIX/541/12 zmieniająca uchwałę w sprawie „Wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych na lata 2011 – 2014, będących w posiadaniu ZWiK Sp. z o.o. w Szczecinie”.

<sup>38</sup> Uchwała Rady Miasta Nr XXXIX/1161/14 zmieniająca uchwałę w sprawie „Wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych na lata 2011 – 2014, będących w posiadaniu ZWiK Sp. z o.o. w Szczecinie”.

<sup>39</sup> Na podstawie zawartych umów o współdziałaniu Gminy Miasto Szczecin a ZWiK Sp. z o.o. przy realizacji następujących inwestycji będących częścią Projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej pn. „Poprawa jakości wody w Szczecinie - Etap V” tj.: przebudowa kanalizacji ogólnospławnej w ulicach Potulickiej i Narutowicza w Szczecinie, budowa sieci wodociągowej w ulicy

spotkania z wykonawcami, sporządzanie miesięcznych informacji o stanie realizacji rzeczowej i finansowej.

(Dowód: akta kontroli str. 573-574,577-543)

Niektóre z zadań ujętych w Planach rozwoju sieci na lata 2011 – 2014 i 2015 -2017 były monitorowane pod względem rzeczowym przez Biuro Strategii poprzez korespondencję prowadzoną ze ZWiK<sup>40</sup> oraz zorganizowanie spotkania w sprawie koordynacji działań inwestycyjnych ZWiK i Miasta<sup>41</sup>.

(Dowód: akta kontroli str.184-196, 479-454)

Dyrektor Biura Strategii wyjaśniła, że „Biuro Strategii (...) działało (stan na 9.12.2013 r.) w ramach kompetencji określonych w zarządzeniu Nr 96/12 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 1 marca 2012 r. (...), Zarządzeniu Nr 202/12 Prezydenta Miasta Szczecin (...). Zgodnie z ww. dokumentami Biuro Strategii nie miało kompetencji w zakresie nadzoru nad zadaniem własnym gminy, powierzonym do realizacji ZWiK sp. z o.o. w zakresie gospodarki wodnej i funkcjonowania gospodarki wodno – kanalizacyjnej. Ponadto zgodnie z Zarządzeniem Nr 652/11 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 30 grudnia 2011 (...) merytoryczny nadzór nad spółką z udziałem gminy – ZWiK Sp. z o.o. nie leży w kompetencjach Biura Strategii. (...) Realizacja poszczególnych inwestycji Miasta Szczecin (...) należy do określonych Dysponentów – wydziałów Urzędu, miejskich jednostek i zakładów budżetowych. (...) Podjęty przez Biuro Strategii monitoring zadań spółek sieciowych (analogiczne działania były podejmowane wraz ze spółką SEC, w tym również były prowadzone spotkania informacyjne) był i jest prowadzony na potrzeby i w zakresie skorelowania ich z inwestycjami planowanymi do realizacji przez Miasto Szczecin (...)”.

(Dowód: akta kontroli str. 593-595)

Kontrola NIK przeprowadzona w ZWiK dotycząca kształtowania cen usług za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków wykazała m.in., że ZWiK w planie inwestycyjnym (po zmianach) na rok 2013, 2014, 2015 (I półrocze) ujął inwestycje, które nie były wymienione w uchwałach Rady Miasta Szczecin w sprawie Planu rozwoju sieci 2011-2014 i 2015 – 2017<sup>42</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 89-108, 232-247, 595-598)

**1.10.** W okresie objętym kontrolą Rada Miasta, mieszkańcy<sup>43</sup> oraz organizacje pozarządowe<sup>44</sup> nie składały wniosków o ujęcie zadań inwestycyjnych dotyczących sieci wodociągowo–kanalizacyjnych w planach rozwoju.

(Dowód: akta kontroli str. 451-452, 473-474)

---

Sarniej, Podmokłej, Domowej, Piłskiej w Szczecinie, budowa rurociągu tłoczego Wielgowo – Kijewo wraz z pompownią ścieków „Wielgowo” stanowiącej zakres przedsięwzięcia doprowadzenia niezbędnej infrastruktury technicznej do stref inwestycyjnych Trzebusza i Dunikowa przeznaczonych pod funkcje przemysłowo-składowe.

<sup>40</sup> ZWiK pismem z dnia 9.12.2013 r. poinformował o działaniach podjętych w obrębie osiedla Żelechowa w celu skoordynowania wykonywanych przez ZWiK robót pod kątem budowy kanalizacji deszczowej, pismem z dnia 1.07.2015 r. BS wniosło do ZWiK o przesłanie planów inwestycyjnych dla skoordynowania terminów inwestycji miejskich oraz wnioskowało o współpracę w zakresie realizowanych inwestycji.

<sup>41</sup> Spotkanie, w dniu 5.12.2013 r., w którym wzięli udział przedstawiciele Miasta Szczecin (WGKiOŚ, BS, WIM) oraz ZWiK i ZDTiM, dotyczyło koordynacji działań inwestycyjnych ZWiK i Miasta Szczecin planowanych w roku 2014 i latach następnych, ujętych m.in. w planie rozwoju.

<sup>42</sup> W planie inwestycyjnym ZWiK ujął w 2013 r. 15 pozycji, które nie były ujęte w Planie rozwoju uchwalonym przez Gminę Miasto Szczecin, w 2014 r. – 7 pozycji, w 2015 r. I półrocze 26.

<sup>43</sup> Za pośrednictwem prowadzonego przez Wydział Organizacyjny Urzędu Miasta Szczecin Centralnego Rejestru Skargi i Wniosków.

<sup>44</sup> Za pośrednictwem Biura ds. Organizacji Pozarządowych Urzędu Miasta Szczecin.



W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Urząd podejmował działania zmierzające do sprawdzenia przedkładanego przez ZWiK projektu założeń do Planu Rozwoju sieci na lata 2013 - 2023 oraz jego skorelowania z planami inwestycyjnymi Miasta.

Założenia do tego planu nie były weryfikowane przez Biuro Planowania Przestrzennego, Wydział Urbanistyki i Administracji Budowlanej<sup>45</sup>, pod względem zgodności z kierunkami rozwoju Gminy Miasto Szczecin określonymi w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego oraz z ustaleniami miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.

W Urzędzie nie opracowano i nie wdrożono pisemnych procedur odnoszących się do obowiązku Prezydenta Miasta wynikającego z art. 21 ust. 4 uzzwiś.

## **2. Wywiązywanie się Prezydenta z obowiązku weryfikacji taryf proponowanych przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne, w szczególności dokonywania sprawdzenia, czy przedsiębiorstwo określiło taryfę na podstawie niezbędnych przychodów.**

**2.1.** W Urzędzie nie opracowano i nie wdrożono w udokumentowanej formie procedur oceny prawidłowości i poprawności przekazywanych przez ZWiK wniosków o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków<sup>46</sup>.

Obowiązujące *Regulamin organizacyjny* oraz *Szczegółowy zakres zadań* nie zawierały zapisów odnoszących się do zadań Prezydenta Miasta wynikających z art. 24 ust. 4 uzzwiś. Dotyczyły one sprawdzania czy taryfy zostały opracowane zgodnie z przepisami ustawy i weryfikowania kosztów pod względem celowości ich ponoszenia.

Wyjaśnienia Prezydenta Miasta w sprawie braku pisemnych procedur były tożsame z wyjaśnieniem zawartym w punkcie 1.2. wystąpienia.

(Dowód: akta kontroli str. 9, 408, 544-553)

**2.2.** Komórką odpowiedzialną bezpośrednio za prawidłowość oceny wniosków taryfowych był WGKiOŚ. Zakres zadań Wydziału został opisany w punkcie 1.3. wystąpienia.

Za prawidłowość procesu oceny wniosków taryfowych odpowiedzialny był jeden pracownik Wydziału zatrudniony na stanowisku głównego specjalisty (odpowiedzialny również za zadania związane z zatwierdzaniem planów rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych).

(Dowód: akta kontroli str. 9, 408)

**2.3.** W kontrolowanym okresie ZWiK złożył 2 wnioski o zatwierdzenie taryf:  
- wniosek o zatwierdzenie taryf na okres od 1.05.2014 r. do 30.04.2015 r.,  
- wniosek o zatwierdzenie taryf na okres od 1.05.2015 r. do 30.04.2016 r.

<sup>45</sup> Tj. komórki organizacyjne właściwe merytorycznie do spraw zagospodarowania przestrzennego

<sup>46</sup> Zwanych dalej „wnioskami o zatwierdzenie taryf” lub „wnioskami taryfowymi”.

Ponadto Przedsiębiorstwo złożyło wniosek o przedłużenie czasu obowiązywania taryf za 2013 r. o 4 miesiące tj. do 30.04.2014 r.

(Dowód: akta kontroli str. 290-406)

W dniu 21.10.2013 r. Przedsiębiorstwo złożyło wniosek o przedłużenie czasu obowiązywania taryf za 2013 r. do 30.04.2014 r. O przedłużenie obowiązywania taryf ZWiK wnioskował m.in. z powodu:

- niepokrywania się roku obrachunkowego się z rokiem obrotowym,
- zamknięcia negocjacji z bankami finansującymi działalność inwestycyjną ZWiK.

W dniu 23.10.2013 r. Prezydent Miasta sporządził projekt uchwały w sprawie przedłużenia czasu obowiązywania dotychczasowych taryf. Na sesji w dniu 18.11.2013 r. Rada Miasta podjęła uchwałę<sup>47</sup> przedłużającą obowiązywanie taryf do 30.04.2014 r.

(Dowód: akta kontroli str. 290-311)

Wniosek o zatwierdzenie taryf na okres od 1.05.2014 r. do 30.04.2015 r. został złożony przez ZWiK w WGKiOŚ w dniu 19.02.2014 r.

W dniu 21.02.2014 r. Wydział skierował do Przedsiębiorstwa pismo o przedłożenie uzasadnienia do wniosku potwierdzającego konieczność zmian cen w zakresie taryf. W odpowiedzi na powyższe pismo, ZWiK przesłał propozycję treści uchwały wraz z uzasadnieniem.

W dniu 24.03.2014 r. Prezydent Miasta skierował projekt uchwały w sprawie zatwierdzenia taryf.

Projekt uchwały był przedmiotem posiedzenia Komisji ds. Gospodarki Komunalnej, Rewitalizacji i Ochrony Środowiska<sup>48</sup> w dniu 24.04.2014 r. Z treści protokołu z posiedzenia wynikało, iż Komisja jednogłośnie negatywnie zaopiniowała przedstawione taryfy i zawnioskowała o niewprowadzanie zmian.

Wiceprzewodniczący Komisji w sprawie przyczyn negatywnego zaopiniowania taryf wyjaśnił, że „Były (...) uzgodnienia, że nie będzie podwyżki opłat za wodę i ścieki tymczasem informacja o zapowiedzianej nowej taryfie powodowała faktycznie podwyżkę opłat (...) za wodę u odbiorców, którzy nie mają kanalizacji. (...) Miałem ograniczone zaufanie do wyjaśnienia Prezesa ZWiK dot. przeciągnięcia procedury weryfikacji taryf w wyniku, którego Rada Miasta nie mogła procedować uchwały dot. zatwierdzenia taryf.”

Przewodniczący Komisji wyjaśnił, że „Były dwie przyczyny główne: względy społeczne – chodziło o to, że nie było uzasadnionych przyczyn podnoszenia taryf oraz fakt, że w poprzednim roku ZWiK uzyskał przychód, który został opodatkowany, co świadczyło o tym, że nie ma potrzeby podnoszenia taryf za wodę i ścieki. Należy podkreślić, iż była wyjątkowa zgodność głosujących przy podejmowaniu tej decyzji – wszyscy głosowali negatywnie.(...)”.

Po upływie 70 dni od złożenia wniosku o zatwierdzenie taryfy, taryfa weszła w życie na podstawie art. 24. ust. 8 uzwis.

(Dowód: akta kontroli str. 312-361, 566-567)

Zastępca Prezydenta Miasta wyjaśnił, iż „(...)Taryfa (...) na okres od 1.05.2014 r. do 30.04.2015 r. została poddana przez Prezydenta szczegółowemu sprawdzeniu oraz

---

<sup>47</sup> Uchwała Rady Miasta Szczecin Nr XXXV/1037/13 z dnia 18.11.2013 r. w sprawie przedłużenia czasu obowiązywania dotychczasowych taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków.

<sup>48</sup> Zwana dalej „Komisją”.

zostały zweryfikowane koszty, co trwało do 19.03.2014 r., czyli po terminie sesji Rady Miasta w dniu 17.03.2014 r. Kolejna sesja Rady Miasta została zaplanowana na 28.04.2014 r., czyli niemożliwy stał się do dotrzymania 45 – dniowy ustawowy termin podjęcia przez Radę Miasta uchwały w tej sprawie. (...)”.

(Dowód: akta kontroli str. 568-576)

Wniosek o zatwierdzenie taryf na okres od 1.05.2015 r. do 30.04.2016 r. został złożony przez ZWiK Prezydentowi Miasta w dniu 18.02.2015 r.

W dniu 20.02.2015 r. Prezydent Miasta sporządził projekt uchwały Rady Miasta w sprawie zatwierdzenia taryf, który wpłynął do Biura Rady Miasta w dniu 16.03.2015 r.

Projekt uchwały był przedmiotem posiedzenia Komisji w dniu 19.03.2015 r. Z treści protokołu z posiedzenia wynikało, iż Komisja jednogłośnie przyjęła wniosek o nieopiniowaniu uchwały do czasu przedłożenia przez Przedsiębiorstwo analizy sytuacji ekonomicznej. Ponownie, po przedłożeniu ww. dokumentów, projekt uchwały był przedmiotem posiedzenia Komisji w dniu 24.03.2015 r. Posiedzenie miało na celu wyjaśnienie wątpliwości i zaopiniowanie projektu uchwały w sprawie zatwierdzenia taryf. Projekt został zaopiniowany negatywnie.

Uchwała w sprawie zatwierdzenia taryfy znalazła się w porządku obrad sesji Rady Miasta w dniu 24.03.2015 r., jednak nie została rozpatrzona, a projekt uchwały został odesłany do projektodawcy.

Po upływie 70 dni od złożenia wniosku o zatwierdzenie taryf, taryfy weszły w życie na podstawie art. 24. ust. 8 uzzwiś.

(Dowód: akta kontroli str. 362-407)

Zastępca Prezydenta Miasta w sprawie taryf na okres od 1.05.2015 r. do 30.04.2016 r. wyjaśnił, iż „ (...) pomimo złożonych przez Prezydenta projektów uchwał, Rada Miasta nie podjęła uchwały (...) i taryfy weszły w życie na podstawie art. 24 ust. 8 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. (...) Jednocześnie informuję, że w latach poprzednich postępowanie w sprawie uchwalenia taryf (...) kończyło się zawsze podjęciem uchwały przez Radę Miasta, jedynie w 2010 r. uchwała nie została podjęta (...)”.

(Dowód: akta kontroli str.568-576)

**2.4.** Złożony w dniu 21.10.2013 r. przez ZWiK wniosek o przedłużenie czasu obowiązywania taryf za 2013 r. był opracowany zgodnie z przepisami zawartymi w art. 24 ust. 9a-9c uzzwiś.

(Dowód: akta kontroli str. 409)

Wniosek o zatwierdzenie taryf na okres od 1.05.2014 r. do 30.04.2015 r. spełniał wymogi określone w art. 24 ust. 2 i 3 uzzwiś oraz § 19 Rozporządzenia w sprawie taryf. Wniosek o zatwierdzenie taryf na okres od 1.05.2015 r. do 30.04.2016 r. wymagał uzupełnienia o ostatnie sprawozdanie finansowe za rok obrotowy.

Zastępca Prezydenta Miasta wyjaśnił, że „(...) wniosek nie zawierał ostatniego sprawozdania (...) ZWiK Sp. z o.o. złożył przedmiotowe sprawozdanie do Biura Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta, wynikające z obowiązku składania sprawozdań finansowych przez Spółki, w których Miasto posiada udziały.”

(Dowód: akta kontroli str. 409, 554-555)

**2.5.** WGKiOŚ podczas weryfikacji wniosków o zatwierdzenie taryf na okres od 1.05.2014 r. do 30.04.2015 r. oraz od 1.05.2015 r. do 30.04.2016 r. nie żądał przedłożenia przez Przedsiębiorstwo dodatkowych dokumentów umożliwiających dokonanie weryfikacji poniesionych przez ZWiK kosztów z punktu widzenia celowości ich ponoszenia, nie korzystał z ekspertów zewnętrznych weryfikujących ww. koszty, nie prowadził dodatkowej korespondencji w ww. zakresie, nie organizował narad w tym zakresie.

(Dowód: akta kontroli str. 410)

**2.6.** WGKiOŚ, jako komórka organizacyjna Urzędu obsługująca wnioski o zatwierdzenie taryf, podczas weryfikacji tych wniosków na okres od 1.05.2014 r. do 30.04.2015 r. oraz od 1.05.2015 r. do 30.04.2016 r., nie przeprowadził weryfikacji: powiązania kosztów z realizowanymi inwestycjami, prognozowania wielkości sprzedaży przy ustalaniu poziomu niezbędnych przychodów, poziomu zysku zakładanego przy ustaleniu niezbędnych dochodów.

Zastępca Prezydenta Miasta wyjaśnił, że „(...) W kontrolowanym okresie przy weryfikacji wniosków o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków położono szczególną uwagę na wpływ proponowanej podwyżki cen i opłat (...) na budżet gospodarstwa domowego i ustaleniu takich cen aby nie przekraczały zalecanego przez Unię Europejską 4% średniego dochodu gospodarstwa. Ponadto nad działalnością ZWiK Sp. z o.o., jako Spółki, w której Gmina posiada 100% udziałów, jednostki organizacyjne Urzędu Miasta sprawują ciągle i na bieżąco nadzór ekonomiczno – finansowy (zgodnie z Zarządzeniem Nr 376/14 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 12 września 2014 r.), w związku z czym nie występowało do Spółki o dodatkowe informacje.”

(Dowód: akta kontroli str. 312-387, 338-407, 428-436 ,568-576)

**2.7.** W Urzędzie nie prowadzono analiz wpływu wzrostu cen usług wodociągowo-kanalizacyjnych na poziom wydatków mieszkańców<sup>49</sup>.

Zastępca Prezydenta Miasta wyjaśnił, że „(...) w uzasadnieniach wniosków o zatwierdzenie taryf składanych przez ZWiK Sp. z o.o. są dokładne wyliczenia przewidywanego, średniego miesięcznego zużycia wody na 1 mieszkańca oraz średniej ilości odprowadzanych ścieków i przeliczenia miesięcznego kosztu korzystania z usług wod-kan podane w złotych i w procentach. Po zweryfikowaniu powyższych danych oraz ze względu na fakt, że obciążenie budżetu gospodarstwa domowego z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków nie przekraczało zalecanego przez Unię Europejską poziomu 4% średniego dochodu gospodarstwa (...) Wydział nie podejmował innych działań”.

(Dowód: akta kontroli str. 437, 554-555)

**2.8.** W dokumentacji WGKiOŚ dotyczącej weryfikacji wniosku o zatwierdzenie taryf na okres od 1.05.2014 r. do 30.04.2015 r., znajdowały się następujące dokumenty:

- pismo skierowane do ZWiK o przedłożenie uzasadnienia do wniosku o zatwierdzenie taryf potwierdzające konieczność zmiany cen w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków wraz z odpowiedzią na ww. pismo;
- notatka służbowa sporządzona przez głównego specjalistę WGKiOŚ dotycząca weryfikacji wniosku o zatwierdzenie taryf.

---

<sup>49</sup> W szczególności nie dokonywano analiz udziału wydatków związanych z zakupem tych usług w stosunku do dochodów gospodarstw domowych.

WGKiOŚ nie posiadał dowodów potwierdzających przeprowadzenie procesu weryfikacji wniosku o zatwierdzenie taryfy na okres od 1.05.2015 r. do 30.04.2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 440-444)

**2.9** W kontrolowanym okresie Prezydent nie kwestionował kosztów związanych ze świadczeniem usług wodociągowo – kanalizacyjnych podczas weryfikowania projektu taryf.

(Dowód: akta kontroli str. 445)

Kontrola NIK przeprowadzona w ZWiK dotycząca kształtowania cen usług za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków wykazała m.in., że we wnioskach taryfowych ujmowane były planowane wydatki na reklamę i promocję, które łącznie dla wniosków taryfowych na okres od 1.05.2014 r. do 30.04.2015 r. oraz od 1.05.2015 r. do 30.04.2016 r. wyniosły 2.850.000 zł<sup>50</sup>.

Koszty reklamy i promocji stanowiły wydatki dotyczące m.in. usług agencji reklamowych i artystycznych, klubów sportowych, stowarzyszenia tańca towarzyskiego, jacht klubu, Miejskiego Ośrodka Kultury, Miejskiego Ośrodka Sportu, Rekreacji i Rehabilitacji, teatru lalek.

(Dowód: akta kontroli str. 411-426)

Zastępca Prezydenta Miasta wyjaśnił, że „(...) Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska sprawdzał, czy Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w swoim wniosku taryfowym dokonał prawidłowej alokacji niezbędnych przychodów dla obliczenia taryfowych cen i stawek opłat na rok obowiązywania taryf, zgodnie z § 6 Rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28.06.2006 r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków (...), ale nie posiadał wiedzy, co zostało ujęte przez wnioskodawcę w pozycji koszty ogólne.”

(Dowód: akta kontroli str. 571-572)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W wyniku weryfikacji wniosków o zatwierdzenie taryf za okres od 1.05.2014 r. do 30.04.2015 r. oraz od 1.05.2015 r. do 30.04.2016 r. nie wyeliminowano kosztów niezwiązanych ze świadczeniem usług wodociągowo – kanalizacyjnych, niezgodnych z § 2 pkt 8 Rozporządzenia w sprawie taryf.

Kontrola NIK przeprowadzona w ZWiK, wykazała m.in. że we wnioskach o zatwierdzenie taryf Przedsiębiorstwo uwzględniło koszty reklamy i promocji w łącznej kwocie 2.000.000 zł<sup>51</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 312-387, 338-423, 440-426)

Zastępca Prezydenta Miasta wyjaśnił, że Wydział zweryfikował czy ZWiK dokonał prawidłowej alokacji niezbędnych przychodów dla obliczenia taryfowych cen i stawek opłat, jednak nie posiadał wiedzy jakie koszty ogólne zostały ujęte we wniosku taryfowym.

(Dowód: akta kontroli str. 571-572)

<sup>50</sup> Z tego na okres od 1.05.2014 r. do 30.04.2015 r. – 1.000.000 zł, na okres od 1.05.2015 r. do 30.04.2016 r. – 1.850.000. zł (w tym 850.000 zł na promocję Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, zwanego dalej: POliŚ).

<sup>51</sup> Kwota z wyłączeniem planowanych wydatków związanych z promocją POliŚ.

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

W Urzędzie nie było pisemnych procedur dotyczących weryfikacji wniosków taryfowych.

WGKiOŚ nie posiadał dowodów potwierdzających przeprowadzenie weryfikacji wniosku o zatwierdzenie taryf za okres od 1.05.2015 r. do 30.04.2016 r., złożonego przez ZWiK w dniu 18.02.2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 440-444)

Zastępca Prezydenta Miasta wyjaśnił, że „(...) została przeprowadzona weryfikacja wniosku o zatwierdzenie taryf (...) ale nie zachowały się dokumenty potwierdzające powyższy fakt. Sprawdzone czy w sposób właściwy określono zakres usług oraz określono taryfowe grupy odbiorców usług, aby te nie różnicowały odbiorców (...)”.

(Dowód: akta kontroli str. 568-570)

Zdaniem NIK, opracowanie i wdrożenie w udokumentowanej formie, procedur związanych z weryfikacją wniosków o zatwierdzenie taryf pozwoliłoby na jednoznaczne określenie zakresu, sposobu realizacji ww. zadania, a także sposobu jego udokumentowania.

NIK zwraca uwagę, że zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ustalonych przez Ministra Finansów Komunikatem nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r.<sup>52</sup>, jedną z zasad realizujących przedmiotowe standardy, winna być zasada pisemności sporządzania wszystkich zarządzeń i procedur obowiązujących w jednostkach sektora finansów publicznych.

Ocena cząstkowa

W Urzędzie nie opracowano i nie wdrożono pisemnych procedur odnoszących się do obowiązku Prezydenta Miasta wynikającego z art. 24 ust. 4 uzzwiś. Przyjęty sposób weryfikacji wniosków taryfowych nie wyeliminował kosztów niezwiązanych ze świadczeniem usług wodociągowo – kanalizacyjnych. W Urzędzie nie prowadzono analiz wpływu wzrostu cen usług wodociągowo-kanalizacyjnych na poziom wydatków mieszkańców

## IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>53</sup>, wnosi o weryfikację wniosków taryfowych w sposób zapewniający wyeliminowanie kosztów niezwiązanych ze świadczeniem usług wodociągowo – kanalizacyjnych.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie.

<sup>52</sup> Komunikat Nr 23 z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

<sup>53</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 1096

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania  
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Szczecin, dnia      listopada 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie

Kontroler  
Ewelina Czerepska  
starszy inspektor kontroli państwowej

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*