



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie**

Kraków, stycznia 2011 r.

**Pan
Adam Najder
Burmistrz Miasta i Gminy Skawina
ul. Rynek 1
32-050 Skawina**

P/10/140
LKR-4101-20-02/2010

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Skawinie, zwanym w dalszym ciągu wystąpienia „UMiG”, kontrolę prowadzenia zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków w latach 2008 – 2010.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym w dniu 17 grudnia 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, wykonanie przez UMiG zadań własnych w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków. Wyrażoną powyżej ocenę ogólną uzasadniają następujące uwagi i oceny cząstkowe:

1. NIK pozytywnie ocenia rozwiązania organizacyjne związane ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i odprowadzeniem ścieków. Zadania te, ze względu na ich rozmiar, powierzone zostały Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji w Skawinie, przekształconemu w 2007 r. w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (zwaną dalej Spółką lub WZiK), której jedynym udziałowcem jest Gmina.

NIK pozytywnie ocenia opracowanie w 2008 r. Studium wykonalności pn.: Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Skawina i uchwalenie

przez Radę Miejską w Skawinie tego Studium, które jest zarazem wieloletnim planem rozwoju i modernizacji urządzeń wodociagowych i kanalizacyjnych. Studium to uwzględnia aspekt ekonomiczny i społeczny, w tym udziału kosztów wybranego sposobu prowadzenia zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w kosztach ogółem tych usług oraz kierunki działania mające na celu wzrost i poprawę jakości usług.

2. Pomimo, że w art. 16 ust. 1 ustawy z 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków¹ nałożono obowiązek posiadania odpowiedniego zezwolenia przez podmiot zaopatrujący społeczność gminną w wodę i zajmujący się odprowadzaniem ścieków, to jednak zezwolenia takiego nie wydano uznając, że przekształcona z zakładu budżetowego spółka nie musi go posiadać (zakład na podstawie art.16 ust. 3 nie musiał uzyskiwać takiego zezwolenia). NIK nie podziela jednak tego stanowiska uznając, że brak takiego zezwolenia jest naruszeniem wspomnianego wyżej przepisu art. 16 ust.1.
3. Wnioski w sprawie zatwierdzenia taryf były zgodne, co do formy i treści, z przepisami ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę oraz z rozporządzeniem Ministra Budownictwa z 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków². Wnioski te następnie były przedmiotem dyskusji na sesjach Rady Miejskiej przed uchwaleniem tych taryf.

NIK zwraca jednak uwagę na niewprowadzenie przez Burmistrza pisemnych procedur postępowania w zakresie oceny prawidłowości oraz poprawności przekazywanych przez ZWiK wniosków taryfowych, jak również weryfikacji przedstawionych kosztów, a także na brak pisemnego udokumentowania oceny przedkładanych wniosków. Jakkolwiek wprost przepisy prawa nie nakładają obowiązku pisemnego dokumentowania dokonanych ocen, to jednak w ocenie NIK, pisemna forma byłaby istotnym dowodem realizacji obowiązków wynikających z art. 24 ust. 4 ww. ustawy. Izba stoi na stanowisku, iż sprawdzenie zgodności z taryf z przepisami ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu ludności, a także czynności polegające na weryfikacji kosztów winny być utrwalone w aktach w formie protokołu lub adnotacji, co wynika z art. 14 ust. 2 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego³. Takie udokumentowanie jest tym bardziej istotne, gdyż syntetyczne

¹ Dz. U z 2006 r. Nr 123, poz. 858 ze zm., zwanej dalej ustawą o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę

² Dz. U. Nr 126, poz. 886

³ Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.

dane zawarte w dokumentach o zatwierdzenie taryfy nie pozwalają na zweryfikowanie kosztów z punktu widzenia celowości ich ponoszenia.

4. Kontrola i nadzór nad funkcjonowaniem Spółki zapewnione zostały poprzez powołanie Rady Nadzorczej, której przewodniczy Zastępca Burmistrza. Krytyczne uwagi NIK dotyczą nieegzekwowania przez Pana Burmistrza od Rady Nadzorczej składania zgromadzeniu wspólników corocznego pisemnego sprawozdania z wyników oceny sprawozdania Zarządu Spółki, w szczególności w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym, co stanowiło naruszenie art. 231 § 2 pkt 1, w związku z art. 219 § 3 ustawy z 15 września Kodeks spółek handlowych⁴.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie wnosi o:

1. Dopełnienie ustawowego obowiązku w zakresie uzyskania przez Spółkę WZiK zezwolenia na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę lub zbiorowego odprowadzania ścieków.
2. Egzekwowanie od Rady Nadzorczej Spółki rzetelnego wykonywania obowiązków sprawozdawczych.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się o przedstawienie przez Pana Burmistrza, w terminie 21 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, Panu Burmistrzowi przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Delegatury NIK w Krakowie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

⁴ Dz. U. Nr 94, poz. 1037, ze zm.