



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.411.001.01.2020

Pan  
Zbigniew Gładys  
Prezes Rejonowego Przedsiębiorstwa Wodociągów  
i Kanalizacji w Brzesku sp. z o.o.  
ul. Solskiego 13  
32-800 Brzesko

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*K/20/001 – Realizacja przez Rejonowe Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Brzesku sp. z o.o. wniosków pokontrolnych sformułowanych w wyniku kontroli S/17/003 – „Realizacja przez Rejonowe Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Brzesku sp. z o.o. zadań w zakresie ustalania cen za wodę wodociągową”*

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Rejonowe Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Brzesku, ul. Ludwika Solskiego 13, 32-800 Brzesko <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zbigniew Gładyś, Prezes Zarządu RPWiK od 17 sierpnia 2016 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Sposób wykonania wniosków pokontrolnych sformułowanych w wyniku kontroli NIK przeprowadzonej w RPWiK, w ramach kontroli S/17/003 – <i>Realizacja przez Rejonowe Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Brzesku sp. z o.o. zadań w zakresie ustalania cen za wodę wodociągową</i>
Okres objęty kontrolą	Od dnia zakończenia kontroli NIK – S/17/003 do dnia 31 marca 2020 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontroler	Mariusz Pindral, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/51/2020 z 15 kwietnia 2020 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 16, 386-387)</p>

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

<b>OCENA OGÓLNA</b>	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez RPWiK wniosków pokontrolnych sformułowanych w wyniku kontroli S/17/003 <i>Realizacja przez Rejonowe Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Brzesku sp. z o.o. zadań w zakresie ustalania cen za wodę wodociągową.</i>
Uzasadnienie oceny ogólnej	W okresie objętym kontrolą RPWiK tylko raz występowała do Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Krakowie Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie (RZGW) o zatwierdzenie taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gmin: Brzesko, Dębno, Wojnicz i Zakliczyn. Po uzupełnieniu złożonego wniosku i przedstawieniu stosownych dokumentów oraz wyliczeń taryfa została zatwierdzona. Spółka opublikowała zatwierdzoną taryfę na swojej stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń. W zakresie zrekomensowania odbiorcom zawyżenia ceny 1 m <sup>3</sup> wody, RPWiK zleciła opracowanie algorytmu, który umożliwił wyliczenie i zaksięgowanie zwrotów dla każdego odbiorcy. Kontrola wylosowanych 50 faktur potwierdziła dokonanie zwrotów. Badanie 10 losowo wybranych protokołów przeglądu technicznego przyłącza wodociągowego również nie wykazało nieprawidłowości. Spółka dokonała także formalnego zgłoszenia Zarządowi Związku Międzygminnego ds. Wodociągów i Kanalizacji w Brzesku (Związek Międzygminny) zmiany obszaru działalności RPWiK.

<sup>1</sup> Dalej: RPWiK lub Spółka.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: *ustawa o NIK*.

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu  
faktycznego

1. W okresie objętym kontrolą RPWiK złożyła do RZGW zaktualizowany wniosek o zatwierdzenie taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gmin: Brzesko, Dębno, Wojnicz i Zakliczyn, na okres 3 lat (pismo z 27 marca 2018 r.). Po dokonaniu weryfikacji wniosku przez RZGW i jego uzupełnieniu przez Spółkę Dyrektor RZGW, decyzją KR.RET.070.14.2018 z 12 czerwca 2018 r., zatwierdził ww. taryfę, w tym m.in.:

- rodzaj i strukturę taryfy,
- taryfowe grupy odbiorców usług,
- rodzaje i wysokość cen oraz stawek opłat,
- warunki rozliczeń z uwzględnieniem wyposażenia nieruchomości w przyrządy i urządzenia pomiarowe,
- warunki stosowania cen i stawek opłat.

Do ww. decyzji wydano postanowienie z 9 lipca 2018 r., którym sprostowano oczywiste omyłki pisarskie.

(akta kontroli str. 17-28, 388-412)

2. Prawidłowość wykonania wniosku zalecającego zrekompensowanie odbiorcom zawyżenia ceny 1 m<sup>3</sup> wody w okresie obowiązywania wcześniejszych taryf: 2015 (1.02.2015 – 31.01.2017) i 2017 (1.02.2017 – 31.01.2018), została zweryfikowana na próbie 50 losowo wybranych odbiorców. Z analizy wystawionych im faktur wynika, że w każdym przypadku zwrotu dokonano poprzez pomniejszenie odbiorcy należności z tytułu odbioru wody za kolejne okresy rozrachunkowe.

Prezes Zarządu RPWiK wyjaśnił, że ze względu na brak możliwości wystawienia faktur korygujących w wykorzystywanym systemie informatycznym, Spółka zleciła dostawcy tego systemu opracowanie i wdrożenie algorytmu, który umożliwiłby dokonanie i zaksięgowanie zwrotów. Ponadto stwierdził, że Spółka obecnie weryfikuje, czy każdy odbiorca, który nie zalega z płatnościami, uregulował swoją płatność uwzględniając wykazaną nadpłatę.

(akta kontroli str. 282-382)

3. Zatwierdzona taryfa, o której mowa w pkt 1 niniejszego wystąpienia, została opublikowana na stronie internetowej RPWiK oraz na tablicy ogłoszeń.

(akta kontroli str. 383-385)

4. Rzetelność sporządzania protokołów przeglądu technicznego przyłącza wodociągowego została sprawdzona na próbie 10 losowo wybranych przyłączy. W zbadanej dokumentacji nie wystąpiły nieprawidłowości. Prezes Zarządu RPWiK oświadczył, że od czasu zakończenia poprzedniej kontroli NIK zaprzestano sporządzania karty pracy na odbiór przyłączy, ponieważ rozliczenie tych usług prowadzone jest wg zryczałtowanej kalkulacji.

(akta kontroli str. 29-281, 413)

5. Spółka 12 czerwca 2018 r. dokonała formalnego zgłoszenia Zarządowi Związku Międzygminnego zmiany obszaru działalności RPWiK wskazanego w zezwoleniu na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, a także w regulaminie dostarczania wody i odprowadzania ścieków.

(akta kontroli str. 1-15)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## **IV. Uwagi i wnioski**

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

## **V. Pozostałe informacje i pouczenia**

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 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 Krakowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Kraków,      maja 2020 r.

Kontroler

Mariusz Pindral

główny specjalista kontroli państwowej

.....