

RAPORT
Z AUDYTU ORGANIZACYJNO-FINANSOWEGO
Zakładu Usług Komunalnych w Kunicach Sp. z o.o.
z siedzibą w Jaśkowicach Legnickich

Wrocław, 15 sierpnia 2022 roku

SPIS TREŚCI

NOTA PRAWNA	3
1. WYKAZ SKRÓTÓW	4
2. PRZEDMIOT OPRACOWANIA	5
3. ANALIZA POWOŁANIA I FUNKCJONOWANIA SPÓŁKI	6
3.1. Sposób powołania spółki, wymogi formalne.....	6
3.2. Prowadzona ewidencja wodomierzy	15
3.3. Proces podpisywania umów z odbiorcami usług.....	15
3.4. Analiza podpisanych umów z dostawcami usług	17
3.5. Ocena prawidłowości przeprowadzenia przez Spółkę postępowań w trybie zamówień publicznych	19
4. ANALIZA REALIZACJI PLANU FINANSOWEGO	21
5. ANALIZA SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI SPÓŁKI	35
5.1. Inwentaryzacja	36
5.2. System księgowy Spółki	37
6. ANALIZA PRAWIDŁOŚCI ROZLICZANIA PODATKU VAT	42
7. ANALIZA MAJĄTKU SPÓŁKI	46
7.1. Analiza procesu wniesienia majątku przez Gminę	46
7.2. Weryfikacja sporządzonych protokołów przejęcia.....	47
7.3. Ubezpieczenie mienia Spółki	48
8. ANALIZA ZATRUDNIENIA SPÓŁKI	49
8.1. Analiza struktury zatrudnienia Spółki.....	49
8.2. Poziom i struktura wynagrodzeń.....	50
9. ANALIZA EKONOMICZNO-FINANSOWA SPÓŁKI	54
9.1. Analiza pionowa i pozioma bilansu	54
9.2. Rachunek zysków i strat	61
9.3. Analiza wskaźnikowa	64
10. PODSUMOWANIE	68

NOTA PRAWNA

REFUNDA Maciocha i Wspólnicy spółka komandytowa sporządziła niniejszy raport z zachowaniem należytej staranności na podstawie informacji i dokumentów źródłowych udostępnionych przez Gminę Kunice oraz Zakład Usług Komunalnych w Kunicach Sp. z o.o.

REFUNDA Maciocha i Wspólnicy spółka komandytowa nie ponosi odpowiedzialności za rzetelność przekazanych informacji, w tym za prawdziwość wszystkich przekazanych danych i dokumentów źródłowych.

Analizy, opinie i konkluzje zawarte w niniejszym raporcie są profesjonalnymi, bezstronnymi i obiektywnymi analizami, opiniami i konkluzjami firmy REFUNDA Maciocha i Wspólnicy spółka komandytowa wykonującej niniejszy audyt, a opinie i konkluzje zawarte w raporcie są ograniczone jedynie przez przyjęte założenia oraz warunki ograniczające.

Realizacja przedmiotowego audytu przez REFUNDA Maciocha i Wspólnicy spółka komandytowa w zakresie analizy powołania i funkcjonowania Zakładu Usług Komunalnych w Kunicach Sp. z o. o nie była uzależniona od przygotowania lub przedstawienia w raporcie wniosków oraz konkluzji z góry zakładanymi rezultatami.

Należne wynagrodzenie firmy REFUNDA Maciocha i Wspólnicy spółka komandytowa z tyt. realizacji audytu Spółki nie było zależne od:

- 1) Przygotowania lub przedstawienia w raporcie wniosków lub konkluzji z góry tendencyjnie zakładanymi wynikami.
- 2) Uzyskania z góry założonego rezultatu.
- 3) Przyszłych wydarzeń bezpośrednio związanych z celem audytu.
- 4) Konkluzji raportu korzystnej dla Gminy Kunice czy Zakładu Usług Komunalnych w Kunicach Sp. z o.o.

REFUNDA Maciocha i Wspólnicy spółka komandytowa nie bierze odpowiedzialności z tytułu dokonanej przez osoby trzecie interpretacji raportu, w tym wniosków i konkluzji innych niż literalnie wskazane w jego treści.

Niniejszy raport nie uwzględnia jakichkolwiek konsekwencji prawnych, ekonomicznych, w tym finansowych, społecznych, politycznych czy środowiskowych, z zastrzeżeniem wskazanych w niniejszym opracowaniu.

1. WYKAZ SKRÓTÓW

REFUNDA, Audytor	REFUNDA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z Wrocławia
ZUK KUNICE, Spółka,	Zakładu Usług Komunalnych w Kunicach sp. z o. o. z siedzibą w Jaśkowicach Legnickich
Gmina	Gmina Kunice z siedzibą przy ul. Gwarnej 1
USG	ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym
UGK	ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej;
KSH	ustawa z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych
UZZW	ustawa z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków
PZP	ustawa z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych
JST	jednostka samorządu terytorialnego
NSA	Naczelny Sąd Administracyjny
UOR	ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

2. PRZEDMIOT OPRACOWANIA

Przedmiotem niniejszego opracowania jest przeprowadzenie audytu zewnętrznego w Zakładzie Usług Komunalnych w Kunicach Sp. z o.o. z siedzibą w Jaśkowicach Legnickich (dalej: Spółka), którego zakres obejmuje następujące zagadnienia, tj.:

- 1) Badanie ekonomicznych podstaw do powołania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością celem realizacji zadań w zakresie zaopatrzenia Gminy w wodę oraz odprowadzenia ścieków.
- 2) Sposób powołania spółki, wymogi formalne.
- 3) Analiza procesu wniesienia majątku przez Gminę.
- 4) Weryfikacja sporządzonych protokołów przejęcia.
- 5) Prowadzona ewidencję wodomierzy.
- 6) Proces podpisywania umów z odbiorcami usług.
- 7) Analiza podpisanych umów z dostawcami usług.
- 8) Analiza dotychczasowej działalności spółki w kontekście zgodności z planem finansowym stanowiącym podstawę ustalenia stawek dostarczenia wody i odbiór ścieków opublikowanych we wniosku do Wód Polskich.
- 9) Prawidłowość stosowanego systemu księgowego w zakresie:
 - przyjętych i stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
 - rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - poprawność inwentaryzacji.
- 10) Prawidłowość rozliczania podatku VAT.
- 11) Ocena prawidłowości przeprowadzenia przez Spółkę postępowań w trybie zamówień publicznych w tym do 30.000,00 EURO.
- 12) Analiza składników majątku ruchomego Spółki wraz z oceną celowości i kosztów ich utrzymania.
- 13) Analiza struktury zatrudnienia Spółki w zakresie:
 - struktury zatrudnienia, zakresów obowiązków pracowników w odniesieniu do zakresu działania jednostki,
 - wielkości i efektywności zatrudnienia,
 - poziomu wynagrodzeń,
 - kosztów działalności Organów spółki.
- 14) Analiza struktury kosztów w zakresie podatków i opłat należnych od Spółki ze wskazaniem możliwości ich optymalizacji.
- 15) Ocena rodzaju, wysokości i celowości ponoszonych przez Spółkę kosztów usług podmiotów zewnętrznych.
- 16) Ocena prawidłowości określenia taryf za zbiorowe zaopatrzenia w wodę i zbiorowe odprowadzenia ścieków.
- 17) Ubezpieczenia majątku Spółki.
- 18) Ocena prawidłowości rozliczenia kosztów działalności Spółki w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków oraz pozostałej działalności usługowej.
- 19) Analiza podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych Przedsiębiorstwa (struktury aktywów i pasywów, rentowności oraz płynności finansowej) za cały okres działalności.

Niniejszy audyt przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne, tj.:

- 1) ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym;
- 2) ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej;
- 3) ustawa z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych;
- 4) ustawa z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków;
- 5) ustawa z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych;
- 6) uchwała nr XXVI/170/21 Rady Gminy Kunice z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie utworzenia jednoosobowej spółki gminy Kunice;
- 7) uchwała nr XXVI/169/21 Rady Gminy Kunice z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie zasad wnoszenia, cofania i zbywania przez Gminę Kunice udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego.

3. ANALIZA POWOŁANIA I FUNKCJONOWANIA SPÓŁKI

3.1. Sposób powołania spółki, wymogi formalne.

Stosownie do art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy, co obejmuje między innymi sprawy wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz (art. 7 ust. 1 pkt 3 USG).

Zasady i formy gospodarki komunalnej jednostek samorządu terytorialnego, polegające na wykonywaniu przez te jednostki zadań własnych, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, uregulowane zostały w ustawie z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej. W myśl jej przepisów (art. 1 ust. 2 UGK) gospodarka komunalna obejmuje w szczególności zadania o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych.

Stosownie do przepisów ustawy, gospodarka komunalna może być prowadzona przez jednostki samorządu terytorialnego w szczególności w formach samorządowego zakładu budżetowego lub spółek prawa handlowego. Zgodnie z art. 9 ust. 1 UGK, w sferze użyteczności publicznej, jednostki samorządu terytorialnego mogą tworzyć spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjne, a także mogą przystępować do takich spółek.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit f USG, do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących tworzenia i przystępowania do spółek i spółdzielni oraz rozwiązywania i występowania z nich.

Utworzenie spółki, jak i przystąpienie do spółki wymagają zatem podjęcia stosownej uchwały przez organ stanowiący JST. Możliwość tworzenia i przystępowania do spółek trzeba zawsze rozpatrywać w kontekście celów gospodarki komunalnej, które dotyczą wykonania zadań JST. Oznacza to ograniczenie nie tylko przedmiotowe, lecz także terytorialne, ponieważ każda jednostka powinna zaspokajać potrzeby wspólnoty samorządowej, która zamyka się w jej granicach administracyjnych.

Zasady tworzenia i organizacji spółek handlowych uregulowane zostały w ustawie z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych. Zgodnie z postanowieniami art. 151 § 1 KSH spółka z o.o. może być utworzona przez jedną lub więcej osób w każdym prawnie dopuszczalnym celu. W przypadku spółek z udziałem samorządu gminnego dodatkowe ograniczenia w tym zakresie wynikają z przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym. Spółka z o.o. nie może być zawiązana wyłącznie przez inną jednoosobową spółkę z o.o., wspólnicy są zobowiązani do świadczeń określonych w umowie spółki i nie odpowiadają za zobowiązania spółki (art. 151 § 2-4 KSH). Umowa spółki z o.o. powinna być zawarta w formie aktu notarialnego i powinna określać (art. 157 KSH): – firmę i siedzibę spółki, – przedmiot działalności spółki, – wysokość kapitału zakładowego, – czy wspólnik może mieć więcej niż jeden udział, – liczbę i wartość nominalną udziałów objętych przez poszczególnych wspólników, – czas trwania spółki, jeżeli jest oznaczony.

Zgodnie z art. 163 KSH, do powstania spółki z o.o. wymaga się:

- (1) zawarcia umowy spółki (w przypadku spółki jednoosobowej jest to akt założycielski, tj. jednostronne oświadczenie woli jedyne go wspólnika),
- (2) wniesienia przez wspólników wkładów na pokrycie całego kapitału zakładowego, a w razie objęcia udziału za cenę wyższą od wartości nominalnej, także wniesienia nadwyżki, z uwzględnieniem art. 158 § 11,
- (3) powołania zarządu,

(4) ustanowienia rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej, jeżeli wymaga tego ustawa lub umowa spółki (w spółkach z udziałem jednostek samorządu terytorialnego ustanowienie rady nadzorczej jest zawsze obowiązkowe),

(5) wpisu do rejestru. Jeżeli wkładem do spółki z o.o., w celu pokrycia udziału, ma być w całości lub w części wkład niepieniężny (aport), umowa spółki powinna szczegółowo określać przedmiot tego wkładu oraz osobę wspólnika wnoszącego aport, jak również liczbę i wartość nominalną objętych w zamian udziałów.

Przedmiot wkładu pozostaje do wyłącznej dyspozycji zarządu spółki (art. 158 § 1 i 3 KSH). Zarząd spółki z o.o. zgłaszając zawiązanie spółki w sądzie rejestrowym do zgłoszenia powinien dołączyć m.in. oświadczenie podpisane przez wszystkich członków zarządu, że wkłady na pokrycie kapitału zakładowego zostały przez wszystkich wspólników w całości wniesione (art. 164, 166 i 167 KSH).

Jeżeli ustawa lub umowa spółki nie stanowi inaczej, wspólnicy mają równe prawa i obowiązki w spółce.

Jeżeli umowa spółki przewiduje udziały uprzywilejowane, np. co do prawa głosu, prawa do dywidendy lub sposobu uczestniczenia w podziale majątku w przypadku likwidacji spółki, uprawnienia te powinny być określone w umowie (art. 174 § 1 i 3 KSH). Zakres praw i obowiązków członków zarządu spółki z o.o. określa przede wszystkim przepis art. 201 KSH.

Przepisy te przewidują, że zarząd prowadzi sprawy spółki oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Ogólną zasadą – jednolitą tak dla spółek z o.o., jak i spółek akcyjnych – jest zasada domniemania kompetencji zarządu.

Jeśli zatem istnieją wątpliwości, do kogo należy kompetencja w zakresie wskazanym w przepisie, należy przypisać ją – w myśl powyższej zasady – zarządowi. Przepisy kodeksu spółek handlowych kształtują zarząd spółki, jako organ posiadający niemal pełnię władzy wykonawczej.

Zgodnie z KSH, wspólnicy mogą zarząd powołać lub odwołać, nie mają jednak prawa wiążąco wpływać na konkretne jego decyzje, nie mogą również skutecznie zmusić zarządu do dokonania określonej czynności.

Mogą jednak w umowie spółki (statucie) w znacznym stopniu samodzielnie, choć nie dowolnie, określić zakres kompetencji zarządu. Wspólnicy mogą np. zdecydować, że zarząd będzie obowiązany zasięgać zezwolenia rady nadzorczej przed dokonaniem wymienionych w umowie spółki czynności, jak np. rozporządzanie majątkiem spółki określonej wartości lub ustanawianie prokurentów, bądź, że podjęcie przez zarząd określonych czynności będzie wymagało uprzedniej uchwały zgromadzenia wspólników.

Bezpośredni nadzór nad działalnością spółek z udziałem kapitałowym JST sprawują rady nadzorcze, a formalne ramy tego nadzoru określają przepisy KSH, jak również wewnętrzne uregulowania organów samorządu realizujących funkcje właścicielskie. Według art. 212 § 1 tego aktu normatywnego prawo kontroli służy każdemu wspólnikowi spółki z o.o. W tym celu wspólnik lub wspólnik z upoważnioną przez siebie osobą może w każdym czasie przeglądać księgi i dokumenty spółki, sporządzać bilans dla swego użytku lub żądać wyjaśnień od zarządu. Ponieważ rada nadzorcza to przede wszystkim organ nadzoru w spółce, stąd też w przypadku ustanowienia tego organu, umowa spółki może wyłączyć lub ograniczyć indywidualną kontrolę wspólników (art. 213 § 3 KSH). Zgodnie z art. 10a ust. 2 ustawy o gospodarce komunalnej do rad nadzorczych w spółkach z udziałem JST stosuje się przepisy KSH, z zastrzeżeniem przepisów ustawy o gospodarce komunalnej. Zgodnie z art. 215 i art. 385 KSH minimalna liczba członków rady nadzorczej wynosi trzy osoby, z tym że w spółkach akcyjnych publicznych co najmniej pięć osób. Odrębności unormowań ustawy o gospodarce komunalnej, w porównaniu do zawartych w ww. przepisach, odnoszą się do następujących kwestii:

- obowiązku powoływania rad nadzorczych w spółkach z udziałem JST (art. 10a ust. 1 UGK);
- czasu trwania (3 lata) kadencji członków rad nadzorczych w spółkach z większościowym udziałem JST (art. 10a ust. 3 UGK);

- kwalifikacji kandydatów na członków rad nadzorczych i szczególnych zakazów kierowanych do nich, jeżeli wskazuje ich podmiot reprezentujący JST lub komunalną osobę prawną w zakresie wykonywania praw z akcji (udziałów) (art. 10a ust. 5 UGK);

- zasad powoływania członków zarządu (art. 10a ust. 6 i 7 UGK). Zgodnie z art. 213 § 1 KSH, umowa spółki z o.o. może ustanowić radę nadzorczą lub komisję rewizyjną albo oba te organy.

Rada nadzorcza takiej spółki ma wpływ na skład zarządu, może go powoływać i odwoływać, gdy umowa spółki tak stanowi, może zawieszać członków zarządu w czynnościach. Może w końcu mieć określony wpływ na dokonywane czynności prawne, a swoje funkcje realizuje poprzez podejmowanie uchwał, wydawanie opinii, ocen. Rada nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności (art. 219 § 1 KSH).

Nadzór może dotyczyć spraw finansowych, wykorzystania funduszy, prawidłowości zawieranych umów z kontrahentami, z pracownikami, realizacji zobowiązań podatkowych. Rada nadzorcza może żądać od zarządu informacji, co może wpływać na wyrażanie przez nią zgody na niektóre czynności. Przy wykonywaniu swoich obowiązków członek rady nadzorczej powinien dążyć do staranności wynikającej z zawodowego charakteru swojej działalności (art. 293 § 2 KSH). Zgodnie z art. 235 § 2 KSH, rada nadzorcza ma prawo do zwoływania zwyczajnego zgromadzenia wspólników, jeżeli zarząd go nie zwoła w czasie ustalonym w KSH lub w umowie, oraz nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników ilekroć zwołanie takiego zgromadzenia uzna za wskazane, a zarząd nie zwoła zgromadzenia w czasie dwóch tygodni od zgłoszenia odpowiedniego żądania przez radę nadzorczą.

Rada nadzorcza spółki z o.o. posiada prawo wglądu w działalność spółki poprzez: – uprawnienie żądania od zarządu przedstawienia radzie nadzorczej wszystkich dokumentów i materiałów dotyczących spółki;

- sprawdzanie akt, dokumentacji spółki;
- dokonywanie rewizji majątku spółki – dokonywanie kontroli finansowej spółki;

- uprawnienie do żądania od zarządu i pracowników spółki udzielenia radzie nadzorczej sprawozdań i wyjaśnień;
- wyrażenie opinii we wszystkich sprawach spółki oraz występowanie do zarządu z wnioskami i opiniami.

Proces utworzenia nowej spółki komunalnej, której przedmiotem działalności jest, jak w przypadku objętego audytem Zakładu Usług Komunalnych w Kunicach sp. z o.o., działalność w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków kształtuje się zatem następująco:

- 1) Rada Gminy podejmuje uchwałę o utworzeniu spółki, a także (fakultatywnie) uchwałę w przedmiocie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Wójta,
- 2) Wójt ustala treść umowy spółki (aktu założycielskiego) i ją podpisuje w formie aktu notarialnego – w tym momencie powstaje spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji;
- 3) Wójt dokonuje objęcia udziałów w spółce,
- 4) Wójt powołuje radę nadzorczą spółki,
- 5) Rada Nadzorcza powołuje Zarząd spółki;
- 6) Zarząd dokonuje zgłoszenia spółki do Krajowego Rejestru Sądowego – z chwilą wpisu do rejestru spółka uzyskuje osobowość prawną i proces jej tworzenia jest zakończony.

Dalsze czynności niezbędne dla podjęcia działalności obejmują uzyskanie pozwolenia na działalność w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków oraz wystąpienie z wnioskiem o zatwierdzenie cen i opłat za wodę i ścieki.

Stan faktyczny

Niezbędnym elementem inicjującym procedurę powołania spółki komunalnej jest podjęcie stosownej uchwały przez radę gminy. Wymóg ten został zachowany. Rada Gminy Kunice zadecydowała o utworzeniu nowej spółki uchwałą nr XXVI/170/21 z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie utworzenia jednoosobowej spółki gminy Kunice.

W uchwale wskazano firmę i formę prawną spółki, przedmiot działalności spółki (wykonywanie zadań własnych Gminy Kunice w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków oraz realizacja innych zadań mieszczących się w kategorii zadań użyteczności publicznej gminy), siedzibę spółki, wysokość kapitału zakładowego spółki, wysokość wkładu pieniężnego oraz wykaz środków trwałych stanowiących wkład niepieniężny (w załączniku do uchwały).

Dopuszczono również, możliwość prowadzenia przez spółkę innej działalności, pod warunkiem spełnienia przesłanek określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, w szczególności w ustawie o gospodarce komunalnej. Wskazano ponadto, że spółka rozpocznie wykonywanie działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków po zatwierdzeniu, w drodze decyzji organu regulacyjnego, cen i stawek opłat w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę lub zbiorowego odprowadzania ścieków zapewniających pokrycie uzasadnionych kosztów zgodnie z dyspozycją art. 24i ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz po uzyskaniu stosownych zezwoleń administracyjnoprawnych. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Kunice. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, tj. 25 marca 2021 r.

W tym miejscu należy wskazać, że zadania organu wykonawczego (wójta, burmistrza, prezydenta) w sposób przykładowy wymienia art. 30 ust. 1 USG. Zgodnie z normą kompetencyjną zawartą w art. 30 ust. 2 pkt 3 do zadań organu wykonawczego należy gospodarowanie mieniem komunalnym.

Wykonywanie uprawnień, jakie wynikają z posiadania przez gminę udziałów w spółkach kapitałowych należy bezspornie do sfery majątkowej. Natomiast kompetencje organu stanowiącego gminy (rady gminy) ustawodawca zawarł w art. 18 ust. 1 i 2 USG. Przepis ten formułuje zasadę domniemania właściwości rady gminy, przypisując jej wszystkie sprawy należące do zakresu działania gminy, chyba że ustawy stanowią inaczej.

W ust. 2 powołanego przepisu ustawodawca wymienił natomiast te kompetencje rady gminy, które stanowią najważniejsze i wyłączne uprawnienia organu uchwalodawczego. Jedną z takich kompetencji jest w myśl art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. f USG podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy przekraczających zakres zwykłego zarządu dotyczących tworzenia i przystępowania do spółek i spółdzielni oraz rozwiązywania i występowania z nich. Niewątpliwie na mocy wskazanego przepisu gmina jest uprawniona do utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością i spółka taka stanowi instrument, za pomocą którego wykonywane są zadania tej jednostki.

Biorąc pod uwagę, że w omawianej uchwale Rada Gminy wyraziła zgodę na utworzenie spółki, określając przy tym jej nazwę, formę prawną i przedmiot działania, uchwała ta została w tym zakresie podjęta w ramach przysługujących radzie kompetencji określonych w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. f USG.

Nie można jednak uznać, że na tej samej podstawie przysługiwało jej określenie innych warunków przyszłej umowy spółki.

Do wnoszenia wkładów oraz obejmowania udziałów i akcji stosuje się przepisy Kodeksu spółek handlowych oraz przepisy Kodeksu cywilnego, z zastrzeżeniem przepisów ustaw: o samorządzie gminnym, o samorządzie powiatowym, o samorządzie województwa oraz o komercjalizacji i prywatyzacji (art. 12 UGK). Kwestie odnoszące się bezpośrednio do wnoszenia wkładów i obejmowania udziałów lub akcji w spółkach reguluje w ustawie o samorządzie gminnym art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g, stanowiący, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących określania zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez wójta. Aktywa w postaci udziałów w spółce kapitałowej są składnikami majątkowymi gminy, wchodzącymi w skład mienia gminnego w rozumieniu art. 43 USG, a zatem w tym zakresie uregulowania uchwały dotyczą sfery gospodarowania mieniem komunalnym.

Zgodnie z orzecznictwem Naczelnego Sądu Administracyjnego w omawianej materii rada gminy jest uprawniona wyłącznie do ustalania ogólnych reguł gospodarowania mieniem, w zakresie wnoszenia, cofania lub zbywania udziałów i akcji, natomiast samo gospodarowanie tym mieniem - w tym również objęcie udziałów - należy do kompetencji organu wykonawczego gminy (wójta, burmistrza, prezydenta miasta).

Przepis art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g USG nie zawiera upoważnienia dla rady gminy do wyrażania zgody na objęcie udziałów przez organ wykonawczy w drodze indywidualnych uchwał (por. wyrok NSA z dnia 17 kwietnia 2002 r., sygn. akt II SA/Wr 2716/00 [w:] OSS 2002/4/101). Skoro przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. f i g USG dokonują podziału kompetencji stanowiących dotyczących tworzenia i przystępowania do spółek i spółdzielni oraz rozwiązywania i występowania z nich i określania przez wójta zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji to jakiegokolwiek od nich materialne odstępstwa muszą być traktowane, jako sprzeczne z zasadą podziału władz organów administracji publicznej na stanowiące i wykonawcze.

Niedopuszczalne jest bowiem aby inny organ podejmował działania, do których nie został uprawniony. Organ stanowiący nie może podejmować rozstrzygnięć, które ustawowo zastrzeżone są do sfery wykonawczej, gdyż byłoby to naruszeniem konstytucyjnej zasady podziału organów gminy na stanowiące i wykonawcze (art. 169 Konstytucji RP).

W sytuacji, gdy w uchwale Rada Gminy szczegółowo określiła wysokość kapitału zakładowego powoływanej spółki, ilość i wartość nominalną udziałów, formę ich wniesienia, ilość i wartość nominalną udziałów w kapitale zakładowym spółki, które obejmie Gmina oraz ilość i wartość nominalną udziałów, które obejmie drugi wspólnik, Naczelny Sąd Administracyjny uznał przepisy uchwały za podjęte naruszeniem prawa (Wyrok NSA z 29.11.2016 r., II OSK 1160/16).

Skoro bowiem przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g USG, nie przewidują upoważnienia dla rady gminy do wyrażenia indywidualnej zgody na objęcie udziałów w konkretnej spółce, to zdaniem NSA należy podzielić stanowisko organu nadzoru, że brak jest podstaw prawnych do wyrażania przez organ stanowiący gminy indywidualnej zgody na takie regulacje.

Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g USG, do kompetencji rady gminy należy również podejmowanie uchwał dotyczących określania zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez wójta.

W Gminie Kunice została na tej podstawie podjęta Uchwała nr XXVI/169/21 Rady Gminy Kunice z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie zasad wnoszenia, cofania i zbywania przez Gminę Kunice udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego. Należy podkreślić, że uchwała podjęta w tym zakresie ma charakter fakultatywny i nie stanowi warunku powołania spółki ani wnoszenia do niej składników majątkowych przez gminę.

Czynności te mogą być wykonywane także, gdy brak takiej uchwały. Jednak gdy zostanie podjęta, powinna być przestrzegana przy dokonywaniu wskazanych w niej czynności.

Uchwała taka powinna określać pewne zasady działania poprzez normy o charakterze generalnym i abstrakcyjnym, które nie wyczerpują się w jednostkowym zastosowaniu, lecz muszą odnosić się do bliżej nieokreślonej liczby przypadków.

Należy jednak pamiętać, że także w tym przypadku uchwalone przepisy nie mogą prowadzić do uszczuplenia kompetencji organu wykonawczego albo przejmowania ich przez radę. Omawiany przepis nie upoważnia rady gminy do udzielania każdorazowo zgody na objęcie udziałów przez organ wykonawczy. Regułą w zakresie spraw majątkowych gminy (gospodarowania mieniem komunalnym) jest bowiem działanie wójta, a przekazanie pewnych spraw do kompetencji rady gminy jest wyjątkiem, który musi być interpretowany ściśle i nie może prowadzić do swobodnego przejmowania przez radę do rozstrzygnięcia w drodze uchwał wszystkich spraw ważnych z punktu widzenia gospodarki gminy.

O ewentualnej potrzebie podjęcia uchwały przez radę gminy decyduje rodzaj składników majątkowych wnoszonych do spółki. W przypadku wkładów pieniężnych oraz aportów w postaci ruchomości, wójt (burmistrz, prezydent miasta) jako posiadający kompetencje do gospodarowania mieniem komunalnym może samodzielnie wносить wymienione składniki, bez obowiązku uzyskiwania zgody rady na takie czynności (por. wyrok WSA we Wrocławiu z 13.12.2007 r., III SA/Wr 457/07; rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Śląskiego z 7.10.2016 r., Nr NPII.4131.1.490.2016).

Przy wkładzie pieniężnym wymagane będzie zapewnienie odpowiednich zapisów w uchwale budżetowej, jednak ustawodawca przyznał wyłączną kompetencję do opracowania projektu uchwały budżetowej oraz uchwał nowelizujących budżet organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego, zatem i w tym przypadku zgoda rady nie jest potrzebna.

Wyjątkiem od reguły, iż to organ wykonawczy decyduje o wnoszeniu do spółki wkładów jest aport w postaci prawa własności nieruchomości. Do czasu ustalenia przez radę zasad gospodarowania nieruchomościami (tj. podjęcia uchwały, o której mowa w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a USG), zbywanie i obciążanie nieruchomości oraz ich wydzierżawianie lub wynajmowanie na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony może być dokonywane wyłącznie za zgodą rady gminy.

W tym kontekście należy zauważyć, że uregulowanie:

- w § 3 uchwały nr XXVII/170/21 - wysokości kapitału zakładowego oraz zasad obejmowania udziałów;
- w § 3 uchwały nr XXVII/169/21 – obowiązku uzyskania przez Wójta zgody Rady Gminy na wniesienie do spółki wkładu pieniężnego oraz wkładu niepieniężnego o wartości równej lub wyższej niż 1.500.000,00 zł (w zakresie w jakim nie obejmuje gospodarowania nieruchomościami),
- nie było zgodne z prawem.

Pozostaje to jednak bez wpływu na skuteczność wniesienia wkładów do spółki. Na podstawie art. 46 USG oświadczenia woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie lub wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą. W przypadku, w którym czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej.

Zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego - Izby Cywilnej z dnia 6 listopada 2014 r., II CSK 28/14, „kontrasygnata stanowi oświadczenie wiedzy skarbnika co do stanu planu finansowego gminy (budżetu) i jest narzędziem dyscypliny budżetowej. (...) Stosownie do art. 60 KC, oświadczenie woli organu gminy może być wyrażone w dowolny sposób, byleby tylko ujawniało w dostateczny sposób jej treść, chyba że ustawa lub umowa przewiduje dla danej czynności formę aktu notarialnego lub inną formę szczególną.

Te zasady mają również odpowiednie zastosowanie do formy składania kontrasygnaty przez skarbnika gminy. Oznacza to, że przystąpienie do realizacji umowy może być uznane za potwierdzenie jej zawarcia i jednocześnie za złożenie w sposób dorozumiany kontrasygnaty przez skarbnika”.

Do aktu notarialnego stanowiącego akt założycielski spółki, okazano notariuszowi oświadczenie Skarbnika Gminy Kunice z dnia 20 kwietnia 2021 r., z którego wynika, że w budżecie Gminy Kunice na rok 2021 (zatwierdzonym uchwałą Nr XXVII/171/21 Rady Gminy Kunice z dnia 25 marca 2021 r.) zostały zabezpieczone środki finansowe w wysokości 1.200.000,00 zł z przeznaczeniem na objęcie udziałów w Zakładzie Usług Komunalnych w Kunicach Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Jaśkowicach Legnickich.

Powyższe oświadczenie spełnia definicję kontrasygnaty dla oświadczenia woli wójta w zakresie wniesienia do spółki wkładu pieniężnego. Oświadczenie woli wójta, przy kontrasygnacie skarbnika gminy, pozwala przyjąć, że zawiązanie spółki i wniesienie wkładów zostało dokonane skutecznie.

Spółka została zawiązana aktem założycielskim z dnia 21 kwietnia 2021 r., sporządzonym w formie aktu notarialnego, rep. A nr 2877/2021, przed notariuszem Przemysławem Głowskim z Kancelarii Notarialnej w Legnicy przy ulicy Mickiewicza 12. Tym samym spełniony został ustawowy wymóg co do formy czynności prawnej.

W odniesieniu do treści czynności prawnej, umowa spółki z ograniczoną odpowiedzialnością powinna określać: firmę i siedzibę spółki; przedmiot działalności spółki; wysokość kapitału zakładowego; czy wspólnik może mieć więcej niż jeden udział; liczbę i wartość nominalną udziałów objętych przez poszczególnych wspólników; czas trwania spółki, jeżeli jest oznaczony, a jeżeli wkładem do spółki w celu pokrycia udziału ma być w całości albo w części wkład niepieniężny (aport), umowa spółki powinna także szczegółowo określać przedmiot tego wkładu oraz osobę wspólnika wnoszącego aport, jak również liczbę i wartość nominalną objętych w zamian udziałów.

W spółkach z udziałem jednostek samorządu terytorialnego obowiązkowe jest powołanie rady nadzorczej. Kadencja członka rady nadzorczej w spółkach z większościovym udziałem jednostek samorządu terytorialnego trwa 3 lata. Rada Nadzorcza powołuje i odwołuje Członków zarządu spółek z udziałem jednostek samorządu terytorialnego.

Akt założycielski audytowanej spółki spełnia wszystkie wyżej wskazane wymogi formalne, zarówno wynikające z KSH, jak i z UGK. Nie zawarto w nim jedynie wymogów, jakie musi spełniać kandydat na członka organu zarządzającego.

Zgodnie bowiem z treścią art. 10a ust. 7 UGK, podmiot reprezentujący jednostkę samorządu terytorialnego lub komunalna osoba prawna, w zakresie wykonywania praw z udziałów i akcji przysługujących tym podmiotom, są obowiązane podejmować działania mające na celu określenie, w drodze uchwały walnego zgromadzenia lub zgromadzenia wspólników, w statucie spółki, lub umowie spółki, wymogów, jakie musi spełniać kandydat na członka organu zarządzającego, określonych w art. 22 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym.

Dokonano tego jednak uchwałą nr 6/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie wymogów, jakie musi spełniać kandydat na członka Zarządu Spółki i w ten sposób spełniony został wymóg z art. 10a ust. 7 UGK.

Pierwszy skład Rady Nadzorczej spółki został powołany na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników w dniu 7 maja 2021 r. (uchwały nr 2/2021, 3/2021, 4/2021). W tym samym dniu Rada Nadzorcza, w drodze uchwały nr 3/2021, powołała Pana Roberta Chruściela na członka Zarządu Spółki, powierzając mu jednocześnie funkcję Prezesa Zarządu.

Wpis spółki do Krajowego Rejestru Sądowego został dokonany w dniu 2 czerwca 2021 r., co zwieńczyło procedurę jej tworzenia.

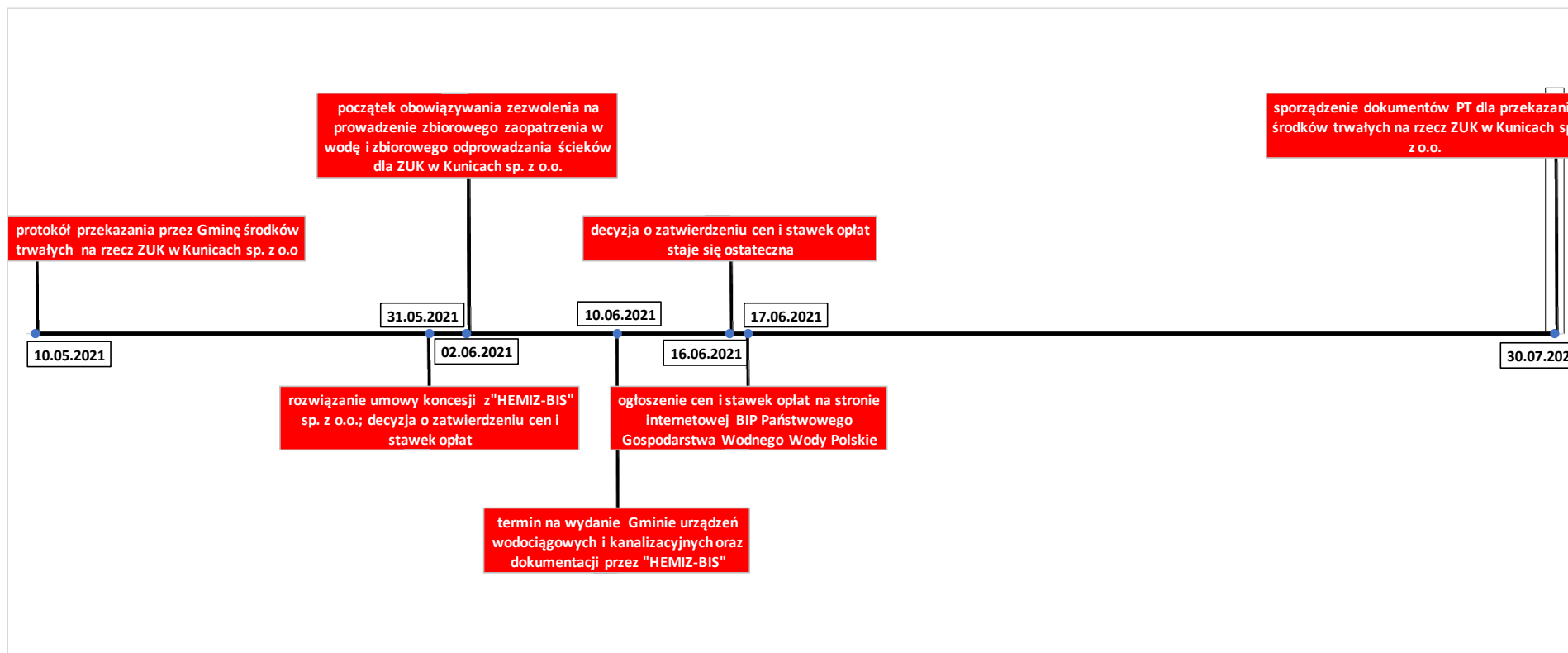
Nowotworzona spółka, zgodnie z art. 16 i nast. ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, powinna uzyskać zezwolenie na działalność wydawane przez Wójta Gminy Kunice w drodze decyzji. Decyzją nr 1/2021 z dnia 25.05.2021 r. Wójt Gminy Kunice udzielił zezwolenia przedsiębiorstwu na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice, począwszy od dnia 2 czerwca 2021 r. na czas nieokreślony.

W okresie pierwszych 18 miesięcy od dnia podjęcia działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków obowiązują ceny i stawki zatwierdzone przez organ regulacyjny (w tym wypadku dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej Państwowego Gospodarstwa Wodnego we Wrocławiu) na wniosek Wójta Gminy (art. 24i ust. 2 UZZW).

Wniosek został złożony w dniu 28 kwietnia 2021 r. Decyzja o zatwierdzeniu ustalonych przez Wójta Gminy Kunice cen i stawek opłat dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, na okres 18 miesięcy, została wydana w dniu 31 maja 2021 r, a w dniu 16 czerwca 2021 r. stała się ostateczna. W dniu 17 czerwca 2021 r., ceny i stawki opłat zostały ogłoszone na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie.

Należy podkreślić, że umowa koncesji z „HEMIZ-BIS” sp. z o.o. została rozwiązana przez Gminę Kunice z dniem 31 maja 2021 r. Natomiast ZUK w Kunicach sp. z o.o. faktycznie rozpoczęła działalność dopiero w dniu 25 czerwca 2021 r. **Oznacza to, że przez okres 24 dni (od 1 czerwca 2021 r. do 24 czerwca 2021 r.) żaden podmiot nie świadczył usług w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice.** Zważywszy na specyfikę przedmiotu działalności – obejmującą tak istotne kwestie, jak m.in. bieżące utrzymanie, konserwację i kontrolę stanu technicznego sieci wodociągowo-kanalizacyjnych, spełnienie wymagań dotyczących jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi czy ograniczanie negatywnego wpływu na środowisko – należy tego rodzaju lukę ocenić negatywnie.





Niezależnie od przedstawionego powyżej stanu faktycznego dot. ogólnie rozumianego procesu powołania Spółki, w tym jej uposażenia w niezbędny majątek oraz pełną możliwość realizacji zadań własnych Gminy (zezwolenia i decyzje administracyjne, cennik usług, podstawy zawarcia umów z odbiorcami usług, itp.), Audytor negatywnie ocenia fakt nieprzeprowadzenia przez Gminę analizy koncepcyjnej różnych i dostępnych form organizacyjnych powoływanego podmiotu do realizacji zadań w zakresie zaopatrzenia Gminy w wodę i odprowadzenia ścieków, celem doboru najbardziej efektywnej formy jego funkcjonowania, ale przede wszystkim ekonomicznych podstaw jego powołania.

Wynik przedmiotowej analizy stanowić powinien podstawę podjęcia decyzji przez Gminę przede wszystkim do zmiany obecnie funkcjonującego systemu, a w przypadku gdy zachodzą przesłanki ekonomiczne, prawne, techniczne i organizacyjne powierzenia zadań własnych, powołanie podmiotu w najkorzystniejszym scenariuszu ich realizacji np. poprzez utworzenie jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, spółki komunalnej lub zlecenie ich realizacji podmiotom komercyjnym na zasadach rynkowych (postępowanie przetargowe).

W obecnym stanie faktycznym takowej analizy nie wykonano, zatem nie sposób uznać, że rozwiązanie przyjęte przez Gminę w postaci powołania spółki ZUK w Kunicach było co najmniej ekonomicznie uzasadnione.

3.2. Prowadzona ewidencja wodomierzy

Zgodnie z treścią sprawozdania Zarządu z działalności ZUK w Kunicach sp. z o.o. za okres od 11.05.2021 do 31.12.2021, na dzień 31 grudnia 2021 r. Spółka posiadała następujące ilości wodomierzy w gospodarstwach domowych i zakładach przemysłowych:

- Gospodarstwa domowe 752 szt. – wodomierze główne,
- Przemysł 59 szt. – wodomierze główne,
- Gospodarstwa domowe 341 szt. – wodomierz dodatkowy,

- Przemysł 3 szt. – wodomierz dodatkowy.

Ilość odprowadzonych ścieków zasadniczo była ustalana na podstawie odczytów z 3 przepływomierzy wbudowanych na granicy eksploatacji sieci kanalizacji sanitarnej pomiędzy ZUK Kunice a LPWIK w Legnicy.

Według danych udostępnionych przez Spółkę, ewidencja wodomierzy nie obejmuje całego okresu działalności, chociaż obecnie jest prowadzona na bieżąco.

3.3. Proces podpisywania umów z odbiorcami usług,

Kwestia zawierania umów z odbiorcami usług została uregulowana w art. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

Zgodnie z treścią tego przepisu, dostarczanie wody lub odprowadzanie ścieków odbywa się na podstawie pisemnej umowy o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków zawartej między przedsiębiorstwem wodociągowo-kanalizacyjnym a odbiorcą usług (ust. 1).

Przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne jest obowiązane do zawarcia umowy o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków z osobą, której nieruchomości została przyłączona do sieci i która wystąpiła z pisemnym wnioskiem o zawarcie umowy (ust. 2).

Umowa taka powinna zawierać w szczególności postanowienia dotyczące: ilości i jakości świadczonych usług wodociągowych lub kanalizacyjnych oraz warunków ich świadczenia; sposobu i terminów wzajemnych rozliczeń; praw i obowiązków stron umowy; warunków usuwania awarii przyłączy wodociągowych lub przyłączy kanalizacyjnych będących w posiadaniu odbiorcy usług; procedur i warunków kontroli urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych; ustaleń zawartych w zezwoleniu na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę lub zbiorowego odprowadzania ścieków wydanym przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta); okresu obowiązywania umowy oraz odpowiedzialności stron za niedotrzymanie warunków umowy, w tym warunków wypowiedzenia.

Umowa może być zawarta z osobą, która posiada tytuł prawny do korzystania z nieruchomości, do której ma być dostarczana woda lub z której mają być odprowadzane ścieki, albo z osobą, która korzysta z nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym, a także z właścicielem lub z zarządcą nieruchomości zabudowanej budynkiem wielolokalowym lub budynkami wielolokalowymi.

Na wniosek właściciela lub zarządcy budynku wielolokalowego lub budynków wielolokalowych przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne zawiera umowę także z osobą korzystającą z lokalu wskazaną we wniosku, jeżeli są spełnione warunki wskazane w art. 6 ust. 6 ustawy.

Fakultatywnie, przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne może wyrazić zgodę na zawarcie umowy z osobą korzystającą z lokalu, także w przypadku, gdy ustawowe warunki nie są spełnione.

Szczegółowe warunki i tryb zawierania umów z odbiorcami usług ustalone zostały w rozdziale trzecim Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice, wprowadzonego uchwałą nr XXXII/206/21 Rady Gminy Kunice z dnia 27 września 2021 r.

Na stronie internetowej ZUK w Kunicach Sp. z o.o. zostały opublikowane Ogólne Warunki Umowy o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków obowiązujące w spółce Zakład Usług Komunalnych w Kunicach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Jaśkowicach Legnickich.

W celu zawarcia umowy należało złożyć do Zakładu Usług Komunalnych podpisany wniosek o zawarcie umowy oraz zgodę na pozyskanie danych osobowych od dotychczasowego operatora – firmy HEMIZ-BIS Sp. z o.o. w Prochowicach.

Projekt umowy sporządza ZUK Sp. z o.o. w Kunicach i przedkłada przyszłemu odbiorcy usług w terminie możliwie najkrótszym od dnia złożenia wniosku o zawarcie umowy.

Postanowienia umów zawieranych przez spółkę z odbiorcami usług nie ograniczają praw i obowiązków stron wynikających z przepisów ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, przepisów wykonawczych wydanych na podstawie ustawy oraz postanowień Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice.

Spółka podjęła szereg działań w celu poinformowania odbiorców o tym, że od 25 czerwca 2021 r. jest jedynym działającym na terenie Gminy Kunice przedsiębiorstwem wodociągowo-kanalizacyjnym w rozumieniu UZZW oraz poinformowania mieszkańców o konieczności zawarcia umów na dostawę wody i/lub odprowadzanie ścieków. W tym celu ZUK w Kunicach Sp. z o.o. między innymi:

- 1) rozkolportował wnioski o zawarcie umowy do skrzynek pocztowych odbiorców lub doręczając je osobiście za pośrednictwem inkasentów;
- 2) umieścił informacje w tym zakresie na stronie internetowej Spółki, na stronie internetowej gminy Kunice i na profilu Gminy Kunice na portalu Facebook;
- 3) wyznaczył dyżury pracowników Spółki w celu zawarcia umów w świetlicach wiejskich – informacja na stronach internetowych Spółki i Gminy Kunice, na tablicach ogłoszeń sołectw, ulotki z tą informacją przekazane do ośrodka zdrowia, Urzędu Gminy w Kunicach i do sklepów;
- 4) wyznaczył w wybrane dni w sierpniu i we wrześniu dyżury w godzinach popołudniowych oraz dyżury weekendowe;
- 5) przygotował ostateczne wezwania do zawarcia umowy.

Wobec niewystarczającej efektywności podjętych działań, w grudniu 2021 r. do Komendy Miejskiej Policji w Legnicy skierowano zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia wykroczeń oraz przestępstw z art. 28 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Po przeanalizowaniu materiału zgromadzonego w sprawie o przestępstwo, zostało wydane postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia, z uwagi na brak znamion czynu zabronionego, a samo zdarzenie należy rozpatrywać w kwestiach odpowiedzialności cywilnoprawnej oraz administracyjnej. W uzasadnieniu postanowienia wskazano, że spółka nie powiadomiła mieszkańców Gminy Kunice w sposób prawidłowy o obowiązku zawarcia nowych umów, w związku ze zmianą podmiotu dostarczającego wodę i odbierającego ścieki. W sprawie o wykroczenie, po przeprowadzeniu czynności wyjaśniających, Policja odmówiła wniesienia do sądu wniosków o ukaranie, ponieważ brak zawarcia umowy nie stanowi wykroczenia w sensie formalnym i materialnym, wobec czego nie jest penalizowany na gruncie polskiego ustawodawstwa.

Pomimo to, w świetle danych z przeprowadzonego w spółce audytu wewnętrznego, na dzień 11 stycznia 2022 r. blisko 1/3 wszystkich odbiorców nie zawarła w dalszym ciągu umów o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków, co jest niezgodne z wskazanymi wyżej przepisami UZZW i Regulaminem dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice. Stan ten do dnia sporządzenia raportu nie uległ znaczącej poprawie.

Zaistniała sytuacja wynika przede wszystkim z faktu, że poprzedni operator, Przedsiębiorstwo Komunalne „HEMIZ-BIS” sp. z o.o., po rozwiązaniu umowy koncesji na świadczenie usług z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice, nie rozwiązał umów z odbiorcami usług. Umowy te zawarte były na czas nieoznaczony i znaczna część odbiorców nie rozumiała z czego wynika konieczność ich wypowiedzenia i zawarcia nowych z ZUK Kunice. Można przypuszczać, że było to efektem nie dość przystępnej i przejrzystej formy komunikacji z mieszkańcami gminy, w szczególności braku personalnie adresowanych listów wyczerpująco wyjaśniających nowe okoliczności faktyczne i prawne.

3.4. Analiza podpisanych umów z dostawcami usług

W świetle udostępnionych danych, w Spółce nie utworzono centralnego rejestru umów dotyczących dostaw i odbioru usług.

Umowy zawierane przez Spółkę z dostawcami usług zostały przeanalizowane pod kątem formalnoprawnym i należytego zabezpieczenia interesów spółki.

Od strony formalnej umowy nie budziły zastrzeżeń. Zostały sporządzone w sposób technicznie prawidłowy i zawierały wszystkie typowe elementy, jak dane rejestracyjne stron, przedmiot umowy, wartość zobowiązań, datę zawarcia i zakończenia realizacji umowy, zobowiązania stron, podpisy osób upoważnionych do reprezentowania stron, odpowiednie pieczęcie.

Niemniej jednak, treść zobowiązań stron ograniczała się w przeważającej części do elementów przedmiotowo istotnych umowy (essentialia negotii).

Większość umów nie zawierała natomiast dodatkowych postanowień służących ochronie interesów Spółki takich jak kary umowne za odstąpienie od umowy, niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy lub niewywiązanie się ze zobowiązań umowy, warunki odstąpienia od umowy, postanowienia o rękojmi i gwarancji, pełnienie serwisu gwarancyjnego i ewentualnie pogwarancyjnego, obowiązek kontrahenta dostarczenia niezbędnych dokumentów i certyfikatów; korzystnej dla spółki właściwości sądów rozstrzygających spory etc., co należy ocenić krytycznie.

Szczególną uwagę należy zwrócić na treść umowy nr 3/6/2021 udzielenia licencji na używanie oprogramowania zawartej w dniu 7 czerwca 2021 r. ze spółką Tytan sp. z o.o., której przedmiot obejmował między innymi wykonanie prac niezbędnych do instalacji, uruchomienia i wdrożenia programów, w tym zadanie przeniesienia danych z baz programów dotychczas używanych przez nabywcę do standardu TYTTAN SQL. Ponieważ migracja danych pomiędzy bazami obejmowała dane osobowe kontrahentów, pracowników, zleceniobiorców oraz wykonawców ZUK Kunice, na Spółce ciążył obowiązek zawarcia umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych wynikający z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (Ue) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE. Umowa taka powinna zawierać:

- 1) przedmiot przetwarzania;
- 2) czas trwania przetwarzania;
- 3) charakter i cel przetwarzania;
- 4) rodzaj danych osobowych;
- 5) kategorie osób, których dane dotyczą;
- 6) obowiązki i prawa administratora.

Artykuł 28 ust. 3 zd. 2 RODO określa zakres minimalny obowiązków podmiotu przetwarzającego, który powinien zostać określony w umowie. Przepis ten stanowi, że podmiot przetwarzający:

- a) przetwarza dane osobowe wyłącznie na udokumentowane polecenie administratora – co dotyczy też przekazywania danych osobowych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej – chyba że obowiązek taki nakłada na niego prawo Unii lub prawo państwa członkowskiego, któremu podlega podmiot przetwarzający; w takim przypadku przed rozpoczęciem przetwarzania podmiot przetwarzający informuje administratora o tym obowiązku prawnym, o ile prawo to nie zabrania udzielania takiej informacji z uwagi na ważny interes publiczny;
- b) zapewnia, by osoby upoważnione do przetwarzania danych osobowych zobowiązały się do zachowania tajemnicy lub by podlegały odpowiedniemu ustawowemu obowiązkowi zachowania tajemnicy;
- c) podejmuje wszelkie środki wymagane na mocy art. 32 RODO;
- d) przestrzega warunków korzystania z usług innego podmiotu przetwarzającego, o których mowa w ust. 2 i 4 art. 28 RODO;
- e) biorąc pod uwagę charakter przetwarzania, w miarę możliwości pomaga administratorowi poprzez odpowiednie środki techniczne i organizacyjne wywiązać się z obowiązku odpowiadania na żądania osoby, której dane dotyczą, w zakresie wykonywania jej praw określonych w rozdziale III;
- f) uwzględniając charakter przetwarzania oraz dostępne mu informacje, pomaga administratorowi wywiązać się z obowiązków określonych w art. 32–36 RODO;
- g) po zakończeniu świadczenia usług związanych z przetwarzaniem zaleźnie od decyzji administratora usuwa lub zwraca mu wszelkie dane osobowe oraz usuwa wszelkie ich istniejące kopie, chyba że prawo Unii lub prawo państwa członkowskiego nakazują przechowywanie danych osobowych;

- h) udostępnia administratorowi wszelkie informacje niezbędne do wykazania spełnienia obowiązków określonych w niniejszym artykule oraz umożliwia administratorowi lub audytorowi upoważnionemu przez administratora przeprowadzanie audytów, w tym inspekcji, i przyczynia się do nich.

Umowa z Tytan sp. z o.o., w art. 6, zawierała warunki oraz zakres przetwarzania danych osobowych, co częściowo odpowiada wskazanym powyżej wymogom. Były to jednak postanowienia o wysokim stopniu ogólności, nie regulujące kwestii pomocy administratorowi w realizacji obowiązków wynikających z RODO, korzystania z usług innego podmiotu przetwarzającego (tzw. podprocesora), udostępniania administratorowi niezbędnych informacji, umożliwienia przeprowadzenia stosownych audytów i inspekcji. Brakowało także zobowiązania, by osoby upoważnione do przetwarzania danych osobowych w imieniu wykonawcy zobowiązały się do zachowania tajemnicy lub by podlegały odpowiedniemu ustawowemu obowiązkowi zachowania tajemnicy.

Powyższe uchybienia prowadzą do konkluzji, że w związku z zawarciem umowy z dnia 7 czerwca 2021 r. istniało potencjalne ryzyko naruszenia ochrony danych osobowych.

3.5. Ocena prawidłowości przeprowadzenia przez Spółkę postępowań w trybie zamówień publicznych w tym do 30.000,00 EURO

W całym okresie istnienia Spółki obowiązywały przepisy nowej ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Przepisy tej ustawy należy stosować do ewentualnej oceny prawidłowości prowadzonych przez spółkę postępowań.

Jednakże w okresie objętym audytem spółka nie udzielała zamówień, do których zgodnie z art. 2 ust. 1 PZP należałoby stosować przepisy ustawy.

Wartość poszczególnych zamówień klasycznych była niższa niż 130.000 zł. Natomiast w umowie o świadczenie usług utrzymania i eksploatacji urządzeń kanalizacyjnych, zawartej w dniu 1 czerwca 2021 r. z Przedsiębiorstwem Komunalnym „Hemiz BIS” sp. z o.o., o wartości 990.000,00 zł brutto, przedmiot umowy stanowiło zamówienie sektorowe z zakresu gospodarki wodnej.

W przypadku zamówień sektorowych do ich udzielania stosuje się przepisy ustawy PZP, jeżeli ich wartość jest równa lub przekracza progi unijne.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 PZP przez progi unijne należy rozumieć kwoty wartości zamówień lub konkursów określone (w tym przypadku) w art. 15 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/25/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie udzielania zamówień przez podmioty działające w sektorach gospodarki wodnej, energetyki, transportu i usług pocztowych, uchylającej dyrektywę 2004/17/WE (Dz. Urz. UE L 94 z 28.03.2014, str. 243, z późn. zm.).

Aktualne progi unijne, ich równowartości w złotych oraz równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro w ustawie z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych zostały wyrażone w załączniku do obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów.

W przypadku zamówień sektorowych próg ten wynosi 431 000 euro, co stanowi równowartość kwoty 1.919.502 zł. Wobec tego również w tym przypadku zamówienie nie podlegało reżimowi ustawy PZP.

Należy podkreślić, że ostatecznie nowa ustawa PZP nie zawiera przepisów, które także w przypadku zamówień o wartościach niższych niż 130.000 zł, nazywanych potocznie zamówieniami bagatelnymi, zobowiązywały do zastosowania pewnych określonych ustawowych reguł – zostały z niej wykreślone z datą 1 stycznia 2021 r.

W związku z powyższym, zgodnie z zarządzeniem nr 1/2021 Prezesa Zarządu Zakładu Usług Komunalnych w Kunicach sp. z o.o. w organizacji z dnia 13 maja 2021 r., zamówienia publiczne podprogowe udzielane są w oparciu o „Regulamin udzielania zamówień publicznych udzielanych przez Zakład Usług Komunalnych w Kunicach spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”.

Wyjątek stanowi szczególny tryb udzielenia zamówienia publicznego w przedmiocie świadczenia usług i eksploatacji urządzeń kanalizacyjnych, wprowadzony zarządzeniem nr 2/2021 Prezesa Zarządu spółki z dnia 14 maja 2021 r.

Spółka nie należy do podmiotów objętych dyspozycją art. 23 ust. 1 PZP, co nie wyklucza możliwości fakultatywnego przygotowania planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych i jego publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego. W spółce jednak nie sporządzono planów postępowań o udzielenie zamówień na 2021 i 2022 r.

W spółce powołano stałą Komisję Przetargową. Zgodnie z analizą kompetencyjnych opisów poszczególnych stanowisk pracy ustalono, że prowadzenie spraw związanych z zamówieniami publicznymi należało do obowiązków Specjalisty ds. kadr, bhp, opłat i rozliczeń.

Przeanalizowane protokoły z postępowań były zasadniczo zgodne z wymogami przewidzianymi w Regulaminie udzielania zamówień publicznych w ZUK Kunice sp. z o.o.

Dominującym trybem dla zamówień klasycznych poniżej 130.000 zł był tryb zapytania ofertowego. Przypadki zamówienia z wolnej ręki znajdowały uzasadnienie w okolicznościach przewidzianych w § 5 pkt 4 Regulaminu.

W niektórych przypadkach opis przedmiotu zamówienia był zbyt ogólny, choć § 7 Regulaminu wymagał opisanie przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń. Przykładowo:

- w protokole z dnia 14.05.2022 r. jako przedmiot zamówienia wskazano „zakup wykasarki spalinowej”, bez określenia pożądaných parametrów takich jak moc silnika czy pojemność cylindra;
- w protokole z dnia 27.05.2022 r. jako przedmiot zamówienia wskazano „zakup części do naprawy samochodu ciężarowego MAN-WUKO”, nie wskazując o jakie części chodzi.

Istotnym mankamentem stosowanych procedur jest brak sumowania wartości zamówień stosownie do treści art. 35 PZP, co może prowadzić do pomijania przepisów ustawy w przypadku zamówień powtarzających się lub podlegających wznowieniu.

4. ANALIZA REALIZACJI PLANU FINANSOWEGO

Niniejszą analizę przeprowadzono w odniesieniu do prognozowanych kosztów zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Kunice zawartych we wniosku o zatwierdzenie cen i stawek opłat dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na pierwsze 18 miesięcy działalności Spółki, złożonego w dniu 28 kwietnia 2021 roku przez Wójta Gminy Kunice do Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej we Wrocławiu Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie.

Zgodnie z w/w wnioskiem projekcja kosztów zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Kunice kształtowała się następująco, tj.:

Tabela 1. Prognoza kosztów działalności Spółki w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę [w zł]

Wyszczególnienie	Plan na okres pierwszych 18 miesięcy
koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:	
a) koszty bezpośrednie:	
- amortyzacja	185 126,78
- materiały	300 000,00
- koszty zakupionej wody	1 169 300,00
- usuwanie awarii	50 000,00
- dzierżawa sieci	4 500,00
- wynagrodzenia	182 238,12
- szkolenia	6 000,00
- posiłki profilaktyczne	10 000,00
- opłata za umieszczenie urządzeń	500,00
- pozostałe opłaty i podatki	2 000,00
- opłaty za korzystanie ze środowiska	10 000,00
- ubezpieczenia majątkowe	8 700,00
- delegacje krajowe	6 000,00
- ryczałty	5 000,00
- pozostałe koszty	40 000,00
b) alokacja kosztów pośrednich:	
- koszty ogólne	373 951,69
RAZEM	2 353 316,59

Źródło: opracowanie własne na podstawie wniosku do Wód Polskich

Tabela 2. Prognoza kosztów działalności Spółki w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków [w zł]

Wyszczególnienie	Plan na okres pierwszych 18 miesięcy
koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:	
a) koszty bezpośrednie:	
- amortyzacja	245 967,55
- materiały	100 000,00
- energia	500 000,00
- usuwanie awarii	50 000,00
- oczyszczenie ścieków w obcej oczyszczalni	2 259 810,00
- pozostałe usługi obce	720 000,00
- dzierżawa sieci	27 000,00
- szkolenia	6 000,00
- opłata za umieszczenie urządzeń	30 000,00
- ubezpieczenia majątkowe	23 850,00
- delegacje krajowe	6 000,00
- pozostałe koszty	40 000,00
b) alokacja kosztów pośrednich:	
- koszty ogólne	891 767,96
RAZEM	4 900 395,51

v

W wyniku przeprowadzonej analizy prognozowanych kosztów funkcjonowania Spółki będących podstawą kalkulacji stawek opłat za zbiorowe dostarczanie wody i zbiorowy odbiór ścieków na terenie Gminy Kunice, zgodnie z wnioskiem złożonym do Wód Polskich, stwierdzono błędne założenia a w konsekwencji nieprawidłową kalkulację kosztów pośrednich na rzecz obu działalności tj. dostarczenia wody i odbioru ścieków.

Zgodnie z projekcją zawartą we wniosku złożonym do Wód Polskich rozliczenie uzasadnionych kosztów pośrednich (ogólnozakładowych) przebiegać winno na podstawie nośnika (klucza alokacyjnego) w postaci struktury kosztów bezpośrednich wytworzenia usług. We wniosku wskazano, że dla zaopatrzenia w wodę przypisano 29,54% kosztów ogólnozakładowych (373.951,69 zł), natomiast dla zbiorowego odprowadzania ścieków przypisano 70,46% kosztów ogólnozakładowych (891.767,96 zł).

Niemniej w wyniku weryfikacji poziomu prognozowanych kosztów bezpośrednich powyższych działalności (zgodnie z informacją we wniosku do Wód Polskich) przedmiotowe wskaźniki wynoszą odpowiednio 33,06% dla wody oraz 66,94% dla ścieków, co de facto skutkowało zniżeniem kosztów zbiorowego dostarczania wody i tym samym zniżeniem kosztów odprowadzania ścieków – w łącznej wysokości 44.497,24 zł.

Powyższa nieprawidłowość rzutuje na poziom zatwierdzonych przez Wody Polskie stawki opłat przedmiotowych usług, wynikających z kosztów jednostkowych dostarczanej wody i odprowadzanych ścieków w przeliczeniu na 1 m³, co zaprezentowano w poniższej tabeli, tj.:

Tabela 3. Koszty jednostkowe usług – wg prognozy [w zł]

Nazwa	Cena jednostkowa wg wniosku do Wód Polskich	Cena jednostkowa wg prawidłowej kalkulacji	Odchylenie
Dostawa wody [zł/1 m ³]	9,46	9,64	-0,18
Odbiór ścieków [zł/1 m ³]	12,31	12,20	0,11

Źródło: opracowanie własne na podstawie wniosku do Wód Polskich

Wobec powyższego należy wskazać, że prognozowane stawki opłat zatwierdzone przez Wody Polskie są obciążone błędem względem poszczególnych rodzajów usług, a co za tym idzie naliczane opłaty dla odbiorców usług są zawyżone w zakresie odbioru ścieków i zniżone w zakresie dostawy wody.

W oparciu o udostępnione dane finansowe Spółki wynikające z zestawienia obrotów i sald za 2021 rok oraz za okres 4 miesięcy 2022 roku poniżej przedstawiono poniesione koszty Spółki w układzie kalkulacyjnym, tj.

Tabela 4. Koszty działalności Spółki za okres 2021-IV.2022 roku [w zł]

Nr konta	Nazwa	2021	I-IV 2022	Razem
501	Koszty dostawy wody	607 586,07	356 511,39	964 097,46
501-00-01	Amortyzacja SKUP	51 535,21	29 293,32	80 828,53
501-01-01	Materiały remontowe	5 080,00	0,00	5 080,00
501-01-02	Materiały biurowe	41,91	0,00	41,91
501-01-03	Materiały pozostałe	3 931,27	1 962,95	5 894,22
501-01-04	Paliwo	21 841,73	22 344,81	44 186,54
501-02-01	Usługi eksploatacji sieci	3 039,00	0,00	3 039,00
501-02-04	Usługi transportowe	9,76	0,00	9,76

501-02-07	Usługi badania wody, ścieków	2 579,00	196,00	2 775,00
501-02-09	Usługi pozostałe	702,00	562,50	1 264,50
501-03-02	Pozostałe opłaty	52,50	0,00	52,50
501-04	Wynagrodzenia	119 904,10	64 386,48	184 290,58
501-05-01	Składki ZUS	24 141,46	12 554,23	36 695,69
501-05-02	Pozostałe świadczenia dla pracowników	1 476,37	0,00	1 476,37
501-05-03	Szkolenia	240,00	0,00	240,00
501-06-02	Zakup hurtowy wody	372 511,76	225 211,10	597 722,86
501-09-03	Koszty reprezentacji i reklamy	500,00	0,00	500,00
502	Koszty odbioru ścieków	1 396 177,44	879 526,71	2 275 704,15
502-00-01	Amortyzacja SKUP	138 630,57	75 352,98	213 983,55
502-01-01	Materiały remontowe	17 034,24	6 079,34	23 113,58
502-01-03	Materiały pozostałe	2 678,70	3 846,65	6 525,35
502-02-01	Usługi eksploatacji sieci	141 573,03	0,00	141 573,03
502-02-02	Usługi bankowe	0,00	15,00	15,00
502-02-03	Usługi telekomunikacyjne	0,00	116,00	116,00
502-02-06	Usługi remontowe	44 856,95	26 418,25	71 275,20
502-02-07	Usługi badania wody, ścieków	4 449,00	2 943,00	7 392,00
502-02-08	Usługi hurtowego odprowadzania ścieków	767 952,00	515 385,60	1 283 337,60
502-02-09	Usługi pozostałe	21 246,27	26 501,34	47 747,61
502-03-02	Pozostałe opłaty	41,65	38,00	79,65
502-04	Wynagrodzenia	106 222,35	123 428,93	229 651,28
502-05-01	Składki ZUS	20 536,69	23 884,90	44 421,59
502-05-02	Pozostałe świadczenia dla pracowników	3 532,81	1 527,76	5 060,57
502-06-01	Energia elektryczna	127 423,18	73 988,96	201 412,14
503	Koszty pozostałej działalności	14 092,27	26 589,04	40 681,31
503-00-01	Amortyzacja SKUP	503,25	0,00	503,25
503-01-01	Materiały remontowe	7 775,32	0,00	7 775,32
503-01-03	Materiały pozostałe	1 229,70	22 115,04	23 344,74
503-02-09	Usługi pozostałe	4 584,00	4 474,00	9 058,00
550	Koszty zarządu	429 039,81	267 671,44	696 711,25
550-00-01	Amortyzacja SKUP	16 238,31	10 467,14	26 705,45
550-01-01	Materiały remontowe	2 812,40	0,00	2 812,40
550-01-02	Materiały biurowe	11 625,60	1 659,37	13 284,97

550-01-03	Materiały pozostałe	6 987,76	8 711,32	15 699,08
550-01-04	Licencje programów	0,00	1 362,60	1 362,60
550-02-02	Usługi bankowe	5 046,50	2 442,00	7 488,50
550-02-03	Usługi telekomunikacyjne	2 124,43	1 730,05	3 854,48
550-02-05	Usługi pocztowe	7 909,40	3 713,80	11 623,20
550-02-09	Usługi pozostałe	67 733,03	44 769,19	112 502,22
550-02-10	Usługi pozostałe-leasing	52 349,96	14 233,06	66 583,02
550-03-01	Podatek od nieruchomości	2 236,00	1 548,00	3 784,00
550-03-02	Pozostałe opłaty	735,64	30 870,40	31 606,04
550-04	Wynagrodzenia	197 335,60	110 456,78	307 792,38
550-05-01	Składki ZUS	25 333,78	14 188,31	39 522,09
550-05-02	Pozostałe świadczenia dla pracowników	4 636,46	2 228,25	6 864,71
550-06-01	Energia elektryczna	3 636,37	11 359,17	14 995,54
550-09-01	Ubezpieczenia majątkowe	18 434,00	7 932,00	26 366,00
550-09-02	Podróże służbowe	1 223,60	0,00	1 223,60
550-09-03	Koszty reprezentacji i reklamy	2 162,00	0,00	2 162,00
550-09-04	Inne koszty	478,97	0,00	478,97
RAZEM		2 446 895,59	1 530 298,58	3 977 194,17

Źródło: opracowanie własne na podstawie wniosku do Wód Polskich

Powyższe dane poddano weryfikacji w zakresie ich powiązania z realizacją zadań Spółki związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i odprowadzaniem ścieków.

W tym celu przyporządkowano poszczególne koszty bezpośrednio do danych kategorii kosztów zgodnie z projekcją zawartą we wniosku do „Wód Polskich”, jak również dokonano kalkulacji kosztów pośrednich i ich alokację wg kierunków świadczeń wewnętrznych, obejmującą rozliczenie kosztów ogólnozakładowych na poszczególne działalności Spółki (wg nośnika kosztów/klucza alokacji – struktura kosztów bezpośrednich świadczonych usług). Kalkulację kosztów pośrednich przedstawiono w poniższym zestawieniu, tj.:

Tabela 5. Kalkulacja kosztów pośrednich – ogólnego zarządu [w zł]

Nr konta	Nazwa	2021	I-IV 2022	Razem 2021-2022	Udział % 2021 r.	Udział % 2022 r.	Udział % 2021-2022
501	Koszty dostawy wody	607 586,07	356 511,39	964 097,46	30%	28%	29%
	rozliczenie kosztów zarządu	128 711,94	74 948,00	203 659,95			
502	Koszty odbioru ścieków	1 396 177,44	879 526,71	2 275 704,15	69%	70%	69%
	rozliczenie kosztów zarządu	296 037,47	187 370,01	483 407,48			
503	Koszty pozostałej działalności	14 092,27	26 589,04	40 681,31	1%	2%	1%
	rozliczenie kosztów zarządu	4 290,40	5 353,43	9 643,83			
	RAZEM	2 017 855,78	1 262 627,14	3 280 482,92	100%	100%	100%
	Koszty zarządu - razem	429 039,81	267 671,44	696 711,25			

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Na podstawie powyższej kalkulacji kosztów pośrednich (ogólnozakładowych) - obejmujących koszty wspólne wszystkich świadczonych usług przez Spółkę, a także alokacje bezpośrednią kosztów związanych z realizacją usług związanych z zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i odprowadzaniem ścieków, poniżej przedstawiono zestawienie obrazujące stopień realizacji planu.

Ze względu na brak uszczegółowienia prognozowanych kosztów działalności Spółki, a jedynie wskazanie w/w wniosku ich poziomu na okres 18 miesięcy, analizę realizacji planu kosztów przedstawiono w następujących wariantach, tj.:

- wg wykonania za 2021 r. i za okres I-IV 2022 roku,
- wg wykonania łącznego za okres objęty badaniem tj. od VI 2021 roku do IV 2022 roku.

W celu porównania planowanych kosztów względem osiągniętych parametrów kosztowych Spółki w okresie objętym badaniem przeliczono wartości planowane adekwatnie do czasookresu (ilości miesięcy) danego wariantu analizy, a ich wynik kształtuje się następująco, tj.:

Tabela 6. Analiza wykonania kosztów zbiorowego zaopatrzenia w wodę – za 2021 rok [w zł]

Wyszczególnienie	Plan na okres pierwszych 18 mcy	Plan 7 m-cy VI-XII 2021	Wykonanie VII-XII 2021	Odchylenie [%]	Odchylenie [w zł]
1	2	3	4	[4/3]	[4-3]
koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:					
a) koszty bezpośrednie:					
- amortyzacja	185 126,78	71 993,75	51 535,21	72%	-20 458,54
- materiały	300 000,00	116 666,67	30 894,91	26%	-85 771,76
- koszty zakupionej wody	1 169 300,00	454 727,78	372 511,76	82%	-82 216,02
- usuwanie awarii	50 000,00	19 444,44	3 039,00	16%	-16 405,44
- dzierżawa sieci	4 500,00	1 750,00	0,00	0%	-1 750,00
- wynagrodzenia	182 238,12	70 870,38	144 045,56	203%	73 175,18
- szkolenia	6 000,00	2 333,33	240,00	10%	-2 093,33
- posiłki profilaktyczne	10 000,00	3 888,89	1 476,37	38%	-2 412,52
- opłata za umieszczenie urządzeń	500,00	194,44	0,00	0%	-194,44
- pozostałe opłaty i podatki	2 000,00	777,78	52,50	7%	-725,28
- opłaty za korzystanie ze środowiska	10 000,00	3 888,89	0,00	0%	-3 888,89
- ubezpieczenia majątkowe	8 700,00	3 383,33	500,00	15%	-2 883,33
- delegacje krajowe	6 000,00	2 333,33	0,00	0%	-2 333,33
- ryczałty	5 000,00	1 944,44	0,00	0%	-1 944,44
- pozostałe koszty	40 000,00	15 555,56	3 290,76	21%	-12 264,80
b) alokacja kosztów pośrednich:					
- koszty ogólne	373 951,69	145 425,66	128 711,94	89%	-16 713,71
RAZEM	2 353 316,59	915 178,67	736 298,01	80%	-178 880,66

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Tabela 7. Analiza wykonania kosztów zbiorowego odprowadzania ścieków - za 2021 rok [w zł]

Wyszczególnienie	Plan na okres pierwszych 18 mcy	Plan 7 m-cy VI-XII 2021	Wykonanie VII-XII 2021	Odchylenie [%]	Odchylenie [w zł]
1	2	3	4	[4/3]	[4-3]
koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:					
a) koszty bezpośrednie:					
- amortyzacja	245 967,55	95 654,05	138 630,57	145%	42 976,52
- materiały	100 000,00	38 888,89	19 712,94	51%	-19 175,95
- energia	500 000,00	194 444,44	127 423,18	66%	-67 021,26
- usuwanie awarii	50 000,00	19 444,44	44 856,95	231%	25 412,51
- oczyszczenie ścieków w obcej oczyszczalni	2 259 810,00	878 815,00	767 952,00	87%	-110 863,00
- pozostałe usługi obce	720 000,00	280 000,00	167 268,30	60%	-112 731,70
- dzierżawa sieci	27 000,00	10 500,00	0,00	0%	-10 500,00
- szkolenia	6 000,00	2 333,33	0,00	0%	-2 333,33
- opłata za umieszczenie urządzeń	30 000,00	11 666,67	41,65	0%	-11 625,02
- ubezpieczenia majątkowe	23 850,00	9 275,00	0,00	0%	-9 275,00
- delegacje krajowe	6 000,00	2 333,33	0,00	0%	-2 333,33
- pozostałe koszty	40 000,00	15 555,56	130 291,85	838%	114 736,29
b) alokacja kosztów pośrednich:					0,00
- koszty ogólne	891 767,96	346 798,65	296 037,47	85%	-50 761,18
RAZEM	4 900 395,51	1 905 709,37	1 692 214,91	89%	-213 494,46

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Poddając analizie zestawione wielkości planowane i zrealizowane za okres 2021 roku należy stwierdzić, że niewykonanie planu kosztów zarówno w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę jak i odprowadzania ścieków, odpowiednio na poziomie

- woda - 20% co stanowiło wartość 178,9 tys. zł,
- ścieki - 11% co stanowiło wartość 213,5 tys. zł.

Tabela 8. Analiza wykonania kosztów zbiorowego zaopatrzenia w wodę – za 2022 rok [w zł]

Wyszczególnienie	Plan na okres pierwszych 18 mcy	Plan 4 m-ce I-IV 2022	Wykonanie I-IV 2022	Odchylenie [%]	Odchylenie [w zł]
1	2	3	4	[4/3]	[4-3]
koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:					
a) koszty bezpośrednie:					
- amortyzacja	185 126,78	41 139,28	29 293,32	71%	-11 845,96
- materiały	300 000,00	66 666,67	24 307,76	36%	-42 358,91
- koszty zakupionej wody	1 169 300,00	259 844,44	225 211,10	87%	-34 633,34
- usuwanie awarii	50 000,00	11 111,11	0,00	0%	-11 111,11
- dzierżawa sieci	4 500,00	1 000,00	0,00	0%	-1 000,00
- wynagrodzenia	182 238,12	40 497,36	76 940,71	190%	36 443,35
- szkolenia	6 000,00	1 333,33	0,00	0%	-1 333,33
- posiłki profilaktyczne	10 000,00	2 222,22	0,00	0%	-2 222,22
- opłata za umieszczenie urządzeń	500,00	111,11	0,00	0%	-111,11
- pozostałe opłaty i podatki	2 000,00	444,44	0,00	0%	-444,44
- opłaty za korzystanie ze środowiska	10 000,00	2 222,22	0,00	0%	-2 222,22
- ubezpieczenia majątkowe	8 700,00	1 933,33	0,00	0%	-1 933,33
- delegacje krajowe	6 000,00	1 333,33	0,00	0%	-1 333,33
- ryczałty	5 000,00	1 111,11	0,00	0%	-1 111,11
- pozostałe koszty	40 000,00	8 888,89	758,50	9%	-8 130,39
b) alokacja kosztów pośrednich:					
- koszty ogólne	373 951,69	83 100,38	0,00	0%	-83 100,38
RAZEM	2 353 316,59	522 959,24	356 511,39	68%	-166 447,85

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Tabela 9. Analiza wykonania kosztów zbiorowego odprowadzania ścieków – za 2022 rok [w zł]

Wyszczególnienie	Plan na okres pierwszych 18 mcy	Plan 4 m-ce I-IV 2022	Wykonanie I-IV 2022	Odchylenie [%]	Odchylenie [w zł]
1	2	3	4	[4/3]	[4-3]
koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:					
a) koszty bezpośrednie:					
- amortyzacja	245 967,55	54 659,46	75 352,98	138%	20 693,52
- materiały	100 000,00	22 222,22	9 925,99	45%	-12 296,23
- energia	500 000,00	111 111,11	73 988,96	67%	-37 122,15
- usuwanie awarii	50 000,00	11 111,11	26 418,25	238%	15 307,14
- oczyszczenie ścieków w obcej oczyszczalni	2 259 810,00	502 180,00	515 385,60	103%	13 205,60
- pozostałe usługi obce	720 000,00	160 000,00	29 575,34	18%	-130 424,66
- dzierżawa sieci	27 000,00	6 000,00	0,00	0%	-6 000,00
- szkolenia	6 000,00	1 333,33	0,00	0%	-1 333,33
- opłata za umieszczenie urządzeń	30 000,00	6 666,67	38,00	1%	-6 628,67
- ubezpieczenia majątkowe	23 850,00	5 300,00	0,00	0%	-5 300,00
- delegacje krajowe	6 000,00	1 333,33	0,00	0%	-1 333,33
- pozostałe koszty	40 000,00	8 888,89	148 841,59	1674%	139 952,70
b) alokacja kosztów pośrednich:					0,00
- koszty ogólne	891 767,96	198 170,66	0,00	0%	-198 170,66
RAZEM	4 900 395,51	1 088 976,78	879 526,71	81%	-209 450,07

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Poddając analizie zestawione wielkości planowane i zrealizowane za okres 2022 roku należy stwierdzić, że niewykonanie planu kosztów zarówno w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę jak i odprowadzania ścieków, odpowiednio na poziomie

- woda - 32% co stanowiło wartość 166,5 tys. zł,
- ścieki – 19% co stanowiło wartość 209,5 tys. zł.

Tabela 10. Analiza wykonania kosztów zbiorowego zaopatrzenia w wodę – łącznie za 2021-2022 [w zł]

Wyszczególnienie	Plan na okres pierwszych 18 mcy	Plan na 11 mcy VI '21 - IV '22	Wykonanie 2021-2022	Odchylenie [%]	Odchylenie [w zł]
1	2	3	4	[4/3]	[4-3]
koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:					
a) koszty bezpośrednie:					
- amortyzacja	185 126,78	113 133,03	80 828,53	71%	-32 304,50
- materiały	300 000,00	183 333,33	55 202,67	30%	-128 130,66
- koszty zakupionej wody	1 169 300,00	714 572,22	597 722,86	84%	-116 849,36
- usuwanie awarii	50 000,00	30 555,56	3 039,00	10%	-27 516,56
- dzierżawa sieci	4 500,00	2 750,00	0,00	0%	-2 750,00
- wynagrodzenia	182 238,12	111 367,74	220 986,27	198%	109 618,53
- szkolenia	6 000,00	3 666,67	240,00	7%	-3 426,67
- posiłki profilaktyczne	10 000,00	6 111,11	1 476,37	24%	-4 634,74
- opłata za umieszczenie urządzeń	500,00	305,56	0,00	0%	-305,56
- pozostałe opłaty i podatki	2 000,00	1 222,22	52,50	4%	-1 169,72
- opłaty za korzystanie ze środowiska	10 000,00	6 111,11	0,00	0%	-6 111,11
- ubezpieczenia majątkowe	8 700,00	5 316,67	500,00	9%	-4 816,67
- delegacje krajowe	6 000,00	3 666,67	0,00	0%	-3 666,67
- ryczałty	5 000,00	3 055,56	0,00	0%	-3 055,56
- pozostałe koszty	40 000,00	24 444,44	4 049,26	17%	-20 395,18
b) alokacja kosztów pośrednich:					
- koszty ogólne	373 951,69	228 526,03	128 711,94	56%	-99 814,09
RAZEM	2 353 316,59	1 438 137,92	1 092 809,40	76%	-345 328,51

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Tabela 11. Analiza wykonania kosztów zbiorowego odprowadzania ścieków – łącznie za 2021-2022 [w zł]

Wyszczególnienie	Plan na okres pierwszych 18 mcy	Plan na 11 mcy VI '21 - IV '22	Wykonanie 2021-2022	Odchylenie [%]	Odchylenie [w zł]
1	2	3	4	[4/3]	[4-3]
koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:					
a) koszty bezpośrednie:					
- amortyzacja	245 967,55	150 313,50	213 983,55	142%	63 670,05
- materiały	100 000,00	61 111,11	29 638,93	49%	-31 472,18
- energia	500 000,00	305 555,56	201 412,14	66%	-104 143,42
- usuwanie awarii	50 000,00	30 555,56	71 275,20	233%	40 719,64
- oczyszczenie ścieków w obcej oczyszczalni	2 259 810,00	1 380 995,00	1 283 337,60	93%	-97 657,40
- pozostałe usługi obce	720 000,00	440 000,00	196 843,64	45%	-243 156,36
- dzierżawa sieci	27 000,00	16 500,00	0,00	0%	-16 500,00
- szkolenia	6 000,00	3 666,67	0,00	0%	-3 666,67
- opłata za umieszczenie urządzeń	30 000,00	18 333,33	79,65	0%	-18 253,68
- ubezpieczenia majątkowe	23 850,00	14 575,00	0,00	0%	-14 575,00
- delegacje krajowe	6 000,00	3 666,67	0,00	0%	-3 666,67
- pozostałe koszty	40 000,00	24 444,44	279 133,44	1142%	254 689,00
b) alokacja kosztów pośrednich:					0,00
- koszty ogólne	891 767,96	544 969,31	296 037,47	54%	-248 931,84
RAZEM	4 900 395,51	2 994 686,15	2 571 741,62	86%	-422 944,53

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Zgodnie z przedstawioną analizą realizacji planu kosztów zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, należy wskazać, że za okres objęty badaniem Spółka wygenerowała koszty związane z realizacją niniejszych usług na poziomie dużo **niższym** aniżeli planowano, tj.:

- woda – niższym o 24% co stanowiło równowartość na poziomie **345,3 tys. zł**,
- ścieki – niższym o 14% co stanowiło równowartość na poziomie **422,9 tys. zł**.

W wyniku powyższego należy stwierdzić, że planowane wielkości zarówno kosztów bezpośrednich i kosztów pośrednich w dużej mierze zostały przeszacowane, a co za tym idzie poziom ceny i stawki opłat dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w rzeczywistości są zawyżone.

W celu zobrazowania skali odchyień przyjętych założeń w planie finansowym względem ich wpływu na poziom cen i stawek opłat poszczególnych usług, przeprowadzono symulację ich poziomu, poprzez ponowną kalkulację wg kosztów wygenerowanych przez Spółkę w okresie objętym badaniem co przedstawiono w poniższym zestawieniu, tj.:

Tabela 12. Rekalkulacja ceny i stawki abonamentowej zbiorowego zaopatrzenia w wodę – wg poziomu kosztu realizacji za 2021-2022 [w zł]

Grupa	Plan		Wykonanie		Plan		Wykonanie	
	Cena [w zł/m ³]		Cena [w zł/m ³]		Stawka opłaty abonamentowej		Stawka opłaty abonamentowej	
	<i>netto</i>	<i>brutto</i>	<i>netto</i>	<i>brutto</i>	<i>netto</i>	<i>brutto</i>	<i>netto</i>	<i>brutto</i>
W1	9,46	10,22	7,19	7,76	10,22	11,04	7,77	8,39
W2	9,46	10,22	7,19	7,76	6,72	7,26	5,11	5,52
W3	9,46	10,22	7,19	7,76	4,55	4,91	3,46	3,74
W4	9,46	10,22	7,19	7,76	3,49	3,77	2,65	2,86
W5	9,46	10,22	7,19	7,76	10,22	11,04	7,77	8,39
W6	9,46	10,22	7,19	7,76	6,72	7,26	5,11	5,52
W7	9,46	10,22	7,19	7,76	3,49	3,77	2,65	2,86
W8	9,46	10,22	7,19	7,76	5,86	6,33	4,45	4,81

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Tabela 13. Rekalkulacja ceny i stawki abonamentowej zbiorowego odprowadzania ścieków wg poziomu kosztu realizacji za 2021-2022 [w zł]

Grupa	Plan		Wykonanie		Plan		Wykonanie	
	Cena [w zł/m ³]		Cena [w zł/m ³]		Stawka opłaty abonamentowej		Stawka opłaty abonamentowej	
	<i>netto</i>	<i>brutto</i>	<i>netto</i>	<i>brutto</i>	<i>netto</i>	<i>brutto</i>	<i>netto</i>	<i>brutto</i>
K1	12,31	13,29	10,57	11,42	12,04	13,00	10,34	11,17
K2	12,31	13,29	10,57	11,42	8,55	9,23	7,34	7,93
K3	12,31	13,29	10,57	11,42	7,69	8,31	6,60	7,13
K4	12,31	13,29	10,57	11,42	6,37	6,88	5,47	5,91
K5	12,31	13,29	10,57	11,42	3,49	3,77	3,00	3,24
K6	12,31	13,29	10,57	11,42	12,04	13,00	10,34	11,17
K7	12,31	13,29	10,57	11,42	8,55	9,23	7,34	7,93
K8	12,31	13,29	10,57	11,42	7,69	8,31	6,60	7,13
K9	12,31	13,29	10,57	11,42	3,49	3,77	3,00	3,24

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

W wyniku analizy kalkulacji taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice wynikającej z wniosku Wójta Gminy z dnia 28 kwietnia 2021 roku stwierdzono, że ich poziom obarczony był znaczącym błędem planistycznym związanym z prognozowaną kosztochłonnością funkcjonowania Spółki i bazowały na założeniach (prognozie finansowej), która de facto nie została zrealizowana.

Brak realizacji niniejszej prognozy jak również przyczyn powstałych odchyłeń nie udało się ustalić w ramach niniejszego audytu, co wynika głównie z faktu, braku opracowania kompleksowego i wieloletniego planu gospodarczego Spółki, planu rzeczowo-finansowego działalności Spółki, obejmującego szczegółowy plan działania i rozwoju ZUK w Kunicach, a co za tym idzie projekcji finansowej i przyjętych do niej opisowych założeń planistycznych.

5. ANALIZA SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI SPÓŁKI

Zgodnie z treścią ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680) – dalej jako UOR - każda jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Niniejsza ustawa określa, że w dokumencie opisującym w języku polskim zasady rachunkowości danej jednostki powinny się znaleźć przede wszystkim informacje dotyczące, tj.:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Należy przy tym wskazać, że kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych UOR, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy.

Zakład Usług Komunalnych w Kunicach Sp. z o.o. za okres objęty badaniem nie dysponował dokumentem określającym zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych wynikających z UOR, a co za tym idzie w świetle art. 77 niniejszej ustawy kto wbrew przepisom ustawy dopuszcza się do nieprowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenia ich wbrew przepisom ustawy lub podawania w tych księgach niezetelnych danych - podlega grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.

Wobec powyższego kierownik jednostki, który nie ustali w formie pisemnej zasad (polityki) rachunkowości dopuszcza się prowadzenia ksiąg wbrew przepisom UOR ponosi pełną odpowiedzialność z tego tytułu i podlega grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.

5.1. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja jest elementem wprowadzonych i stosowanych zasad rachunkowości, za którą odpowiedzialny jest kierownik jednostki, który ponosi odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych UOR, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie takiej odpowiedzialności powinno mieć formę pisemną.

Istotą inwentaryzacji jest ustalenie w formie pisemnej stanu aktywów i pasywów na określony dzień, a co za tym idzie przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Celem inwentaryzacji jest m.in.:

- 1) okresowe ustalanie lub sprawdzanie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, a następnie doprowadzenie stanu aktywów i pasywów wykazanych w ewidencji księgowej do zgodności ze stanem rzeczywistym pod względem ilości i wartości,
 - 2) ustalenie stanu składników majątkowych odpisanych w koszty pod datą zakupu, pozostających jako zapas na dzień inwentaryzacji,
 - 3) rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie (dzięki uzyskanym informacjom na temat dbałości o powierzone mienie oraz o stopniu i jakości zabezpieczenia składników majątku przed kradzieżą, działaniem niepożądanych czynników atmosferycznych i innych),
 - 4) dokonanie oceny gospodarczej przydatności składników majątku,
 - 5) ujawnienie zmian w zakresie lokalizacji i przeznaczenia w stosunku do ewidencji,
 - 6) ustalenie struktury zapasów oraz stanu zapasów niechodliwych, nadmiernych, niepełnowartościowych (uszkodzonych, po terminie gwarancji),
 - 7) sformułowanie wniosków dotyczących nieprawidłowości w gospodarce podmiotu,
 - 8) sformułowanie wniosków dotyczących doskonalenia organizacji, ochrony mienia i właściwej ewidencji.
- Zgodnie z UOR inwentaryzację przeprowadzają jednostki na ostatni dzień każdego roku obrotowego w następującym zakresie, tj.:
- 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
 - 2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów – drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
 - 3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:

- 1) składników aktywów – z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 UOR – rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym;
- 2) zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo - wartościową – przeprowadzono raz w ciągu 2 lat;
- 3) nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – przeprowadzono raz w ciągu 4 lat;
- 4) zapasów towarów i materiałów (opakowań) objętych ewidencją wartościową w punktach obrotu detalicznego jednostki – przeprowadzono raz w roku;
- 5) zapasów drewna w jednostkach prowadzących gospodarkę leśną – przeprowadzono raz w roku

Na dzień bilansowy 2021 roku w ZUK w Kunicach Sp. z o.o. nie przeprowadzono inwentaryzacji, a co za tym idzie naruszono postanowienia art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

5.2. System księgowy Spółki

Księgi rachunkowe ZUK w Kunicach prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie, tj. oprogramowanie Tytan SQL FK 5.3.45.

W okresie objętym badaniem Spółka ewidencjonowała zdarzenia gospodarcze wg planu kont wskazanym w załączniku nr 1 niniejszego raportu, w ramach następujących zespołów związanych z księgą główną i księgą pomocniczą, tj.:

Zespół 0 „Aktywa trwałe” - służy do ewidencji składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Odzwierciedla wartości początkowe, odpisy umorzeniowe poszczególnych grup składników aktywów trwałych - ich stanu, przychodów i rozchodów

Zespół 1 „Inwestycje krótkoterminowe – służy do ewidencji operacji środków pieniężnych na prowadzonych rachunkach bankowych. Odzwierciedla operacje pieniężne i stanu gotówki oraz obrotów i stanów rachunków bankowych wyrażających należności lub zobowiązania.

Zespół 2 „Rozrachunki” - służy do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych należności, zobowiązań oraz rozszczeń.

Zespół 3 „Materiały i towary” – służy do ewidencji przychodów, rozchodów i stanów zapasów materiałów, towarów służących działalności operacyjnej.

Zespół 4 „Koszty układu rodzajowego” - przeznaczone są do ewidencji kosztów prostych związanych z podstawową działalnością operacyjną Spółki, tj. koszty poniesione w danym okresie sprawozdawczym, niezależnie czy dotyczą bieżącego czy przyszłych okresów sprawozdawczych.

Zespół 5 „Koszty według rodzajów działalności” – przeznaczone są do ewidencji kosztów wg miejsc ich powstania, określającym dane rodzaje działalności i świadczone usługi podmiotu, tj.:

- 501 „Koszty dostawy wody”,
- 502 „Koszty odbioru ścieków”,
- 503 „Koszty pozostałej działalności”,
- 550 „Koszty zarządu”.

Zespół 6 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” - służy do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz różnic wyceny i odpisów aktualizujących wartość zapasu tych produktów na dzień bilansowy, a także kosztów rozliczanych w czasie. Zadaniem rozliczeń międzyokresowych kosztów jest umożliwienie ujęcia kosztów według okresów, których dotyczą, a dzięki temu zapewnienie współmierności kosztów do przychodów, których osiągnięciu służą.

Zespół 7 „Przychody i koszty ich osiągnięcia” – służy do ewidencji przychodów i kosztów związanych z ich osiągnięciem, a także pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, przychodów i kosztów finansowych oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Zespół 8 „Kapitały własne, fundusze specjalne, rezerwy i wynik finansowy” – służy do ewidencji:

- zwiększeń, zmniejszeń i stanu kapitału zakładowego spółki, tworzonego na podstawie obowiązujących ją przepisów prawa (Kodeks spółek handlowych) oraz postanowień statutu,
- rozliczenia wyniku finansowego za rok poprzedni lub za lata poprzednie,
- rozliczenia międzyokresowego przychodów weryfikując na dzień bilansowy wartość nominalną stanu długów i krótkoterminowych przychodów, których realizacja nastąpi w przyszłych okresach,
- ustalenia wyniku finansowego netto Spółki.

W wyniku przeprowadzonej analizy poszczególnych pozycji kont księgowych stwierdzono, że ich układ analityczny odpowiada wymaganiom stawianym przedsiębiorstwom w zakresie możliwości rzetelnej ewidencji poszczególnych zdarzeń gospodarczych i ich dalszej prezentacji w sprawozdawczości ustawowej.

W wyniku przeprowadzonej rewizji ksiąg rachunkowych Spółki za okres objęty badaniem (na podstawie próby dokumentów kosztowych i przychodowych) stwierdzono, że operacje gospodarcze ujęte w księgach rachunkowych odpowiadają dokumentom księgowym (dowodom księgowym).

W ramach niniejszej rewizji poddano ocenie dowody księgowe pod względem przeprowadzanej kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej.

Kontrola dowodów pod względem merytorycznym polega na sprawdzeniu dokumentu w szczególności pod względem:

- rzetelności - zgodności ze stanem faktycznym,
- celowości poniesienia wydatku,
- gospodarności – uzyskanie możliwie wysokiego efektu /jakość, przydatność/ przy możliwie najniższym koszcie, godziwej cenie,
- legalności – zgodności z przepisami prawa oraz stwierdzeniu, że dowody zostały wystawione przez właściwe jednostki.

Kontrola formalno-rachunkowa polega na stwierdzeniu, czy dowody księgowe wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy i zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu oraz czy zawarte w nich dane liczbowe nie posiadają błędów arytmetycznych.

W wyniku podjętych czynności audytowych stwierdzono, że kontrola dokumentów miała charakter wybiórczy, tj.: część dokumentów pozbawiona była znamion przeprowadzenia kontroli, a w większości przypadków adnotacje umieszczane na dowodach były bardzo lakoniczne - nie wskazywały m.in.:

- celowości poniesienia kosztu,
- zasadności zakupu towarów i usług od danego kontrahenta (brak rozeznania rynku, wyboru najkorzystniejszej oferty itp.),
- dekretacji księgowej wskazującej miejsce powstania kosztu – zespół kont „5”.

Powyższe zastrzeżenia (dot. celowości i zasadności poniesienia kosztu) mają swoje odzwierciedlenie w szczególności w transakcjach związanych z zakupem dóbr i usług z przedsiębiorstwem HEMIZ-BIZ Sp z o.o. z siedzibą w Prochowicach. W okresie objętym badaniem zidentyfikowano faktury Vat (kosztowe) wystawione przez w/w kontrahenta na zakup usług m.in.:

- 1) Usunięcie awarii wodociągowej (FV 15/06/2021 na kwotę 2.221 zł netto),
- 2) Usunięcie awarii pompowni ścieków (FV 16/06/2021 na kwotę 302,10 zł netto),
- 3) Usługa sprzętowa - samochód asenizacyjny - wywóz fekalii (FV 18/06/2021 na kwotę 2.317,76 zł netto; FV 15/07/2021 na kwotę 1.158,88 zł netto; FV 2/08/2021 na kwotę 800 zł netto),
- 4) Usunięcie awarii sieci kanalizacji sanitarnej (FV 17/06/2021 na kwotę 3.204,86 zł netto),
- 5) Wymiana odcinka kanalizacji (FV 16/07/2021 na kwotę 2.098 zł netto).

, których przedmiot w ocenie Audytora pokrywa się z zakresem usług wynikającym z §4 ust 2 umowy z dnia 1.06.2021 roku zawartej z HEMIZ-BIZ. Należy zaznaczyć, że na okoliczność realizacji usług wynikających z w/w umowy HEMIZ-BIZ otrzymywał miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 44.715,45 zł tytułem utrzymania i eksploatacji urządzeń kanalizacyjnych.

W wyniku analizy dowodów księgowych udostępnionych przez Spółkę dot. transakcji z HEMIZ-BIS nie ustalono zasadności poniesienia kosztów z tyt. dodatkowych usług, jak również podstaw zaciągnięcia niniejszego zobowiązania.

Ponadto nie sposób pominąć transakcji z HEMIZ - BIZ dot. zakupu przez Spółkę samochodu ciężarowego do asenizacji (marki MAN 18.264 LLC rok produkcji 1997) na kwotę 21.000 zł netto zgodnie z fakturą vat nr 1/09/2021, ponieważ wobec wykonanej ekspertyzy technicznej z dnia 12.07.2022 roku stan techniczny pojazdu „stwarza zagrożenie bezpieczeństwa ruchu drogowego”.

Powyższe wskazuje zatem, że zakup używanego samochodu nie miał większego umocowania w rozeznaniu rynku, a celowość zakupu wyeksploatowanego pojazdu w kontekście rozwoju Spółki była nieuzasadniona.

W odniesieniu do zastrzeżeń związanych z brakiem stosownej dekretacji dowodów księgowych, należy przypomnieć, że Spółka prowadzi księgi rachunkowe ewidencjonując koszty w układzie rodzajowym i funkcjonalnym, wykorzystując elementy modelu rachunku kosztów pełnych, dokonując alokacji kosztów na poszczególne rodzaje prowadzonej działalności gospodarczej.

Zgodnie z założeniem przedmiotowego modelu rachunku kosztów Spółka dokonuje alokacji kosztów bezpośrednich prostych i złożonych na poszczególne miejsca powstania kosztów, z uszczegółowieniem analitycznym dla kont zespołu „5” wskazującym rodzaj działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu, którego koszt dotyczy, wraz z przyporządkowaniem danej kategorii kosztu (zgodnej z układem kont zespołu „4”).

Poddając analizie obroty kont zespołu „5” stwierdzono, że Spółka rzeczywiście stosuje przedstawiony model, przyporządkowując poszczególne koszty proste do danych rodzajów działalności.

Niemniej fakt ten nie ma odzwierciedlenia na dowodach księgowych – opisach merytorycznych i dekretacji dokumentu, co może zarówno budzić wątpliwość w zakresie zasadności kwalifikacji kosztu do danego rodzaju działalności Spółki, ale przede wszystkim prowadzi do ryzyka niewłaściwej kwalifikacji kosztu przez służby księgowe.

W ramach rewizji ksiąg rachunkowych przeanalizowano również dokumenty księgowe związane majątkiem Spółki, tj. księgę pomocniczą środków trwałych, dokumenty OT i inne dokumenty stanowiące o źródle ich nabycia przez Spółkę. Analiza dotyczyła majątku wniesionym przez Gminę Kunice jak i nabytego w okresie objętym badaniem.

W wyniku powyższego stwierdzono następujące nieprawidłowości, tj.:

1) Zgodnie z udostępnionym przez Spółkę zestawieniem środków trwałych majątek wniesiony przez Gminę Kunice wprowadzono do ewidencji - księgi pomocniczej środków trwałych z datą 10.05.2021 roku – zgodną z „Protokołem przekazania środków trwałych” z dnia 10 maja 2021 roku, wskazującym w §1 podstawę realizacji zobowiązania Gminy wynikającego z aktu założycielskiego Spółki (Rep A nr 2877/2021 z dnia 21.04.2021 roku). Szczegółowy wykaz przekazywanych środków trwałych stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

W ramach analizy księgi pomocniczej środków trwałych stwierdzono przyjęcie wszystkich składników wg wartości określonej w niniejszym protokole, tj. wg wartości odtworzeniowej określonej dnia 11.01.2021 r. – zgodnie z opinią opracowaną przez Centrum Konsultingu Business Expert Sp z o.o. sp.k. z Poznania.

W ślad za tym zdarzeniem gospodarczym Spółką dokonywała odpisów amortyzacyjnych począwszy od miesiąca czerwca 2021 roku (miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środków trwałych do użytkowania) - zgodnie z art. 32 UOR, tj.: *„...odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż **po przyjęciu środka trwałego do używania**, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru...”*.

Niemniej w ramach dokumentacji udostępnionej podczas czynności audytowych zidentyfikowano dokumenty PT od nr 9/2021 do 45/2021 – protokół przyjęcia-przekazania środka trwałego¹ wystawione przez Gminę Kunice na poszczególne składniki majątku datowane na 30.07.2021 roku.

Zaistniały stan rozbieżności w dokumentacji przekazania majątku przez Gminę Kunice do Spółki, powoduje, że Audytor nie jest w stanie ocenić prawidłowości ujęcia przedmiotowego zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych Spółki, bowiem zakres merytoryczny protokołu przekazania z dnia 10.05.2021 roku jak i dokumentów PT datowanych na dzień 30.07.2021 roku jest równoważny względem podstaw przyjęcia do ewidencji księgowej niniejszych środków trwałych.

Można zatem domniemywać, że cały proces przekazania majątku miał charakter jedynie formalny, sankcjonujący niejako wniesienie do Spółki wkładu niepieniężnego.

Wśród protokołów przekazania-przyjęcia mienia Gminy Kunice zidentyfikowano dokument nr 1/2021 z dnia 2.06.2021 r. świadczący o przekazaniu Spółce mebli biurowych o łącznej wartości 1.659,19 zł.

Przedmiotowy dokument nie posiada znamion podstawy niniejszego przekazania (darowizna, użyczenie, udostępnienie, dzierżawa itp.), a w księgach rachunkowych Spółki nie zidentyfikowano takiego wyposażenia czy też bezpłatnego przyjęcia przedmiotowego mienia.

Ponadto w wyniku przeprowadzonej rewizji dokumentów związanych z księgą pomocniczą środków trwałych za okres objęty badaniem stwierdzono, co następuje, tj.:

1) Księga pomocnicza środków trwałych wykazuje zgodność z dokumentacją OT (przyjęcie środków trwałych nabytych przez Spółkę) oraz Załącznikiem nr 1 do „Protokołu przekazania środków trwałych” z dnia 10 maja 2021 roku – wartość BO i BZ konta 011 zgodna z wartością majątku wskazanym w/w dokumentach.

¹ dokument wystawia jednostka przekazująca środek trwały, która określa m.in. rodzaj, nazwę środka trwałego, dane dotyczące wartości początkowej, co do zasady dokument PT sporządza pracownik odpowiedzialny za gospodarkę środkami trwałymi jednostki

- 2) Przyjęte do ewidencji wybrane środki trwałe w szczególności zestawy komputerowe (KŚT 491) o wartości poniżej 10.000 zł amortyzowane są liniowo, co w zasadzie nie stanowi nieprawidłowości, niemniej taka kwalifikacja wynikać powinna z przyjętych zasad zawartych w „Polityce (zasadach) rachunkowości”.
- 3) Księga pomocnicza wyposażenia Spółki zgodna z obrotami konta 013.
- 4) W wyniku wybiórczej rewizji dokumentów OT stwierdzono następujące nieprawidłowości, tj.:
 - ŚT/59/2021 - na dok. OT błędna wartość środka trwałego jest 4.920 zł winno być 4.000 zł,
 - ŚT/56/2021 - na dok. OT błędny nr faktury jest FS 3503/MAG/2021 winno być F 2021/07/000006,
 - ŚT/64/2021 - na dok. OT błędny nr faktury jest F2021/08/000013 winno być F2021/08/000023
 - ŚT/71/2021 - na dok. OT błędna wartość środka trwałego jest 2.934,90 zł winno być 2386,10 zł.

Powyższe nieprawidłowości nie mają wpływu na poprawność ujęcia mienia w księgach rachunkowych Spółki, a przybierają jedynie charakter formalny, który zaleca się stosownie skorygować.

6. ANALIZA PRAWIDŁOWOŚCI ROZLICZANIA PODATKU VAT

REFUNDA Maciocha i Wspólnicy spółka komandytowa oświadcza, że w ramach niniejszego audytu w części dot. rozliczenia podatku Vat analizowała jedynie rejestry VAT i faktury VAT przedstawione przez Spółkę za poszczególne okresy, a co za tym idzie nie badała podstaw wystawienia poszczególnych faktur VAT, w tym przyczyn ich braku w okresach przed sierpniem 2021 roku.

Analizę rozliczeń podatku od towarów i usług VAT przeprowadzono w oparciu o przedłożone przez Spółkę następujące dokumenty, tj.:

1) Rejestry sprzedaży Vat dot. dostawy towarów oraz świadczenia usług za okres od VIII 2021 roku do IV 2022 roku;

2) Rejestry zakupów Vat dot. nabycia pozostałych towarów i usług za okres od VIII 2021 roku do IV 2022 roku;

3) Formularze JPK VAT7 wraz z deklaracją za okres od VI 2021 roku do IV 2022 roku.

W wyniku ogólnej analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że Spółka odnotowała pierwszą sprzedaż usług w sierpniu 2021 roku - zgodnie z rejestrem sprzedaży wystąpiły pierwsze faktury na dostawę usług przez Spółkę, a ich poziom w poszczególnych miesiącach objętych badaniem kształtował się następująco, tj.:

Tabela 14. Zestawienie wartościowe sprzedaży usług za okres 2021-2022 – wg rejestrów VAT [w zł]

Wyszczególnienie	Sierpień 2021 r.			Wrzesień 2021 r.			Październik 2021 r.		
	netto	Vat	brutto	netto	Vat	brutto	netto	Vat	brutto
Sprzedaż	173 533,16	13 885,72	187 418,88	239 282,86	21 671,52	260 954,38	287 652,44	23 495,75	311 148,19

Wyszczególnienie	Listopad 2021 r.			Grudzień 2021 r.			Styczeń 2022 r.		
	netto	Vat	brutto	netto	Vat	brutto	netto	Vat	brutto
Sprzedaż	590 717,16	49 091,75	639 808,91	537 368,83	43 792,57	581 161,40	289 454,70	23 152,73	312 607,43

Wyszczególnienie	Luty 2022 r.			Marzec 2022 r.			Kwiecień 2022 r.		
	netto	Vat	brutto	netto	Vat	brutto	netto	Vat	brutto
Sprzedaż	413 691,96	33 802,85	447 494,81	467 302,16	45 568,27	512 870,43	284 420,89	22 772,09	307 192,98

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

W ramach niniejszej analizy poddano weryfikacji poszczególne faktury VAT wystawione przez Spółkę (z indeksem początkowym numeracji o symbole „F”) pod względem prawidłowości uwzględnienia ich w rejestrach sprzedaży i zakupów, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości wartościowych, w tym wysokości podatku Vat należnego.

Z pewnym zastrzeżeniem przyjmuje się jednak fakt braku odnotowania jakiegokolwiek sprzedaży usług w okresie czerwiec i lipiec 2021 roku, tj. w okresie funkcjonowania Spółki - zapewniania dostawy wody i odprowadzania ścieków na rzecz mieszkańców Gminy Kunice.

O ile okres maj-czerwiec można byłoby uznać za czas prowadzenia działalności w ZUK Kunice jako podmiotu „w organizacji” – pomimo posiadania przez Spółkę pełnej infrastruktury wodno-kanalizacyjnej oraz zezwolenia Wójta Gminy Kunice (Decyzja 1/2021 z dnia 25.05.2021 roku) na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzenie ścieków na terenie Gminy Kunice - o tyle miesiąc lipiec 2021 roku winien odzwierciedlać po stronie przychodowej jakąkolwiek aktywność sprzedażową.

Wskazuje na to choćby fakt, że Spółka została obciążona przez Legnickie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A. fakturami Vat za dostawę wody i odprowadzenie ścieków za miesiąc lipiec 2021 roku.

Wobec powyższego niezależnie od terminu wystawienia faktur Vat obciążających mieszkańców Gminy Kunice z tyt. dostawy wody i odprowadzenia ścieków, ich odzwierciedlenie w księgach rachunkowych Spółki ze względu na rozliczenie podatku VAT winno obejmować okres/miesiąc faktycznej sprzedaży.

W odniesieniu do przedłożonych rejestrów zakupu towarów i usług stwierdzono, że Spółka w okresie od czerwca do lipca 2021 roku niezgodnie kwalifikowała zakupy pod względem rozliczenia VAT, bowiem pomimo wpływu dokumentów do Spółki w/w okresie, uwzględnienie ich w rejestrze zakupu nastąpiło dopiero w miesiącu sierpniu 2021 roku. Poniżej przedstawiono zestawienie zakupów w poszczególnych miesiącach wynikające z przedłożonych przez Spółkę rejestrów, tj.:

Tabela 15. Zestawienie wartościowe zakupów towarów i usług za okres 2021-2022 – wg rejestrów VAT [w zł]

Wyszczególnienie	Sierpień 2021 r.			Wrzesień 2021 r.			Październik 2021 r.		
	netto	Vat	brutto	netto	Vat	brutto	netto	Vat	brutto
Zakupy	85 630,26	19 409,62	105 039,88	334 378,47	47 152,73	381 531,20	713 147,15	104 523,11	817 670,26

Wyszczególnienie	Listopad 2021 r.			Grudzień 2021 r.			Styczeń 2022 r.		
	netto	Vat	brutto	netto	Vat	brutto	netto	Vat	brutto
Zakupy	251 071,17	31 861,79	282 932,96	257 094,07	29 039,37	286 133,44	244 656,01	26 646,15	271 302,16

Wyszczególnienie	Luty 2022 r.			Marzec 2022 r.			Kwiecień 2022 r.		
	netto	Vat	brutto	netto	Vat	brutto	netto	Vat	brutto
Zakupy	279 347,44	33 363,44	312 710,88	305 053,28	39 948,47	345 001,75	286 530,00	30 755,27	317 285,27

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

W ramach analizy poddano weryfikacji poszczególnych faktur VAT (wystawionych i otrzymanych przez Spółkę) pod względem prawidłowości uwzględnienia ich w rejestrach sprzedaży i zakupów, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości wartościowych dot. w szczególności wysokości podatku Vat naliczonego i należnego.

Niezależnie od przedstawionych zastrzeżeń dot. momentu kwalifikacji zarówno sprzedaży usług jak i zakupów towarów i usług w rejestrach VAT w poszczególnych okresach sprawozdawczych, poddano weryfikacji złożone przez Spółkę do Urzędu Skarbowego w Legnicy „deklaracje VAT” – Formularze JPK VAT7.

W wyniku analizy przedmiotowych dokumentów stwierdzono, tj.:

- terminowe ich złożenie do właściwego urzędu skarbowego dla Spółki,
- „zerowe” deklaracje za miesiące czerwiec i lipiec 2021 roku – potwierdzające niejako brak zarówno nabycia towarów i usług, jak i sprzedaży usług za przedmiotowe miesiące – podstawa opodatkowania, podatek należny oraz naliczony wykazano w wysokości 0,00 zł,

- W pozostałych miesiącach tj. od sierpnia 2021 roku do kwietnia 2022 roku – kwoty wskazane z formularzach JPK-VAT wykazywały pełną zgodność z rejestrami Vat Spółki, co przedstawiono w poniższym zestawieniu, tj.:

Tabela 16. Uzgodnienie stanu rozliczenia podatku VAT za okres VII.2021-IV.2022 – wg rejestrów VAT [w zł]

Zakupy	Sierpień 2021 r.		Wrzesień 2021 r.		Październik 2021 r.	
	netto	Vat	netto	Vat	netto	Vat
Rejestr zakupów, w tym:	85 630,26	19 409,62	334 378,47	47 152,73	713 147,15	104 523,11
<i>Nabycie towarów i usług - razem</i>	<i>83 543,75</i>	<i>19 101,07</i>	<i>334 260,95</i>	<i>47 129,73</i>	<i>712 365,35</i>	<i>104 499,47</i>
<i>Nabycie nie ujęte w deklaracji VAT</i>	<i>2 086,51</i>	<i>308,55</i>	<i>117,52</i>	<i>23,00</i>	<i>781,80</i>	<i>23,64</i>
Wartości do uwzględnienia w deklaracji	83 544,00	19 101,00	334 261,00	47 130,00	712 366,00	104 500,00
Deklaracja VAT - wartość netto oraz wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług	83 544,00	19 101,00	334 261,00	47 130,00	712 366,00	104 500,00
Rejestr sprzedaż	173 533,16	13 885,72	239 282,86	21 671,52	287 652,44	23 495,75
Wartości do uwzględnienia w deklaracji	173 533,00	13 886,00	239 283,00	21 672,00	287 652,00	23 496,00
Deklaracja VAT - wysokość podstawy opodatkowania i podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług	173 533,00	13 886,00	239 283,00	21 672,00	287 652,00	23 496,00
Wysokość podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego (P_51)		0,00		0,00		0,00
Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (P_53)		5 215,00		30 673,00		111 677,00
Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy (P_62)		5 215,00		30 673,00		111 677,00

Zakupy	Listopad 2021 r.		Grudzień 2021 r.		Styczeń 2022 r.	
	netto	Vat	netto	Vat	netto	Vat
Rejestr zakupów, w tym:	251 071,17	31 861,79	257 094,07	29 039,37	244 656,01	26 646,15
<i>Nabycie towarów i usług - razem</i>	<i>251 071,17</i>	<i>31 861,79</i>	<i>257 094,07</i>	<i>29 039,37</i>	<i>244 656,01</i>	<i>26 646,15</i>
<i>Nabycie nie ujęte w deklaracji VAT</i>						
Wartości do uwzględnienia w deklaracji	251 071,00	31 862,00	257 094,00	29 039,00	244 656,00	26 646,00
Deklaracja VAT - wartość netto oraz wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług	251 071,00	31 862,00	257 094,00	29 039,00	244 656,00	26 646,00
Rejestr sprzedaż	590 717,16	49 091,75	537 368,83	43 792,57	289 454,70	23 152,73
Wartości do uwzględnienia w deklaracji	590 717,00	49 092,00	537 369,00	43 792,00	289 455,00	23 153,00
Deklaracja VAT - wysokość podstawy opodatkowania i podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług	590 717,00	49 092,00	537 369,00	43 792,00	289 455,00	23 153,00
Wysokość podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego (P_51)		0,00		0,00		0,00
Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (P_53)		94 447,00		79 694,00		83 187,00
Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy (P_62)		94 447,00		79 694,00		83 187,00

Zakupy	Luty 2022 r.		Marzec 2022 r.		Kwiecień 2022 r.	
	netto	Vat	netto	Vat	netto	Vat
Rejestr zakupów, w tym:	279 347,44	33 363,44	305 053,28	39 948,47	286 530,00	30 755,27
<i>Nabycie towarów i usług - razem</i>	<i>279 347,44</i>	<i>33 363,44</i>	<i>305 053,28</i>	<i>39 948,47</i>	<i>285 239,00</i>	<i>30 665,57</i>
<i>Nabycie nie ujęte w deklaracji VAT</i>					<i>1 291,00</i>	<i>89,70</i>
Wartości do uwzględnienia w deklaracji	279 348,00	33 364,00	305 053,00	39 949,00	285 239,00	30 666,00
Deklaracja VAT - wartość netto oraz wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług	279 348,00	33 364,00	305 053,00	39 949,00	285 239,00	30 666,00
Rejestr sprzedaż	413 691,96	33 802,85	467 302,16	45 568,27	284 420,89	22 772,09
Wartości do uwzględnienia w deklaracji	413 692,00	33 803,00	467 302,00	45 568,00	284 421,00	22 773,00
Deklaracja VAT - wysokość podstawy opodatkowania i podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług	413 692,00	33 803,00	467 302,00	45 568,00	284 421,00	22 773,00
Wysokość podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego (P_51)		0,00		0,00		0,00
Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (P_53)		82 748,00		77 129,00		85 022,00
Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy (P_62)		82 748,00		77 129,00		85 022,00

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

7. ANALIZA MAJĄTKU SPÓŁKI

7.1. Analiza procesu wniesienia majątku przez Gminę

Akt założycielski spółki został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi uchwałą nr XXVI/169/21 Rady Gminy Kunice z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie utworzenia jednoosobowej spółki gminy Kunice, tj. co do wysokości kapitału zakładowego, objęcia udziałów przez Gminę Kunice oraz zasad pokrycia udziałów wkładem pieniężnym w wysokości 1.200.000,00 zł oraz wkładem niepieniężnym w postaci środków trwałych.

Wykaz środków trwałych wniesionych aportem do spółki, stanowiący Załącznik nr 1 do Aktu Założycielskiego Spółki, jest tożsamy z Załącznikiem nr 1 do ww. uchwały.

Uchwałą nr XXVI/169/21 Rady Gminy Kunice z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie zasad wnoszenia, cofania i zbywania przez Gminę Kunice udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego upoważniono Wójta Gminy Kunice do wnoszenia do spółek, w zamian za obejmowane w nich udziały albo akcje, wkładów pieniężnych w ramach kwot przewidzianych na ten cel w budżecie Gminy Kunice na dany rok budżetowy. Niezależnie od wartości danego wkładu pieniężnego, Wójt Gminy Kunice zobowiązany był przed dokonaniem transakcji uzyskać zgodę Rady Gminy Kunice.

Upoważniono również Wójta Gminy Kunice do wnoszenia do spółek, w zamian za obejmowane w nich udziały albo akcje, wkładów niepieniężnych (aportów) obejmujących, w szczególności, nieruchomości, rzeczy ruchome oraz prawa (w tym udziały i akcje posiadane przez Gminę Kunice w innych spółkach). Wniesienie wkładu niepieniężnego w celu pokrycia udziałów albo akcji w spółkach winno być poprzedzone wyceną wnoszonego mienia komunalnego. Wyceny majątku będącego przedmiotem wkładu niepieniężnego dokonuje rzeczoznawca posiadający wymagane uprawnienia.

W przypadku, gdy wartość danego wkładu niepieniężnego nie przekracza kwoty 1.500.000,00 zł (słownie: jeden milion pięćset tysięcy złotych) netto Wójt Gminy Kunice miał obowiązek poinformować Radę Gminy Kunice na najbliższej sesji następującej po wniesieniu wkładu o dokonanej transakcji. Informacja powinna zawierać dane o spółce, do której wniesiono wkład, a także o przedmiocie wkładu oraz liczbie i wartości nominalnej objętych w zamian udziałów albo akcji.

W przypadku, gdy wartość danego wkładu niepieniężnego opiewa na lub przekracza kwotę 1.500.000,00 zł (słownie: jeden milion pięćset tysięcy złotych) netto Wójt Gminy Kunice zobowiązany był przed dokonaniem transakcji uzyskać zgodę Rady Gminy Kunice.

Wkład niepieniężny został wniesiony do spółki zgodnie z postanowieniami aktu założycielskiego, co znajduje potwierdzenie w protokole przekazania środków trwałych sporządzonym w dniu 10 maja 2021 r. Jego wniesienie, stosownie do przepisów uchwały, zostało poprzedzone wyceną wartości urządzeń infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej przez rzeczoznawcę majątkowego sporządzoną w dniu 11 stycznia 2021 r. Wycena urządzeń została dokonana według stanu i poziomu cen z dnia 31.12.2020 r.

Biorąc pod uwagę, że do powołania spółki doszło dopiero 21 kwietnia 2021 r., można przypuszczać, że ustalenia rzeczoznawcy straciły do tego czasu swoją aktualność.

Wątpliwości budzi również chronologia zdarzeń. Umowa koncesji nr GP-K.7021.4.13.2020.MU na świadczenie usług z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Kunice zawarta w dniu 30 grudnia 2020 r. pomiędzy Gminą Kunice a Przedsiębiorstwem Komunalnym „HEMIZ-BIS” sp. z o.o. została rozwiązana z dniem 31 maja 2021 r., na mocy porozumienia stron z dnia 28 maja 2021 r.

W porozumieniu tym koncesjonariusz zobowiązał się wydać Gminie Kunice urządzenia sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w terminie do dnia 10 czerwca 2021 r.

Natomiast protokół przekazania tych samych środków trwałych przez Gminę spółce ZUK w Kunicach sp. z o.o. w organizacji opatrzony jest datą 10 maja 2021 r.

Prowadzi to do wniosku, że urządzenia sieci wodociągowej i kanalizacyjnej zostały przekazane przez Gminę nowej spółce zanim poprzednia spółka je Gminie zwróciła, a nawet jeszcze przed rozwiązaniem umowy koncesji z Przedsiębiorstwem Komunalnym „HEMIZ-BIS” sp. z o.o.

W udostępnionej dokumentacji brakuje również zgód Rady Gminy Kunice na wniesienie wkładów, o których mowa w § 3 ust. 2 i 6 wyżej cytowanej uchwały. Jak już wyżej wskazano, zgody te nie były jednak wymagane, gdyż gospodarowanie mieniem komunalnym należy do kompetencji wójta, który składa oświadczenia woli w tym zakresie jednoosobowo (art. 30 ust. 2 pkt 3 USG, art. 46 ust. 1 USG).

7.2. Weryfikacja sporządzonych protokołów przejęcia

W celu prawidłowego sporządzenia protokołu przekazania – przejęcia środka trwałego należy podać następujące informacje:

- pełną nazwę oraz dokładny adres jednostki,
- podstawę przekazania,
- cechy przekazywanego środka trwałego (nazwę, symbol klasyfikacji rodzajowej, nr inwentarzowy, wartość początkową, umorzenie),
- podpisy oraz stanowiska osób upoważnionych do podpisania protokołu (jednostki przekazującej i przyjmującej).

Wystawcą dokumentu jest jednostka organizacyjna przekazująca środek trwały, która określa m.in. rodzaj, nazwę środka trwałego, dane dotyczące wartości początkowej.

Dokument PT sporządza pracownik odpowiedzialny za gospodarkę środkami trwałymi jednostki. Protokół należy przygotować w czterech egzemplarzach, tj. dwa egzemplarze dla przyjmującego środek trwały i dwa dla jednostki przekazującej.

W dokumencie PT wykazuje się zarówno zakres dotychczasowej amortyzacji w podmiocie przekazującym, jak również wartość początkową oraz metodę amortyzacji w podmiocie przejmującym składnik majątku.

W razie nabycia składnika majątku zaliczanego do środków trwałych w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób za wartość początkową przyjmuje się wartość rynkową z dnia nabycia chyba, że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.

Oceniając sporządzone w dniu 30.07.2021 r. protokoły przejęcia – przekazania środków trwałych (w postaci poszczególnych elementów sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej wniesionych aportem do spółki) pod kątem wskazanych powyżej kryteriów formalnych należy stwierdzić, że zostały one sporządzone prawidłowo.

Wątpliwości budzi natomiast data ich sporządzenia. Spółka rozpoczęła działalność w oparciu o ten majątek w dniu 25 czerwca 2021 r. Zbiorczy protokół przekazania środków trwałych datowany jest natomiast na dzień 10 maja 2021 r. Powstaje zatem pytanie kiedy rzeczywiście ten majątek trafił do spółki i czy daty na dokumentach odzwierciedlają rzeczywisty moment ich sporządzenia.

Niezależnie od powyższego, należy również zwrócić uwagę na brak protokołów zdawczo-odbiorczych stanów wodomierzy oraz informacji o legalizacji tych urządzeń. Ponadto nie doszło do przekazania wszystkich sieci gminnych, co z kolei prowadziło do konieczności jednoznacznego określenia granic eksploatacji przekazanych sieci, tj. wskazania gdzie kończą się sieci gminne, a gdzie zaczynają się sieci wniesione aportem do Spółki. Tego jednak nie uczyniono.

Odrębną kwestią wymagającą zasygnalizowania jest brak tytułu prawnego (np. stosownej umowy dzierżawy czy użyczenia) do obsługi sieci nieprzekazanych Spółce, a przez nią obsługiwanych.

7.3. Ubezpieczenie mienia Spółki

Zakład Usług Komunalnych w Kunicach Sp z o.o. w dniu 4 sierpnia 2021 roku zawarł umowę na ubezpieczenia mienia i działalności Spółki na okres od 3.08.2021 r. do 2.08.2022 roku z Towarzystwem Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” z siedzibą we Wrocławiu - ubezpieczenie potwierdzono Wniosko-Polisą FB nr 32905946.

Zakres ubezpieczenia obejmował, tj.:

- 1) Ubezpieczenie mienia od pożaru i innych zdarzeń losowych – suma ubezpieczenia 10.000 dla przedmiotu „maszyn, urządzeń i wyposażenia” – składka 150 zł;
- 2) Ubezpieczenie mienia od kradzieży z włamaniem i rabunku – suma ubezpieczenia 10.000 dla przedmiotu „maszyn, urządzeń i wyposażenia” – składka 100 zł;
- 3) Ubezpieczeni szyb i przedmiotów szklanych od stłuczenia – suma ubezpieczenia 2.00 dla przedmiotu „szyby i przedmioty szklane zamontowane na stałe” – składka 100 zł;
- 4) Ubezpieczeni sprzętu elektronicznego – suma ubezpieczenia 21.355 zł dla przedmiotu „sprzęt biurowy (komputery, monitory, drukarki, faksy itp.)” – składka 214 zł;
- 5) Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej – suma gwarancyjna 200.000 zł dla przedmiotu „odpowiedzialność cywilna w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą i zawodową albo posiadaniem mieniem lub z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania – składka 2.650 zł;
- 6) Ubezpieczenie od dewastacji – suma gwarancyjna/limit odpowiedzialności 5.000 zł – składka 150 zł;
- 7) Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej za produkt: usługa „woda i ścieki” – suma gwarancyjna/limit odpowiedzialności 200.000 zł – składka 1.600 zł;
- 8) Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej pracodawcy – suma gwarancyjna/limit odpowiedzialności 200.000 zł – składka 400 zł;

9) Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej podwykonawcy – suma gwarancyjna/limit odpowiedzialności 200.000 zł – składka 400 zł;

10) Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone w środowisku naturalnym – suma gwarancyjna/limit odpowiedzialności 100.000 zł – składka 200 zł;

Wskazany zakres ubezpieczenia rozszerzono Anekssem nr 1 z dnia 4.04.2022 roku do Polisy nr FB 32905946, w następującym zakresie, tj.:

11) Ubezpieczenie sieci wodociągowej o wartości 12.392.300 – limitem odpowiedzialności na I ryzyko w wysokości 500.000 zł – składka 4.950 zł.

W wyniku przeprowadzonej analizy zakresu ochrony ubezpieczeniowej Spółki stwierdzono, co następuje, tj.:

- **suma ubezpieczenia mienia dla przedmiotu „maszyn, urządzeń i wyposażenia” (poz. 1 i 2) na poziomie 10.000 zł nie ma pokrycia w majątku uwidocznionym w księgach rachunkowych Spółki – stan środków trwałych i wyposażenia zaliczanego do tej grupy aktywów na dzień zawarcia polisy wynosił 32.763 zł;**
- **suma ubezpieczenia mienia dla przedmiotu „sprzęt elektroniczny” (poz. 4) na poziomie 21.355 zł nie ma pokrycia w majątku uwidocznionym w księgach rachunkowych Spółki – stan środków trwałych zaliczanych do tej grupy aktywów na dzień zawarcia polisy wynosił 31.356 zł;**
- **Spółka nie była objęta ochroną ubezpieczeniową od dnia powołania Spółki do dnia zawarcia polisy FB 32905946, tj. przez okres od 10.05-02.08.2021 roku,**
- **Przeważająca część majątku stanowiąca sieć wodno-kanalizacyjną objęta została ubezpieczeniem dopiero w dniu 4.04.2022 roku – brak ochrony ubezpieczeniowej przez niepełny rok funkcjonowania Spółki (10.05.2021-03.04.2022).**

8. ANALIZA ZATRUDNIENIA SPÓŁKI

8.1. Analiza struktury zatrudnienia Spółki w zakresie: struktury zatrudnienia, zakresów obowiązków pracowników w odniesieniu do zakresu działania jednostki

W strukturze organizacyjnej spółki wyodrębniono trzy działy podlegające bezpośrednio Prezesowi Zarządu:

a) Dział Organizacyjny:

- samodzielne stanowisko specjalisty ds. Kadr, BHP, opłat i rozliczeń,
- pracownik ds. porządkowych;

b) Dział Techniczno-Eksploatacyjny:

- Kierownik ds. technicznych i eksploatacji sieci wodociągowo-kanalizacyjnej,
- Konserwatorzy sieci wodociągowo-kanalizacyjnej,
- Kierowca – operator maszyn specjalnych;

c) Dział Finansowo-Księgowy:

- Kierownik Działu Finansowo-Księgowego – Główny Księgowy
- Inkasent, pracownik ds. opłat i rozliczeń,
- Inkasent.

W ramach tej struktury, zgodnie z treścią sprawozdania Zarządu z działalności ZUK w Kunicach sp. z o.o. za okres od 11.05.2021 do 31.12.2021, na dzień 31 grudnia 2021 r., spółka zatrudniała ogółem 10 osób, z tego 4 kobiety i 6 mężczyzn.

Na stanowiskach robotniczych: 6 osób (w tym 5 konserwatorów sieci wodnokanalizacyjnej) oraz 4 pracowników na stanowiskach administracyjnych.

W okresie od 01.06.2021 r. do 30.11.2021 r. zawarta była również umowa z jedną osobą na świadczenie usług z zakresu obsługi informatycznej, której przedmiot obejmował:

- a) objęcie opieką serwisową sprzętu i oprogramowania zainstalowanego w siedzibie spółki,
- b) przejęcie obowiązków Administratora Systemu Informatycznego,
- c) przygotowanie i aktualizowanie załączników do polityki rachunkowości: opis systemu przetwarzania danych oraz opis systemu ochrony danych i ich zbiorów. W okresie od 01.09.2021r. przyjęto do pracy 6 pracowników. W okresie od września do grudnia 2021r. odeszło z pracy 2 pracowników, tj.:

Tabela 17. Struktura zatrudnienia wg wykształcenia:

Wykształcenie	VI–XVIII.2021r.	IX-XII.2021 r.
Podstawowe	0	1
Zasadnicze zawodowe	2	6
Średnie	2	3
Wyższe	2	2

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Według stanu na dzień 27.06.2022 r. spółka zatrudniała 14 osób, w tym 12 w ramach stosunku pracy i 2 na umowę zlecenia.

W strukturze organizacyjnej utworzono trzy stanowiska administracyjne: Główna Księgowy, Inkasent - pracownik ds. rozliczeń oraz Specjalista ds. kadr, BHP, opłat i rozliczeń.

Pozostałe stanowiska pracy to Kierowca - monter sieci wodociągowo-kanalizacyjnej, Kierownik ds. technicznych i eksploatacji sieci wodnokanalizacyjnej, Konserwator sieci wodno-kanalizacyjnej oraz Operator koparko-ładowarki.

Analiza struktury zatrudnienia i schematu organizacyjnego spółki nie prowadzi do stwierdzenia nieprawidłowości w tym zakresie. Utworzone stanowiska i zakres obowiązków poszczególnych pracowników obejmują zadania niezbędne z punktu widzenia prawidłowego funkcjonowania spółki i realizacji zadań wchodzących w zakres jej przedmiotu działalności.

8.2. Poziom i struktura wynagrodzeń

Na podstawie danych udostępnionych przez Spółkę dot. stanu zatrudnienia i poziomu wynagrodzeń pracowników, zarządu i rady nadzorczej Spółki poniżej przedstawiono zestawienie obrazujące stan wynagrodzeń brutto poszczególnych grup pracowniczych w danych miesiącach funkcjonowania Spółki objętych badaniem, tj.:

Tabela 18. Siatka wynagrodzenia brutto w ZUK Kunice za okres od maja 2021 roku do kwietnia 2022 roku [w zł]

Stanowisko	maj'21	cze'21	lip'21	sie'21	wrz'21	paź'21	lis'21	gru'21	sty'22	lut'22	mar'22	kwi'22
Członek Rady Nadzorczej	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	x	x	x	x	x
Członek Rady Nadzorczej	x	x	x	x	x	x	x	1 600	1 600	x	x	x
Członek Rady Nadzorczej	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	x	x	x	x	x
Członek Rady Nadzorczej	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	x	x
Członek Rady Nadzorczej	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1 600	1 600
Członek Rady Nadzorczej	x	x	x	x	x	x	x	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600
GRUPA RAZEM	4 800	4 800	4 800	4 800	4 800	4 800	4 800	4 800	4 800	3 200	3 200	3 200
Prezes Zarządu	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	x	x	x
Prezes Zarządu	x	x	x	x	x	x	x	x	9 000	9 000	9 000	9 000
GRUPA RAZEM	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	14 000	9 000	9 000	9 000
Główna Księgowa	x	x	x	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000
zlecenie _Główny księgowy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	6 000
GRUPA RAZEM	0	0	0	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	13 000
zlecenie - strona www spółki	x	x	x	x	x	x	x	x	3 817	3 817	x	x
zlecenie _ Informatyk	x	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	x	x	x	x	x
zlecenie_BHP	x	x	x	2 000	2 000	2 000	x	x	x	x	x	x
Specjal. ds. kadr, BHP, opłat i rozl.	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600
Pracownik ds. porządkowych	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750
GRUPA RAZEM	7 350	9 350	9 350	11 350	11 350	11 350	9 350	7 350	11 167	11 167	7 350	7 350

Stanowisko	05'21	cze'21	lip'21	sie'21	wrz'21	paź'21	lis'21	gru'21	sty'22	lut'22	mar'22	kwi'22
Kierowca - monter sieci wodn.-kan.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	4 000
Kierownik ds techn. i eksploatacji	x	x	x	x	7 700	7 700	7 700	7 700	7 700	7 700	7 700	7 700
Konserwator sieci wodn.-kan.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	4 000	4 000
Konserwator sieci wodn.-kan.	x	x	x	x	4 000	4 000	x	x	x	x	x	x
Konserwator sieci wodn.-kan.	x	x	x	x	x	x	x	x	4 000	4 000	4 000	4 000
Konserwator sieci wodn.-kan.	x	x	x	x	4 000	4 000	x	x	x	x	x	x
Konserwator sieci wodn.-kan.	x	x	x	x	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Konserwator sieci wodn.-kan.	x	x	x	x	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Konserwator sieci wodn.-kan.	x	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Konserwator sieci wodn.-kan.	x	x	x	x	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Operator koparko-ładowarki	4 200	4 200	4 200	4 200	4 200	4 200	4 200	4 200	4 200	4 200	4 200	4 200
GRUPA RAZEM	4 200	8 200	8 200	8 200	35 900	35 900	27 900	27 900	31 900	31 900	35 900	39 900
Inkasent, pracownik ds. rozliczeń	x	4 300	4 300	4 300	4 300	4 300	4 300	4 300	4 300	4 300	4 300	4 300
zlecenie - Inkasent	x	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
zlecenie_Inkasent zastępstwo	x	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	x
GRUPA RAZEM	0	8 300	8 300	8 300	8 300	8 300	8 300	8 300	8 300	8 300	8 300	6 300
RAZEM	21 350	35 650	35 650	37 650	65 350	65 350	55 350	53 350	70 167	63 567	63 750	65 750

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

W wyniku analizy kształtowania się poziomu wynagrodzeń poszczególnych grup pracowniczych stwierdzono co następuje, tj.:

- Poziom wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej był stały w całym okresie objętym badaniem w przeliczeniu na osobę wynosił 1.600 zł brutto za miesiąc. W okresie od maja 2021 roku do stycznia 2022 roku było trzech członków rady, natomiast za okres luty-kwiecień 2022 roku było dwóch członków rady nadzorczej.
- Stanowisko głównego księgowego Spółki zostało obsadzone dopiero od sierpnia 2021 roku z uposażeniem brutto w wysokości 7.000 zł/m-c. Od kwietnia 2022 roku zatrudniono na zastępstwo osobę pełniącą obowiązki głównego księgowego Spółki w formie umowy zlecenia z wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 6.000 zł brutto.

3) Dział Techniczno-Eksplatacyjny obejmował zatrudnieniem (w linii czasu):

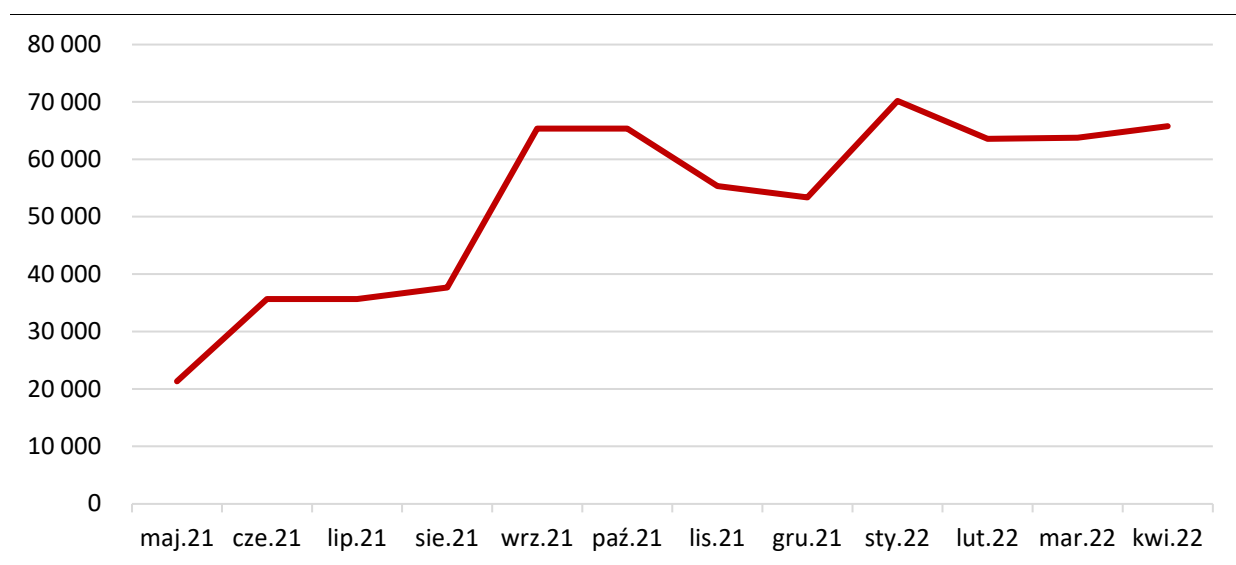
- od maja 2021 roku zatrudniono 1 pracownika - operatora koparki z wynagrodzeniem brutto 4.200 zł,
- od czerwca 2021 roku zatrudniono dodatkowo 1 pracownika – konserwator sieci wodno-kanalizacyjnej z wynagrodzeniem 4.000 zł brutto,
- od września 2021 roku zatrudniono Kierownika ds. technicznych i eksploatacji sieci wodnokanalizacyjnej z wynagrodzeniem 7.700 zł brutto oraz 5-ciu konserwatorów sieci wodno-kanalizacyjnej z wynagrodzeniem 4.000 zł brutto.

Przedmiotowy stan okresie XI 2021 – II 2022 r. uległ zmniejszeniu o dwóch konserwatorów, a następnie zatrudniono po dwóch konserwatorów w styczniu i marcu 2022 roku oraz kierowcę z uposażeniem miesięcznym na poziomie 4.000 zł brutto.

- 4) Spółka dysponowała 1 pracownikiem na stanowisku inkasenta od czerwca 2021 roku z wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 4.300 zł brutto, a następnie od lipca 2021 r. zatrudniono na umowę zlecenie dwóch inkasentów z wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 2.000 zł brutto.
- 5) W zakresie pozostałej grupy pracowników należy wskazać, że Spółka od początku funkcjonowania zatrudniała dwóch pracowników na umowę o pracę, tj. specjalistę ds. kadr, BHP, opłat i rozliczeń z wynagrodzeniem 5.600 zł brutto oraz pracownika ds. porządkowych z wynagrodzeniem 1.750 zł. Oprócz tego doraźnie zatrudniono na umowę zlecenia pracowników ds. informatycznych oraz BHP.

W ogólnej analizie przedstawionego stanu należy wskazać, że poziom wynagrodzeń ZUK w Kunicach z początkowego stanu w wysokości 21.350 zł brutto (maj 2021 roku) w wyniku fluktuacji osiągnął w kwietniu 2022 roku poziom 65.750 zł brutto, co przedstawiono w linii czasy na poniższym wykresie, tj.:

Wykres 1. Zmiana poziomu wynagrodzeń ZUK Kunice za okres od 05.2021 roku do 04.2022 roku [w zł]



Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

W ocenie Audytora poziom wynagrodzeń poszczególnych grup pracowniczych i zarządu Spółki nie odbiega od standardów obserwowanych wśród spółek komunalnych realizujących zadania gmin w zakresie usług użyteczności publicznej.

Powyższe nie można stwierdzić w odniesieniu do wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej, których poziom jest bardzo wysoki, względem zarówno wielkości przedsiębiorstwa ZUK w Kunicach jak i skalę działalności.

Poziom wynagrodzeń rad nadzorczych małych i średnich przedsiębiorstw (spółek komunalnych) działających na obszarze Dolnego Śląska o rocznym obrocie na poziomie 18 mln zł nie przekracza 50.000 zł.

Niemniej w kontekście „porównywalnego” podmiotu gospodarczego do ZUK w Kunicach generującym roczny obrót w wysokości do 4 mln zł, poziom wynagrodzenia rady nadzorczej w skali roku mieści się w przedziale od 12.000 zł do 30.000 zł.

Wobec powyższego należy stanowczo podkreślić, że stan wynagrodzenia członków rady nadzorczej w ZUK Kunice odbiega od rynkowych, a w ocenie Audytora jest stanowczo zawyżony mając na uwadze choćby kryterium wielkości podmiotu.

Należy przy tym wskazać, że negatywnie oceniono fluktuację zatrudnienia pod względem gotowości Spółki do zarówno realizacji powierzonych zadań jak właściwego jej funkcjonowania. Z analizy zatrudnienia wynika, że Spółka nie dysponowała odpowiednim stanem zatrudnienia (zasobami pracowniczymi) w zakresie, tj.:

- przez okres do sierpnia 2021 roku brak głównego księgowego - stąd jak należy wnioskować brak prowadzenia ksiąg rachunkowych w okresie maj-lipiec 2021 roku,
- przez okres od maja-września 2021 roku brak konserwatorów sieci wodno-kanalizacyjnych – ryzyko utrzymania sieci w należyłym stanie zabezpieczono w ramach umowy z HEMIZ-BIS, niemniej wskazuje to jednoznacznie, że Spółka nie była przygotowana do świadczenia usług z dniem jej powołania,

Pomimo zatrudnienia 3 pracowników na stanowisku inkasenta w czerwcu 2021 roku, nie stwierdzono efektywności ich pracy, bowiem pierwsze przychody z tyt. zbiorowego dostarczenia wody i odbioru ścieków odnotowano dopiero w miesiącu sierpniu 2021 roku.

9. ANALIZA EKONOMICZNO-FINANSOWA SPÓŁKI

W ramach badania kondycji finansowej Spółki i weryfikacji oceny potencjału przedsiębiorstwa, przeprowadzono analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, której podstawą były dane wynikające z następujących źródeł, tj.:

- sprawozdanie finansowe Spółki za 2021 rok,
- bilans oraz rachunek zysków i strat sporządzony w ramach czynności audytowych za okres od 1 stycznia do 30 kwietnia 2022 roku,
- zestawienie obrotów i sald za 2021 rok oraz za okres od stycznia do kwietnia 2022 roku.

W tym celu przeprowadzono klasyczną analizą pionową i poziomą bilansu obrazującą sytuację majątkową oraz finansową przedsiębiorstwa w ujęciu statycznym na dany dzień, a następnie wykonano analizę wskaźnikową poszczególnych parametrów osiągniętych przez Spółkę w poszczególnych okresach objętych badaniem.

9.1. Analiza pionowa i pozioma bilansu

Bilans jest podstawowym sprawozdaniem, służącym do oceny sytuacji majątkowej i finansowej podmiotu gospodarczego.

Poniżej przedstawiono bilans ZUK Sp. z o.o. na dzień 31.12.2021 r. oraz 30.04.2012 r., tj.

Tabela 19. BILANS [w zł]

Wyszczególnienie	V-XII 2021	I-IV 2022
Aktywa	13 380 387	13 302 932
A. Aktywa trwałe	12 358 349	12 280 663
I. Wartości niematerialne i prawne	34 506	58 238
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
2. Wartość firmy	0	0
3. Inne wartości niematerialne i prawne	34 506	58 238
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	12 323 843	12 222 426
1. Środki trwałe	12 323 843	12 222 426
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 211 579	12 108 310
c) urządzenia techniczne i maszyny	62 481	63 773
d) środki transportu	20 265	19 285
e) inne środki trwałe	29 518	31 058
2. Środki trwałe w budowie	0	0
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0
III. Należności długoterminowe	0	0
1. Od jednostek powiązanych	0	0
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3. Od pozostałych jednostek	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0
1. Nieruchomości	0	0

2. Wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0	0
a) w jednostkach powiązanych	0	0
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
c) w pozostałych jednostkach	0	0
4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0
B. Aktywa obrotowe	1 022 038	1 022 269
I. Zapasy	0	0
1. Materiały	0	0
2. Półprodukty i produkty w toku	0	0
3. Produkty gotowe	0	0
4. Towary	0	0
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0	0
II. Należności krótkoterminowe	373 066	358 510
1. Należności od jednostek powiązanych	0	0
2. Należności od poz. jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3. Należności od pozostałych jednostek	373 066	358 510
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	262 540	251 424
- do 12 miesięcy	262 540	251 424
- powyżej 12 miesięcy	0	0
b) z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpie. społ. i zdrow. oraz innych tyt. publicznoprawnych	106 770	101 129
c) inne	3 756	5 957
d) dochodzone na drodze sądowej	0	0
III. Inwestycje krótkoterminowe	648 973	663 759
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	648 973	663 759
a) w jednostkach powiązanych	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	648 973	663 759
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D. Udziały (akcje) własne	0	0

Pasywa	13 380 387	13 302 932
A. Kapitał (fundusz) własny	12 995 580	12 926 250
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	13 592 300	13 592 300
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	-596 720
VI. Zysk (strata) netto	-596 720	-69 330
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	384 807	376 682
I. Rezerwy na zobowiązania	0	0
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
3. Pozostałe rezerwy	0	0
II. Zobowiązania długoterminowe	0	0
1. Wobec jednostek powiązanych	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3. Wobec pozostałych jednostek	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	384 807	376 682
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0
2. Zobowiązania wobec poz. jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	384 807	376 682
a) kredyty i pożyczki	0	0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	0	0
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	277 982	248 809
- do 12 miesięcy	277 982	248 809
- powyżej 12 miesięcy	0	0
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0
f) zobowiązania wekslowe	0	0
g) z tyt. podatków, ceł, ubez. społ. i zdrow. oraz innych tyt. publicznoprawnych	64 431	66 770
h) z tytułu wynagrodzeń	39 816	60 313
i) inne	2 579	789
4. Fundusze specjalne	0	0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0	0
1. Ujemna wartość firmy	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Wyodrębnia się dwa główne etapy analizy bilansu: analizę wstępną opartą na analizie pionowej i poziomej bilansu oraz analizę wskaźnikową. Analiza powiązań wewnętrznych to przede wszystkim ocena dynamiki i struktury danych.

Analiza statyczna dotyczy badania struktury majątku przedsiębiorstwa oraz źródeł jego finansowania w wybranym momencie.

Analiza dynamiczna pozwala na dokonanie oceny kierunków zmiany struktury majątku podmiotu gospodarczego oraz dynamiki poszczególnych aktywów i pasywów poprzez porównanie danych z kilku okresów.

Tabela 20. Analiza głównych pozycji bilansu [w zł]

Pozycja	V-XII 2021	I-IV 2022	STRUKTURA [%]		Dynamika [%] 2022/2021
			V-XII 2021	I-IV 2022	
Aktywa trwałe	12 358 349	12 280 663	92,4%	92,3%	99,4%
Aktywa obrotowe	1 022 038	1 022 269	7,6%	7,7%	100,0%
Należności krótkoterminowe	373 066	358 510	2,8%	2,7%	96,1%
Inwestycje krótkoterminowe	648 973	663 759	4,9%	5,0%	102,3%
Kapitał (fundusz) własny	12 995 580	12 926 250	97,1%	97,2%	99,5%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	384 807	376 682	2,9%	2,8%	97,9%

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Najważniejszą wartość poznawczą w zakresie zmian wielkości majątku przypisuje się wskaźnikowi dynamiki wzrostu oraz bezpośrednio z nim związaną wartością względną, określającą wskaźnik tempa wzrostu.

Wskaźnik ten odzwierciedla stosunek odchylenia bezwzględnego określonej wielkości ekonomicznej do stanu z początku okresu i wyraża procentowy poziom zmian. Wielkość dodatnia wskazuje na rozwój przedsiębiorstwa, a tym samym na wzrost możliwości kreowania dochodów, natomiast wielkość ujemna wskazuje na zawężenie działalności oraz ograniczanie posiadanych zdolności produkcyjnych.

Wskaźnik tempa wzrostu majątku oblicza się na podstawie następującego wzoru, tj.:

$$W_{tw} = \left(\frac{WM_x}{WM_{x-1}} - 1 \right) * 100\%$$

gdzie:

WM_x – wartość majątku całkowitego w okresie badanym,

WM_{x-1} – wartość majątku całkowitego w okresie bazowym.

Za okres bazowy przyjęto rok poprzedzający rok, dla którego obliczany jest wskaźnik tempa wzrostu.

Wskaźnik ten dla majątku wg stanu na dzień 30.04.2022 roku wynosi -0,58%, a zatem zachowuje nieznaczną tendencję spadkową, co z uwagi na krótki okres funkcjonowania Spółki w obu analizowanych okresach nie ma istotnego znaczenia.

Uzupełnieniem w ocenie wstępnej jest analiza struktury, która wyraża stosunek procentowy poszczególnych grup składników majątkowych do majątku ogółem i poszczególnych grup składników kapitałowych do kapitału ogółem. Na podstawie tej obserwacji uzyskuje się informacje dotyczące relacji zachodzących w strukturze majątku oraz potencjalnym ryzyku operacyjnym w przyszłości.

Ryzyko to może wynikać z mniejszej płynności majątku trwałego, która jest wynikiem zaangażowania w dłuższym okresie, a proces zamiany na środki pieniężne jest stosunkowo trudny. Stąd celowe jest kontrolowanie struktury majątkowej przedsiębiorstwa, a także stopnia jej elastyczności.

Wstępna analiza bilansu obejmuje ocenę struktury majątkowej, kapitałowej i majątkowo – kapitałowej. Analiza ta polega na zbadaniu struktury majątku – aktywów, struktury kapitałowej – pasywów oraz relacji, jakie zachodzą pomiędzy aktywami i pasywami.

W ocenie sytuacji majątkowej duże znaczenie poznawcze mają następujące wskaźniki dot. struktury bilansu, tj.:

Wskaźnik intensywności wyposażenia w aktywa trwałe

$$W_{iw} = \left(\frac{A_t}{A_o} \right) * 100\%$$

gdzie:

A_t – aktywa trwałe,

A_o – aktywa ogółem.

Z danych z tabeli wynika, że blisko 92,4% (2021 r.) oraz 92,3% (w 2022 r.) aktywów stanowią aktywa trwałe, jednak ich udział maleje na skutek dokonywanej co roku amortyzacji, w związku z czym nieznacznie rośnie udział aktywów obrotowych.

W ujęciu dynamiki w 2022 roku nastąpił spadek wartości aktywów trwałych w stosunku do stanu z 2021 o 0,06%, tj. o 77.686 zł,

Wskaźnik intensywności wyposażenia w aktywa obrotowe

$$W_{iw} = \left(\frac{A_{ob}}{A_o} \right) * 100\%$$

gdzie:

A_{ob} – aktywa obrotowe,

A_o – aktywa ogółem.

Aktywa obrotowe na koniec 2021 roku wynosiły 1.022.038 zł, co stanowiło 7,6% struktury. W kolejnym okresie ich wartość wzrosła o 0,02%, tj. o 230 zł, osiągając poziom 1.022.269 zł, co stanowiło 7,7% aktywów ogółem.

W aktywach trwałych główną pozycją są środki trwałe, gdzie grupa „*budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej*” stanowi ponad 91% sumy bilansowej, a wśród środków trwałych objętych grupą stanowi majątek wniesiony do Spółki przez Gminę Kunice w postaci sieci wodociągowych i kanalizacyjnych.

W aktywach obrotowych największą pozycją w latach 2021 i 2022 stanowią inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne i inne aktywa pieniężne), których główny źródłem stanowi upłyniony z czasem wkład pieniężny wniesiony do Spółki przez Gminę Kunice w chwili jej powołania.

Na potrzeby badania bilansu Spółki można również wykorzystać wskaźnik, który jest miarą stopnia elastyczności decyzyjnej i dochodowej majątku postaci:

Wskaźnik unieruchomienia majątku

$$W_{iw} = \left(\frac{A_t}{A_{ob}} \right) * 100\%$$

gdzie:

A_t – aktywa trwałe,

A_{ob} – aktywa obrotowe.

Stopień unieruchomienia majątku w Spółce w badanym okresie był wysoki, we wszystkich latach przekraczał 1200%. Wielkość tego wskaźnika większa niż 100% oznacza, że część majątku została unieruchomiona, istnieją wysokie koszty stałe, a majątek charakteryzuje się małą elastycznością. Należy jednak mieć na uwadze, że specyfika działalności Spółki wymaga dużych nakładów finansowych na majątek trwały.

Posumowanie analizy struktury aktywów

Na podstawie przeprowadzonej analizy stwierdzono, co następuje, tj.:

- w okresie badanym wystąpił negatywny efekt polegający na spadku wartości majątku o 0,01%, w głównej mierze wynikający ze spadku wartości netto aktywów trwałych - z przyczyny umorzenia majątku,
- aktywa obrotowe charakteryzują się dodatnim tempem wzrostu, odnotowując dynamikę na poziomie 100,02% (2022/2021),
- przyrost aktywów obrotowych w 2022 roku wynikał ze wzrostu inwestycji krótkoterminowych, tj. środków pieniężnych w kasie i na rachunkach – dynamika 102,3% (2022/2021),
- w ramach aktywów obrotowych odnotowano spadek poziomu należności krótkoterminowych w głównej mierze z tyt. dostaw i usług, co wpłynęło na dynamikę należności na poziomie 96,1% ((2022/2021).

W ocenie rozwoju przedsiębiorstwa dużą rolę odgrywa także analiza kapitałów, które są zaangażowane w finansowanie majątku.

W pierwszej kolejności poddano analizie tempo zmian poszczególnych pozycji pasywów, a także struktury wewnętrznej. Ocenę dynamiki zmian kapitału dokonano w oparciu o wskaźnik tempa wzrostu, zgodnie z następującą formułą, tj.:

$$W_{tw} = \left(\frac{K_x}{K_{x-1}} - 1 \right) * 100\%$$

gdzie:

K_x – wielkość kapitału całkowitego w badanym okresie,
 K_{x-1} – wielkość kapitału całkowitego w okresie bazowym.

Za okres bazowy przyjęto rok poprzedzający rok, dla którego obliczany jest wskaźnik tempa wzrostu. Tempo wzrostu kapitału całkowitego wyniosło w 2022 roku 0,54%, Na ujemną dynamikę wpłynęło w głównej mierze strata na z lat ubiegłych w wysokości -596.720 zł (dot. 2021 roku) oraz ujemny wynik finansowy wygenerowany przez Spółkę w okresie I-IV 2022 roku.

Analiza pasywów bilansu zmierza do zbadania tendencji rozwoju przedsiębiorstwa. Szczególnie należy zwrócić uwagę na te wskaźniki, które wyrażają udział kapitałów własnych w kapitałach ogółem, kapitału stałego w kapitale ogółem oraz kapitału obcego w kapitale ogółem, które przedstawiono poniżej.

Wskaźnik wyposażenia w kapitał własny

$$W_{wk} = \left(\frac{K_w}{K_o} \right) * 100\%$$

gdzie:

K_w – kapitał własny,
 K_o – kapitał ogółem.

Kapitał własny w 2021 roku wyniósł 12.995.580 zł i stanowił 97,1% sumy bilansowej, natomiast w 2022 roku nastąpił spadek o 0,53%, tj. o 69.330 zł co wpłynęło na zwiększenie udziału do 97,2% w ogólnej strukturze pasywów Spółki.

Kwota kapitału własnego zależna jest od relacji kapitału podstawowego i straty z lat ubiegłych, natomiast wśród grupy zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wiodącą pozycją są zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek.

Wskaźnik zaangażowania kapitału obcego:

$$W_{zk} = \left(\frac{K_{ob}}{K_o} \right) * 100\%$$

gdzie:

K_{ob} – kapitał obcy,
 K_o – kapitał ogółem.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w 2021 roku uplasowały się na poziomie 384.807 zł, co stanowiło 2,9% sumy bilansowej. W 2022 roku wartość ta spadła o 2,1%, tj. o 8.125 zł, a udział w strukturze pasywów wyniósł 2,8%.

Wskaźnik udziału kapitału własnego w kapitale obcym

$$W_{ko} = \left(\frac{K_w}{K_{ob}} \right) * 100\%$$

gdzie:

K_w – kapitał własny,

K_{ob} – kapitał obcy.

Wskaźniki te w analizowanym okresie znacznie przewyższały 3300%, co świadczy o znacznej przewadze kapitału własnego w relacji do kapitału obcego. Wskaźnik w 2021 roku uplasował się na poziomie 3.377,2%, a 2022 roku wzrósł do 3.431,6%, osiągając dynamikę zmian na poziomie 101,6% rok do roku.

W ogólnej ocenie stanu pasywów osiągniętych w latach 2021-2022 należy wskazać, że na wartość kapitału własnego w dominującym stopniu jest kapitał podstawowy, a kolejno strata z lat ubiegłych. Ze względu na jej wysokość, wpływa niekorzystnie na sytuację finansową Spółki, choć należy zauważyć pozytywne zjawisko obniżania jej poziomu w 2022 roku (w przeliczeniu średniorocznym). Niemniej mając na względzie obecną sytuację finansową jednostki należałoby dążyć do dalszego obniżania wysokości straty z lat ubiegłych, choć istnieją przesłanki sygnalizujące możliwość pojawienia się trudności przy kontynuacji tych działań, o czym szerzej w części analizy dot. rachunku zysków i strat.

Posumowanie analizy struktury pasywów

Na podstawie przeprowadzonej analizy stwierdzono, co następuje, tj.:

- Spółka korzysta przede wszystkim z kapitałów własnych, podczas gdy zobowiązania długoterminowe w latach objętych analizą nie wystąpiły.
- Spółka charakteryzuje się nieznacznie rosnącym udziałem kapitału własnego w finansowaniu działalności, której znaczący trend mógłby wskazać na podwyższenie zabezpieczenia finansowego podmiotu, co byłoby korzystne zwłaszcza wobec trudnej sytuacji finansowej Spółki szczególnie wobec straty z lat ubiegłych w wysokości 596.720 zł oraz generowaną stratą na działalności za I-IV 2022 roku w wysokości 69.330 zł.

Należy jednak wskazać, że z uwagi na krótki okres funkcjonowania Spółki analiza kapitałów, nie stanowi podstawy do gruntownych wniosków, lecz jedynie sygnalizuje obszary, które należy bacznie monitorować.

Analiza pionowa jest niewystarczająca do oceny rzeczywistego obrazu sytuacji finansowej i majątkowej. Uzupełnieniem tej analizy jest analiza pozioma bilansu, która pozwala na ocenę związku pomiędzy składnikami majątkowymi a odpowiednimi kapitałami. Przedsiębiorstwo o dobrej kondycji finansowej charakteryzuje się sytuacją, w której płynność środków w aktywach odpowiada terminowości kapitałów w pasywach.

Im krótsze są terminy spłaty kapitałów obcych, tym przedsiębiorstwo powinno zachować większą płynność składników majątkowych, a tym samym im dłuższe są terminy spłaty kapitałów obcych, tym mniejszą płynnością muszą odznaczać się składniki aktywów.

Złota zasada finansowania mówi, że kapitał nie może być dłużej związany czasowo z danym składnikiem majątku, aniżeli wynosi okres pozostawiania tego kapitału w przedsiębiorstwie, a więc powinny być spełnione następujące nierówności:

$$1) \frac{A_t}{K_d} \leq 1$$

$$2) \frac{A_{ob}}{K_k} \geq 1$$

gdzie:

A_t – aktywa trwale,

K_d – kapitał długookresowy,

A_{ob} – aktywa obrotowe,

K_k – kapitał krótkoterminowy.

Otrzymane wyniki powyższych relacji wskazują na spełnienia obu zasad, tj. dla 1) zarówno w 2021 oraz 2022 roku osiągnięto wskaźnik na poziomie 0,95, natomiast w odniesieniu do wskaźnika 2) jego poziom był znacznie wyższy od jedności i wyniósł odpowiednio 2,66 (2021 r.) i 2,71 (2022 r.).

W kolejnym kroku poddano analizie terminowość kapitału i płynność majątku. Zgodnie ze złotą zasadą bilansową podziałowi na aktywa trwałe i obrotowe odpowiada w pasywach kapitał o długookresowym związku oraz kapitał o charakterze krótkoterminowym, którym towarzyszyć powinny i być zachowane następujące zasady, tj.:

- aktywa trwałe w miarę możliwości powinny być sfinansowane kapitałem własnym,
- prawidłowym źródłem pokrycia aktywów trwałych jest także długookresowy kapitał obcy, z tym jednak, że łączna wielkość kapitału stałego powinna przekraczać wartość aktywów trwałych,
- aktywa obrotowe powinny być pokryte nie tylko kapitałem własnym, ale również krótkoterminowym kapitałem obcym.

Na potrzeby analizy źródeł finansowania aktywów trwałych wykorzystano następujące wskaźniki, tj.:

pierwszy stopień pokrycia

$$\frac{K_w}{A_t} \geq 0,7$$

gdzie:

K_w – kapitał własny,

A_t – aktywa trwałe.

Przyjmuje się, że pierwszy stopień pokrycia powinien przyjmować wartość większą bądź równą 0,7.

Spółka osiągnęła przedmiotowy wskaźnik w latach 2021-2022 na poziomie odpowiednio 1,05 i 1,05. Widać, że obliczony wskaźnik przekroczył graniczny poziom we wszystkich latach objętych analizą, zatem można stwierdzić, że kapitał własny w pełni pokrywał aktywa trwałe. Sytuacja ta świadczy o dużych możliwościach spłaty ewentualnego zadłużenia podmiotu, niemniej w świetle utrzymującego się trendu ujemnego wyniku finansowego Spółki, przedmiotowy wskaźnik krocząco ulegnie obniżeniu, co w efekcie niekorzystnie na sytuację finansowania aktywów trwałych.

W związku z tym, że zobowiązania długoterminowe w okresie objętym analizą nie wystąpiły odstępiono od analizy drugiego stopnia pokrycia kapitałów.

Zgodnie z powyższą analizą należy pozytywnie ocenić zdolność Spółki do terminowego wywiązywania się ze zobowiązań. Kapitały własne w całości finansują aktywa trwałe i w części aktywa obrotowe, co wpływa korzystnie na zachowanie płynności finansowej.

9.2. Rachunek zysków i strat

Celem sprawozdawczości finansowej jest m.in. przedstawienie wyniku finansowego jednostki. Służy do tego rachunek zysków i strat, który stanowi część składową sprawozdania finansowego sporządzanego na dzień bilansowy. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej, który za okres objęty badaniem kształtuje się następująco, tj.:

Tabela 21. Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2021 rok i 30.04.2021 roku [w zł]

Miesiąc/Rok	V-XII 2021	I-IV 2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 848 892	1 458 897
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 848 892	1 458 897
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	2 446 896	1 530 299
I. Amortyzacja	206 907	116 476
II. Zużycie materiałów i energii	584 610	377 279

III. Usługi obce	1 126 154	643 500
IV. Podatki i opłaty	3 066	32 456
V. Wynagrodzenia	423 462	298 272
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	79 898	54 383
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	22 799	7 932
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-598 004	-71 402
D. Pozostałe przychody operacyjne	76	1
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Dotacje	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
IV. Inne przychody operacyjne	76	1
E. Pozostałe koszty operacyjne	1	711
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
III. Inne koszty operacyjne	1	711
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-597 929	-72 112
G. Przychody finansowe	1 268	2 849
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0
II. Odsetki, w tym:	1 268	2 849
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
V. Inne	0	0
H. Koszty finansowe	58	68
I. Odsetki, w tym:	58	68
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
IV. Inne	0	0
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-596 720	-69 330
J. Podatek dochodowy	0	0
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-596 720	-69 330

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Celem rachunku zysków i strat jest przedstawienie podstawowych grup przychodów, kosztów, zysków i strat wpływających na wielkość wyniku finansowego.

Rachunek zysków i strat składa się z kilku segmentów, które odzwierciedlają elementy tworzące wynik finansowy, uporządkowane w grupy wg sfery działalności gospodarczej, z którą się wiążą. Analiza rachunku zysków i strat pozwala ustalić strukturę i tempo wzrostu jego podstawowych składników, wskazać czynniki wpływające na wielkość wyniku finansowego oraz określić siłę tego wpływu.

W ramach analizy rachunku zysków i strat przeprowadzono analizę porównawczą (ocena struktury i dynamiki) oraz analizę przyczynową (ocena wpływu odpowiednich czynników na poszczególne elementy strumieni zysków lub strat).

Poddając analizie główne pozycje przychodowe i kosztowe ujęte w rachunku zysków i strat, należy zauważyć, że decydującą rolę w zestawieniu odgrywają przychody i koszty operacyjne, natomiast pozostałe pozycje osiągają marginalny poziom.

Zatem zysk (strata) na sprzedaży – pierwszy segment rachunku wyników – ma decydujący wpływ na ostateczny wynik finansowy netto Spółki.

W 2021 roku poziom straty wygenerowanej na sprzedaży wyniósł -598.004 zł co stanowi, że przychody wygenerowane z tyt. prowadzonej działalności statutowej nie pokryły kosztów działalności Spółki. Poniesione koszty w poszczególnych latach stanowiły odpowiednio udział w przychodach na poziomie 132% i 105%, co świadczy, że na każdy 1 zł przychodu przypadało odpowiednio 1,32 zł i 1,05 zł kosztów.

Pozytywnie należy ocenić fakt malejącego trendu relacji przychodów względem kosztów w 2022 roku, niemniej w dalszym ciągu jego poziom wskazuje na brak rentowności prowadzonej działalności przez Spółkę.

Poniżej zaprezentowano strukturę kosztów działalności operacyjnej

Z uwagi na nierównomierny rozkład czasookresu funkcjonowania Spółki w 2021 roku i 2022 roku, w celu przeprowadzenia analizy porównawczej zmienności poszczególnych elementów rachunku wyników na przestrzeni lat dokonano ich przeliczenia na układ średniomiesięcznych wartości, co zobrazowano poniższej, tj.:

Tabela 22. Rachunek zysków i strat za 2021 i 2022 w ujęciu średniomiesięcznym [w zł]

Miesiąc/Rok	2021	2022	Dynamika [%]	Dynamika [w zł]
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	231 111	364 724	158%	133 613
B. Koszty działalności operacyjnej	305 862	382 575	125%	76 713
I. Amortyzacja	25 863	29 119	113%	3 256
II. Zużycie materiałów i energii	73 076	94 320	129%	21 243
III. Usługi obce	140 769	160 875	114%	20 106
IV. Podatki i opłaty	383	8 114	2117%	7 731
V. Wynagrodzenia	52 933	74 568	141%	21 635
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 987	13 596	136%	3 609
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 850	1 983	70%	-867
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-74 751	-17 850	24%	56 900

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Analizując dynamikę zmian poszczególnych pozycji rachunku wyników w ujęciu średniomiesięcznym należy wskazać, że poziom przychodów w 2022 roku wzrósł o 58% (przyrost 133.613 zł), lecz w ślad za tym wzrosły również koszty działalności operacyjnych w wysokości 25% (przyrost 76.713 zł).

Przedmiotowa dynamika zmian jednoznacznie wskazuje, że koszty działalności operacyjnej rosną wolniej od przyrostu przychodów, zmniejszając niejako niekorzystną relację kosztów do przychodów.

9.3. Analiza wskaźnikowa

Analiza wskaźnikowa jest głównym instrumentem interpretacji sprawozdań finansowych, ponieważ umożliwia ocenę minionej, teraźniejszej oraz przyszłej działalności jednostki gospodarczej. Korzystając z analizy wskaźnikowej można dokonać oceny pozycji finansowej przedsiębiorstwa w krótkim okresie, a także kondycji finansowej, która umożliwiałaby ekspansję w długim okresie.

Wskaźniki finansowe mogą być klasyfikowane w różny sposób, niemniej na potrzeby dalszej analizy zostały wyróżnione wskaźniki:

- 1)rentowności,
- 2)zadłużenia i obsługi długu,
- 3)płynności,
- 4)sprawności (efektywności i aktywów),

W ramach badania kondycji finansowej Spółki i oceny potencjału przedsiębiorstwa czy możliwości finansowych dalszego rozwoju, przeprowadzono analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej podstawą, której posłużyły dane wynikające z bilansu oraz rachunku zysków i strat z przedstawionych w poprzednich punktach niniejszego raportu

W tym celu posłużono się klasyczną analizą wskaźnikową, a wyniki obliczonych poszczególnych parametrów kształtują się następująco, tj.:

Tabela 23. Analiza głównych pozycji bilansu [w zł]

Wyszczególnienie	V-XII 2021	I-IV 2022
Wskaźniki rentowności		
Marża EBITDA	-21,1%	3,0%
Marża EBIT	-32,3%	-4,9%
Marża brutto	-32,3%	-4,8%
Marża netto	-32,3%	-4,8%
ROE	-4,6%	-0,5%
ROA	-4,5%	-0,5%
Wskaźniki zadłużenia		
Wskaźnik zadłużenia aktywów	0,03	0,03
Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych	0,03	0,03
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	0,00	0,00
Wskaźniki płynności		
Wskaźnik płynności bieżącej	2,7	2,7
Wskaźnik płynności szybkiej	2,7	2,7
Wskaźnik płynności gotówkowej	1,7	1,8

Wskaźniki sprawności

Rotacja należności (w dniach)	47	29
Rotacja zobowiązań (w dniach)	35	20

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Analiza rentowności dostarcza informacji o efektywności działalności Spółki. Przez rentowność rozumie się zjawisko osiągania zysków. Wielkość zysku i obliczona na tej podstawie rentowność stanowi najczęściej wyraz sprawności finansowej podmiotu. Pomiar poziomu rentowności odbywa się przy wykorzystaniu wskaźników rentowności.

Wskaźniki rentowności kształtują się na bardzo niskim poziomie osiągając ujemne wartości, co wiąże się ze stratami osiąganymi przez jednostkę w poszczególnych okresach.

Wskaźnik ROE, określający poziom zwrotu z kapitału własnego, osiągnął niewielkie wartości ujemne w latach 2021 i 2022: odpowiednio -4,6% i -0,5% - z uwagi na krótki okres analizy obejmujący I-IV 2021 roku wynik może być zniekształcony.

Niemniej poziom tego wskaźnika należy ocenić negatywnie, gdyż wskazuje on na działalność deficytową jednostki.

Analogiczne wnioski płyną z osiągniętego poziomu wskaźnika ROA – określanego jako rentowność aktywów i stopę zwrotu z majątku – którego poziom w poszczególnych okresach objętych analizą wyniósł odpowiednio -4,5 oraz -0,5.

W odniesieniu do osiągniętych parametrów marż pokrycia określanych również jako zyskowności sprzedaży dla roku 2021 we wszystkich przypadkach wykazują ujemne wartości.

W szczególności niepokojącym jest poziom marży EBITDA, której wartość za 2021 rok wyniosła -21,1%, a z której wynika, że wynik na działalności gospodarczej Spółki powiększony o odpisy amortyzacyjne posiadanego majątku nie zapewniły osiągnięcia zysku na sprzedaży.

Zatem funkcjonowanie Spółki w okresie od V-XII 2021 było wysoce deficytowe, bowiem poziom wydatków generowanych nie pokrywał przychodów z tyt. prowadzonej działalności, a generowany ujemny wynik netto (starta) grozi utratą płynności finansowej.

Należy przy tym wskazać, że Spółka nie utraciła płynności do regulowania zobowiązań wyłącznie z faktu posiadanych środków pieniężnych, których źródłem był wkład pieniężny Gminy Kunice w wysokości 1.200.000 zł. W odniesieniu do osiągniętych parametrów rentowności w okresie I-IV 2021 roku należy wskazać, że sytuacja Spółki uległa poprawie, niemniej jedynym dodatnim wskaźnikiem była marża EBITDA, której poziom wyniósł 3%. Ten wynik wskazuje na poprawę zyskowności sprzedaży usług, niemniej w stopniu umożliwiającym pokrycie wydatków Spółki (tj. z wyłączeniem amortyzacji), co w efekcie sprowadza się do utrzymującej się straty bilansowej z działalności.

W ogólnej ocenie wskaźników rentowności Spółki za okres objęty badaniem należy wskazać, że działalność jednostki jest nierentowna - poziom wskaźników dużo gorszy od gwarantującego stabilną sytuację jednostki i wskazują na problemy w działalności Spółki.

Analiza porównawcza dwóch badanych okresów wskazuje jednoznacznie, że działalność Spółki nie została właściwie zaprognozowana, a poszczególne składowe wyniki finansowego (przychody lub koszty) przeszacowano, w konsekwencji czego Spółka przez okres 12 miesięcy funkcjonowania (V-XII 2021 i I-IV 2022) wygenerowała łączną stratę netto na poziomie - 666.050 zł.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Analiza zadłużenia Spółki to z jednej strony analiza źródeł finansowania środków wykorzystywanych przez jednostkę, a z drugiej strony to ocena zdolności firmy do obsługi zadłużenia, czyli oceny ryzyka finansowego.

Stopień w jakim jednostka finansuje się przez zaciąganie długu, nazywamy również dźwignią finansową. Wskaźniki zadłużenia i obsługi długu pozwalają na dokonanie oceny, w jakim stopniu zobowiązania zostały wykorzystane do finansowania aktywów.

Wyniki analizy wskaźników zadłużenia zaprezentowanej w powyższej tabeli, wskazują jednoznacznie o niskim zadłużeniu zarówno aktywów jak i kapitału własnego przedsiębiorstwa (wskaźniki poniżej 1), co świadczy o wysokiej sile finansowej Spółki względem posiadanego majątku.

Ogólny poziom zadłużenia znajduje się na bezpiecznym poziomie, Spółka nie jest zagrożona niewypłacalnością, niemniej należy mieć na uwadze ograniczoną możliwość finansowania zobowiązań majątkiem Spółki po przez jego ewentualne spieniężenie, bowiem w głównej mierze obejmuje on infrastrukturę wodno-kanalizacyjną.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźniki płynności finansowej stanowią podstawowe miary służące do oceny polityki finansowej podmiotu gospodarczego, ponieważ dostarczają szybkiego i łatwego do zastosowania sposobu mierzenia płynności, która musi utrzymywać się na odpowiednim poziomie, bowiem jeśli jest nadmierna - obniża rentowność firmy, a gdy niewystarczająca - skutkuje niewypłacalnością. Głównym zadaniem wskaźnika płynności jest umożliwienie oceny zdolności firmy do spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik płynności bieżącej wyraża stopień równowagi między aktywami bieżącymi a pasywami bieżącymi. Przewaga bieżących aktywów nad bieżącymi pasywami świadczy o zadowalającym poziomie płynności finansowej. Wysokość tego wskaźnika określa, czy jednostka byłaby w stanie spłacić zaciągnięte zobowiązania w przypadku ich natychmiastowej wymagalności, zamieniając posiadane aktywa obrotowe na gotówkę bez żadnych strat.

Optymalny poziom dla bieżącej i szybkiej wskazuje się na poziomie odpowiednio: 1,2-2,0 i 1,0-1,3, natomiast dla płynności gotówkowej wynosi około 0,2.

Niemniej wartość optymalna wskaźników uzależniona jest od uwarunkowania danej branży czy przedsiębiorstwa, wynikającej przede wszystkim ze specyfiki zwrotu należności czy spłaty zobowiązań. Wysokość wskaźników określa, czy jednostka byłaby w stanie spłacić zaciągnięte zobowiązania w przypadku ich natychmiastowej wymagalności, zamieniając posiadane aktywa obrotowe na gotówkę bez żadnych strat, a co za tym idzie stopę zdolności płatniczej.

Wskaźnik płynności bieżącej i szybkiej Spółki w obu okresach objętych badaniem wyniósł 2,7, co de facto wskazuje, że Spółka jest zdolna do szybkiego wywiązania się ze swoich zobowiązań, a ich poziom wskazuje na „nadpłynność”.

Analogicznie sytuacja przedstawia poziom płynności gotówkowej, gdzie osiągnięto poziom w 2021 i 2022 roku w wysokości odpowiednio 1,7 i 1,8.

Przedmiotowy stan niejako ponownie zniekształca fakt posiadanych środków pieniężnych na początku działalności Spółki, których źródłem finansowania był wkład pieniężny Gminy Kunice (1.200.000 zł), niejako częściowo upłynniony w okresie funkcjonowania podmiotu objętym niniejszym badaniem.

Zatem zaistniały stan prowadzi do jednoznacznej konkluzji, że Spółka nie ma problemów z regulowaniem zobowiązań tylko i wyłącznie ze względu na zabezpieczenie pieniężne w wysokości 1.200.000 zł (wkład pieniężny Gminy Kunice), stanowiące niejako nadwyżkę środków, które nie zostały wypracowane w ramach prowadzonej działalności.

W konsekwencji sprowadza to do wniosku, że w przypadku nie posiadania przedmiotowych środków Spółka traciłaby płynność finansową już w trakcie 2021 roku.

WSKAŹNIKI SPRAWNOŚCI

W odniesieniu do wskaźników sprawności, które co do zasady informują o stopniu w jakim dane przedsiębiorstwo reguluje swoje zobowiązania (rotacja zobowiązań) oraz kredytuje swoich odbiorców (rotacja należności) należy stwierdzić, iż zachowując trend spadkowy zbliżają się do optymalnych norm, które dla rotacji należności określa się na poziomie około 2 miesiące, natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań powinien oscylować w okolicach jedności w relacji z rotacją należności.

W ogólnej ocenie wyników wskaźników sprawności Spółki należy wskazać, że osiągnięty poziom rotacji zobowiązań w 2021 roku wyniósł powyżej 30 dni (1 miesiąca) co świadczy o niewłaściwej relacji wielkości sprzedaży netto względem poziomu regulowania zobowiązań wymagalnych. Sytuacja zmieniła się w 2022 roku, ponieważ wskaźnik osiągnął poziom 29 – w granicach rekomendowanej normy.

W odniesieniu do wskaźnika rotacji należności należy wskazać, że jego poziom, który wyniósł w poszczególnych okresach 2021 i 2022 odpowiednio 35 i 20, utrzymuje się w granicach normy, tym samym informuje o optymalnej polityce fiskalnej wierzycelności Spółki.

10. PODSUMOWANIE

- 1) Spółka została utworzona w sposób formalnie prawidłowy, w zgodzie z przepisami Kodeksu spółek handlowych, jak również ustawy o samorządzie gminnym i ustawy o gospodarce komunalnej (por. ust 3.1 Raportu), z zastrzeżeniem poniższych ryzyk oraz stwierdzonych naruszeń.
- 2) Niektóre przepisy uchwał Rady Gminy nr XXVII/170/21 oraz nr XXVII/169/21, jako prowadzące do uszczuplenia kompetencji organu wykonawczego, nie były zgodne z prawem, co jednak pozostaje bez wpływu na prawidłowość utworzenia Spółki (por. ust. 3.1 Raportu).
- 3) Akt założycielski spółki zawierał wszystkie obowiązkowe postanowienia. Powołano radę nadzorczą, co jest obligatoryjne w spółkach komunalnych (por. ust 3.1 Raportu).
- 4) Doszło do prawidłowego wniesienia wkładów i objęcia udziałów w spółce (por. ust 3.1 Raportu).
- 5) Protokoły przejęcia majątku, choć formalnie poprawne, budzą wątpliwości w zakresie daty ich sporządzenia. Zaistniały stan rozbieżności w dokumentacji przekazania majątku przez Gminę Kunice do Spółki, powoduje, że Audytor nie był w stanie ocenić prawidłowości ujęcia przedmiotowego zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych Spółki, bowiem zakres merytoryczny protokołu przekazania z dnia 10.05.2021 roku jak i dokumentów PT datowanych na dzień 30.07.2021 roku jest równoważny względem podstaw przyjęcia do ewidencji księgowej niniejszych środków trwałych. Można zatem domniemywać, że cały proces przekazania majątku miał charakter jedynie formalny, sankcjonujący niejako wniesienie do Spółki wkładu niepieniężnego (por. ust 5.2 i 7.2 Raportu).
- 6) Podjęte przez spółkę działania zmierzające do zawarcia pisemnych umów o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków ze wszystkimi odbiorcami na terenie gminy były prawidłowe i zakrojone na szeroką skalę, lecz nieskuteczne.

Koniecznym jest wypracowanie rozwiązania, które doprowadzi proces zawierania umów do końca oraz wyegzekwowanie opłat za bezumowne korzystanie z wody i kanalizacji w okresie od rozpoczęcia działalności przez spółkę do dnia zawarcia umowy przez osoby, które jeszcze tego nie zrobiły (por. ust 3.3 Raportu).
- 7) Koniecznym jest rozbudowanie umów zawieranych z dostawcami usług o dodatkowe postanowienia służące ochronie interesów spółki takie jak kary umowne za odstąpienie od umowy, niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy lub niewywiązanie się ze zobowiązań umowy, warunki odstąpienia od umowy, postanowienia o rękojmi i gwarancji, pełnienie serwisu gwarancyjnego i ewentualnie pogwarancyjnego, obowiązek kontrahenta dostarczenia niezbędnych dokumentów i certyfikatów; korzystnej dla spółki właściwości sądów rozstrzygających spory itp. (por. ust 3.4 Raportu).
- 8) W zakresie zamówień publicznych konieczne jest bardziej precyzyjne opisywanie przedmiotów zamówienia i sumowanie wartości zamówień powtarzających się lub podlegających wznowieniu (por. ust 3.5 Raportu).
- 9) Analiza wysokości taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Kunice, wynikające z wniosku Wójta Gminy z dnia 28 kwietnia 2021 roku potwierdziła, że ich poziom obarczony był znaczącym błędem planistycznym związanym z prognozowaną kosztocłonnością funkcjonowania Spółki i bazowały na założeniach (prognozie finansowej), która de facto nie została zrealizowana (por. ust 4 Raportu).

Zatem planowane wielkości zarówno kosztów bezpośrednich i kosztów pośrednich w dużej mierze zostały przeszacowane, a co za tym idzie poziom cen i stawek opłat dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w rzeczywistości wydają się być zawyżone.

Brak realizacji niniejszej prognozy jak również przyczyn powstałych odchyłeń nie udało się ustalić w ramach niniejszego audytu, co wynika głównie z faktu, braku opracowania kompleksowego i wieloletniego planu gospodarczego Spółki, planu rzeczowo-finansowego działalności Spółki, obejmującego szczegółowy plan działania i rozwoju ZUK w Kunicach, a co za tym idzie projekcji finansowej i przyjętych do niej opisowych założeń planistycznych. Zgodnie z przedstawioną analizą realizacji planu kosztów zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, należy wskazać, że za okres objęty badaniem Spółka wygenerowała koszty związane z realizacją niniejszych usług na poziomie dużo **niższym** aniżeli planowano, tj.:

- woda – niższym o 24% co stanowiło równowartość na poziomie **345,3 tys. zł**,

- ścieki – niższym o 14% co stanowiło równowartość na poziomie **422,9 tys. zł**.

W wyniku powyższego należy stwierdzić, że planowane wielkości zarówno kosztów bezpośrednich i kosztów pośrednich w dużej mierze zostały przeszacowane, a co za tym idzie poziom ceny i stawki opłat dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w rzeczywistości są zawyżone.

W celu zobrazowania skali odchyłeń przyjętych założeń w planie finansowym względem ich wpływu na poziom cen i stawek opłat poszczególnych usług, przeprowadzono symulację ich poziomu, poprzez ponowną kalkulację wg kosztów wygenerowanych przez Spółkę w okresie objętym badaniem co przedstawiono w poniższym zestawieniu, tj.:

Tabela 24. Rekalkulacja ceny i stawki abonamentowej zbiorowego zaopatrzenia w wodę – wg poziomu kosztu realizacji za 2021-2022 [w zł]

Grupa	Plan		Wykonanie		Plan		Wykonanie	
	Cena [w zł/m ³]		Cena [w zł/m ³]		Stawka opłaty abonamentowej		Stawka opłaty abonamentowej	
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
W1	9,46	10,22	7,19	7,76	10,22	11,04	7,77	8,39
W2	9,46	10,22	7,19	7,76	6,72	7,26	5,11	5,52
W3	9,46	10,22	7,19	7,76	4,55	4,91	3,46	3,74
W4	9,46	10,22	7,19	7,76	3,49	3,77	2,65	2,86
W5	9,46	10,22	7,19	7,76	10,22	11,04	7,77	8,39
W6	9,46	10,22	7,19	7,76	6,72	7,26	5,11	5,52
W7	9,46	10,22	7,19	7,76	3,49	3,77	2,65	2,86
W8	9,46	10,22	7,19	7,76	5,86	6,33	4,45	4,81

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

Tabela 25. Rekalkulacja ceny i stawki abonamentowej zbiorowego odprowadzania ścieków wg poziomu kosztu realizacji za 2021-2022 [w zł]

Grupa	Plan		Wykonanie		Plan		Wykonanie	
	Cena [w zł/m ³]		Cena [w zł/m ³]		Stawka opłaty abonamentowej		Stawka opłaty abonamentowej	
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
K1	12,31	13,29	10,57	11,42	12,04	13,00	10,34	11,17
K2	12,31	13,29	10,57	11,42	8,55	9,23	7,34	7,93
K3	12,31	13,29	10,57	11,42	7,69	8,31	6,60	7,13
K4	12,31	13,29	10,57	11,42	6,37	6,88	5,47	5,91
K5	12,31	13,29	10,57	11,42	3,49	3,77	3,00	3,24
K6	12,31	13,29	10,57	11,42	12,04	13,00	10,34	11,17
K7	12,31	13,29	10,57	11,42	8,55	9,23	7,34	7,93
K8	12,31	13,29	10,57	11,42	7,69	8,31	6,60	7,13
K9	12,31	13,29	10,57	11,42	3,49	3,77	3,00	3,24

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki

- 10) Zakres obowiązków na poszczególnych stanowiskach pozostaje w związku z przedmiotem działalności Spółki i nie budzi wątpliwości (por. ust 8.1 Raportu).
- 11) Negatywnie oceniono fluktuację zatrudnienia pod względem gotowości Spółki do realizacji powierzonych zadań oraz właściwego jej funkcjonowania. Z analizy zatrudnienia wynika, że Spółka nie dysponowała odpowiednim stanem zatrudnienia (zasobami pracowniczymi) poszczególnym grup pracowniczych do września 2021 roku. Powyższe wiązało się z koniecznością korzystania z usług zewnętrznych celem realizacji zadań statutowych Spółki, a co za tym idzie stwierdza się że ZUK Kunice nie dysponował odpowiednim stanem zatrudnienia (zasobami pracowniczymi) w zakresie, tj.:
- przez okres do sierpnia 2021 roku brak głównego księgowego - stąd jak należy wnioskować brak prowadzenia ksiąg rachunkowych w okresie maj-lipiec 2021 roku,
 - przez okres od maja-września 2021 roku brak konserwatorów sieci wodno-kanalizacyjnych – ryzyko utrzymania sieci w należytym stanie zabezpieczono w ramach umowy z HEMIZ-BIS, niemniej wskazuje to jednoznacznie, że Spółka nie była przygotowana do świadczenia usług z dniem jej powołania.
- Powyższe wskazuje, że Spółka nie powinna uzyskać zezwolenia od Gminy na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie zadań związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem wodę i odprowadzaniem ścieków od mieszkańców Gminy.
- 12) Poziom wynagrodzeń pracowników Spółki nie budzi wątpliwości Audytora. Z zastrzeżeniem przyjęto stan wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej w ZUK Kunice, którego poziom odbiega od norm rynkowych i w ocenie Audytora jest stanowczo zawyżony mając na uwadze kryterium wielkości podmiotu (por. ust 8.2 Raportu).

- 13) Zakład Usług Komunalnych w Kunicach Sp. z o.o. za okres objęty badaniem nie dysponował dokumentem określającym zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, a co za tym idzie naruszono postanowienia ustawy o rachunkowości (por. ust 5 Raportu).
- 14) W Spółce nie przeprowadzono inwentaryzacji na dzień bilansowy 2021 roku, a co za tym idzie naruszono postanowienia art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości (por. ust 5.1 Raportu).
- 15) W wyniku podjętych czynności audytowych stwierdzono, że kontrola dokumentów miała charakter wybiórczy, tj.: część dokumentów pozbawiona była znamion przeprowadzenia kontroli, a w większości przypadków adnotacje umieszczone na dowodach były bardzo lakoniczne - nie wskazywały m.in.:
- celowości poniesienia kosztu,
 - zasadności zakupu towarów i usług od danego kontrahenta (brak rozeznania rynku, wyboru najkorzystniejszej oferty itp.),
 - dekretacji księgowej wskazującej miejsce powstania kosztu – zespół kont „5”.
- W wyniku analizy dowodów księgowych udostępnionych przez Spółkę dot. transakcji z HEMIZ-BIS nie ustalono zasadności poniesienia kosztów z tyt. dodatkowych usług, jak również podstaw zaciągnięcia niniejszego zobowiązania.
- Ponadto nie sposób pominąć transakcji zakupu używanego samochodu od HEMIZ-BIS, która nie miała większego umocowania w rozeznaniu rynku, a celowość zakupu wyeksploatowanego pojazdu w kontekście rozwoju Spółki była nieuzasadniona (por. ust 5.2 Raportu).
- 16) Z pewnym zastrzeżeniem przyjęto fakt braku odnotowania jakiegokolwiek sprzedaży usług w okresie czerwiec i lipiec 2021 roku, tj. w okresie funkcjonowania Spółki - zapewniania dostawy wody i odprowadzania ścieków na rzecz mieszkańców Gminy Kunice, a co za tym idzie brakiem wystawienia faktur Vat obciążających mieszkańców Gminy Kunice z tyt. dostawy wody i odprowadzenia ścieków. W konsekwencji powyższego w ocenie Audytora prawidłowość rozliczenie podatku VAT za w/w okres wydaje się być wątpliwe (por. ust 6 Raportu).
- 17) W wyniku przeprowadzonej analizy zakresu ochrony ubezpieczeniowej Spółki stwierdzono, że przeważająca część majątku stanowiąca sieć wodno-kanalizacyjną objęta została ubezpieczeniem dopiero w dniu 4.04.2022 roku – brak ochrony ubezpieczeniowej przez niepełny rok funkcjonowania Spółki (10.05.2021-03.04.2022) (por. ust 7.3 Raportu).
- 18) Analiza finansowa wskazała na wysoce deficytowy charakter osiągniętych parametrów finansowych przez Spółkę, bowiem poziom wydatków generowanych nie pokrywa przychodów z tyt. prowadzonej działalności, co stwarza poważne ryzyko utraty płynności finansowej. Należy przy tym wskazać, że Spółka nie utraciła płynności w okresie objętym badaniem wyłącznie z tytułu posiadanych środków pieniężnych, których źródłem był wkład pieniężny Gminy Kunice w wysokości 1.200.000 zł
- Powyższe sprowadza do wniosku, że w przypadku nieposiadania przedmiotowych środków Spółka utraciłaby płynność finansową już w trakcie 2021 roku por. ust 7.3 Raportu).

Wnioski i konkluzje płynące z wyników przeprowadzonego audytu jednoznacznie wskazują, że zarówno powołanie ZUK w Kunicach jak również powierzenie jej zadań w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Kunice, zostało przeprowadzone zbyt późno, względem wypowiedzianej umowy z dotychczasowym operatorem HEMIZ Sp. z o.o.

lub

powierzenie zadań Spółce zostało przeprowadzone zbyt wcześnie – w kontekście gotowości ZUK w Kunicach do świadczenia zadań w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Kunice.

Niezależnie od zasadności powyższych konkluzji, należy jednoznacznie wskazać, że Spółka nie mogła prawidłowo wykonywać zadań w momencie ich powierzenia, bowiem ZUK w Kunicach jako „organizacja” w zasadzie nie istniał w momencie powierzenia jej zadań.

Ponadto proces budowy przedsiębiorstwa jako jednostki organizacyjnej, wyodrębnionej prawnie, organizacyjnie, terytorialnie i ekonomicznie, obejmującej zasoby ludzkie, finansowe, zasoby materialne i niematerialne - przebiegał w sposób niezaplanowany, a wręcz intuicyjny w zasadzie do końca 2021 roku.

W opinii Audytora pełne przejęcie przez Spółkę przedmiotowych zadań winno być poprzedzone okresem przejściowym świadczenia usług między dwoma operatorami, zapewniającym stosowny czasookres na:

- utworzenie ZUK w Kunicach jako organizacji gotowej do świadczenia przedmiotowych usług (zatrudnienie pracowników, wyposażenie stanowisk pracy, nabycie majątku niezbędnego do realizacji usług, wypracowanie regulaminów, zasad i procedur wewnętrznych funkcjonowania zakładu, itp.),
- wypowiedzenie dotychczasowych umów i skuteczne zawarcie umów z mieszkańcami Gminy Kunice.

W konsekwencji powyższych niedopełnień i/lub nieprawidłowości w przebiegu tworzenia Spółki oraz w procesie powierzenia zadań Gminy Kunice, jak również braku skuteczności funkcjonowania i prowadzenia działalności Zakład Usług Komunalnych w Kunicach Sp. z o.o. w okresie objętym badaniem, Spółka wygenerowała łączną stratę netto na działalności na poziomie -666.050 zł.

Przedstawiony wynik obrazuje jedynie częściowo rzeczywistą stratę, bowiem nie należy pominąć faktu realizowanych dopłat przez Gminę do taryfy abonamentowej usług – środków transferowanych za pośrednictwem ZUK w Kunicach, której łączna wartość do kwietnia 2022 roku wyniosła 726.128,54 zł, z tego:

- dopłaty za wodę 238.312,14 zł,
- dopłaty za ścieki 487.816,40 zł. .

Podpis:



MDS Kancelaria jest częścią grupy REFUNDA
www.mdskancelaria.pl

Załącznik nr 1. Plan kont Zakładu Usług Komunalnych w Kunicach Sp. z o.o.

Konto	Nazwa konta
011-02	Środki trwałe - obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.2)
011-03	Środki trwałe - Kotły i maszyny energetyczne (gr.3)
011-04	Środki trwałe - maszyny, urządzenia ogólnego zastosowania (gr.4)
011-07	Środki trwałe - środki transportu (gr.7)
011-08	Środki trwałe - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr.8)
013	Pozostałe środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
071-02	Umorzenie - obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.2)
071-03	Umorzenie - kotły i maszyny energetyczne (gr.3)
071-04	Umorzenie - maszyny, urządzenia ogólnego zastosowania (gr.4)
071-07	Umorzenie - środki transportu (gr.7)
071-08	Umorzenie - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr.8)
072	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
073	Umorzenie pozostałych środków trwałych
131	Bieżący rachunek bankowy
132	Rachunek pomocniczy - VAT
141	Środki pieniężne w drodze
201	Rozrachunki z odbiorcami
202-0001	Przedsiębiorstwo Komunalne HEMIZ-BIS Sp. z o.o.
202-0002	Tytan sp. z o.o.
202-0003	nazwa.pl sp. z o.o.
202-0004	Neoartis Spółka Cywilna
202-0005	DAGMA Sp. z o.o.
202-0006	Kancelaria Adwokacka Adwokat Mateusz Chlebowski
202-0007	PHU EDMEL Melnyk i S-ka Sp.J.
202-0008	RIMEX Producent Żaluzji i Rolet Materiałowych
202-0009	Firma Handlowo Usługowa RODE s.c.
202-0010	MM Trade&Services Mateusz Małolepszy
202-0011	Poczta Polska Spółka Akcyjna Region Sieci Wrocław
202-0012	DINO POLSKA S.A.
202-0013	Circle K Polska Sp. z o.o.
202-0014	Dom Handlowy HAGA s. c.
202-0015	P.P.H.U. Profesja s. c. Artur Roszko - Jarosław Roszko
202-0016	FHU Daniel Romańczyk

202-0017	PHU Dajax Centrum BHP Krzysztof Bombik
202-0018	Owczarek s. c. / FARMER Prochowice/
202-0019	Legnickie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A.
202-0020	Kancelaria Radców Prawnych Zygmunt Jerzmanowski i Wspólnicy sp.k.
202-0021	IMPULS-LEASING Polska Sp. z o.o.
202-0022	Zakład Elektromechaniczny Zdzisław Drzewiecki
202-0023	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe ERGO Piotr Korzec
202-0024	BIEDRONKA Jeronimo Martins Polska
202-0025	LEROY-MERLIN Polska Sp. z o.o.
202-0026	HIPERMARKET AUCHAN
202-0027	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.
202-0028	GRAFLEG Damian Romańczyk
202-0029	AQUA-Grupa SBS Sp. z o.o.
202-0030	Prochowickie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o.
202-0031	KONCEPT Witold Malinka, Ireneusz Kozłowski Sp. Jawna
202-0032	Centrum Medyczne w Legnicy Sp. z o.o.
202-0033	AMT Sp. z o.o.
202-0034	Kancelaria Radców Prawnych Zygmunt Jerzmanowski i Wspólnicy sp. k.
202-0035	Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Legnicy Spółka Akcyjna
202-0036	New Software Sp. z o.o.
202-0037	P.H.U. OLKAN S. C. A. OLESZEK, A.KANJERSKI
202-0038	FABRYKA WIESZAKÓW POLWO KALINOWSKI WIESŁAW
202-0039	PRZEDSIĘBIORSTWO KROLL ANGELIKA KROLL
202-0040	GLOBAL INVEST Marcin Dorosz Spółka Komandytowa
202-0041	QBA Sp. z o.o.
202-0042	Firma Handlowo-Usługowa WIRTECH Bogumiła Kopecka
202-0043	Bezpieczna Praca Szkolenia Doradztwo Marusz Fink
202-0044	PKO Leasing S.A.
202-0045	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe MOTOR-POL Sp. z o.o.
202-0046	BONUS-CZYSTOŚĆ s. c. Marcin Piechanowski, Krzysztof Mularski
202-0047	Action Polska Sp. z o.o.
202-0048	CASTORAMA POLSKA Sp. z o.o.
202-0049	PUH AUTO-SERVICE Sp. z o.o.
202-0050	HYDRO-GAZ Zaleszczyk Spółka Jawna
202-0051	Sand Jakub Softys
202-0052	Zakład Usługowo-Handlowy ELEKTROMECHANIK E.Sirojć
202-0053	MINIT POLSKA Sp. z o.o.

202-0054	Przedsiębiorstwo Handlowo-Transportowe PRYMUS-AGD Spółka jawna
202-0055	TRANSMOBIL SYSTEMS Sp. z o.o.
202-0056	Royal Display Solutions Marcin Kopka
202-0057	FHU ACCES Piotr Kwaśniewski
202-0058	Krzysztof Sitnik TRADE NET
202-0059	BLIŻNIAK S.J.A. Zaremba M. Matus
202-0060	GJK STYLING Sp. z o.o.
202-0061	WALMAR WALDEMAR KUBCZYK
202-0062	MAKROGEO Weronika Dylus-Skudlik
202-0063	LEOBERT Sp. z o.o.
202-0064	KOMPUTRONIK S.A. w restrukturyzacji
202-0065	Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Legnicy
202-0066	ORANGE Polska S.A.
202-0067	Przedsiębiorstwo Gospodarki Miejskiej Sp. z o.o.
202-0068	ZP SERWIS Marcin Pisanko
202-0069	DOKTOR LEKS Sp. z o.o.
202-0070	Firma Handlowo-Ustugowa TECHSERWIS
202-0071	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych PORTO Sp. z o.o.
202-0072	GMINA MIŁKOWICE
202-0073	SUDER Plus Sp. z o.o. Oddział Lubin
202-0074	GMINA KUNICE
202-0075	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Andrzej LITWIN
202-0076	Cztery Kolory Malwina Bonecka
202-0077	DELMET Senftleben Sp. J.
202-0078	EURO_NET Sp. z o.o. Sklep Legnica
202-0079	JARS S.A.
202-0080	AGROPUNKT H. Czerwiński, M. Długolecki
202-0081	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.
202-0082	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe PIEPRZYK Sp. z o.o.
202-0083	FALCON PALIWA Sp. z o.o.
202-0084	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Okręgowy w Legnicy
202-0085	Sklep Motoryzacyjny Dariusz Malec
202-0086	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
202-0087	NSI sp. z o.o.
222-01	Należny VAT - bieżący
222-02	Należny VAT - przechodzący
222-03	Naliczony VAT - bieżący

222-04	Naliczony VAT - przechodzący
225-02	Podatek dochodowy osób fizycznych - PIT
225-03	Podatek VAT
229-01	ZUS
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
240-01	UNIQUA
240-02	Wpłaty do wyjaśnienia
240-03	Powiat Legnicki
240-04	Chruściel R. umowa najmu samochodu
240-05	Polisy ubezpieczeniowe
240-06	Gmina Kunice_Podatki
260-00-01	Rozrachunki z właścicielem - aport
400-01	Amortyzacja SKUP
401-01	Materiały remontowe
401-02	Materiały biurowe
401-03	Materiały pozostałe
401-04	Paliwo
402-01	Usługi eksploatacji sieci (Hemiz Bis umowa)
402-02	Usługi bankowe
402-03	Usługi telekomunikacyjne
402-04	Usługi transportowe
402-05	Usługi pocztowe
402-06	Usługi remontowe
402-07	Usługi badania wody, ścieków
402-08	Usługi oczyszczania ścieków (Legnica)
402-09	Usługi pozostałe
402-10	Usługi pozostałe-leasing
403-01	Podatek od nieruchomości
403-02	Pozostałe opłaty
404	Wynagrodzenia
405-01	Składki ZUS
405-02	Pozostałe świadczenia dla pracowników
406-01	Energia elektryczna
406-02	Zakup hurtowy wody
409-01	Ubezpieczenia majątkowe
409-02	Podróże służbowe
409-03	Koszty reprezentacji i reklamy

409-04	Inne koszty
490	Rozliczenie kosztów
501-00-01	Amortyzacja SKUP
501-01-01	Materiały remontowe
501-01-02	Materiały biurowe
501-01-03	Materiały pozostałe
501-01-04	Paliwo
501-02-01	Usługi eksploatacji sieci
501-02-04	Usługi transportowe
501-02-07	Usługi badania wody, ścieków
501-02-09	Usługi pozostałe
501-03-02	Pozostałe opłaty
501-04	Wynagrodzenia
501-05-01	Składki ZUS
501-05-02	Pozostałe świadczenia dla pracowników
501-05-03	Szkolenia
501-06-02	Zakup hurtowy wody
501-09-03	Koszty reprezentacji i reklamy
502-00-01	Amortyzacja SKUP
502-01-01	Materiały remontowe
502-01-03	Materiały pozostałe
502-02-01	Usługi eksploatacji sieci
502-02-06	Usługi remontowe
502-02-07	Usługi badania wody, ścieków
502-02-08	Usługi hurtowego odprowadzania ścieków
502-02-09	Usługi pozostałe
502-03-02	Pozostałe opłaty
502-04	Wynagrodzenia
502-05-01	Składki ZUS
502-05-02	Pozostałe świadczenia dla pracowników
502-06-01	Energia elektryczna
503-00-01	Amortyzacja SKUP
503-01-01	Materiały remontowe
503-01-03	Materiały pozostałe
503-02-09	Usługi pozostałe
550-00-01	Amortyzacja SKUP
550-01-01	Materiały remontowe

550-01-02	Materiały biurowe
550-01-03	Materiały pozostałe
550-02-02	Usługi bankowe
550-02-03	Usługi telekomunikacyjne
550-02-05	Usługi pocztowe
550-02-09	Usługi pozostałe
550-02-10	Usługi pozostałe-leasing
550-03-01	Podatek od nieruchomości
550-03-02	Pozostałe opłaty
550-04	Wynagrodzenia
550-05-01	Składki ZUS
550-05-02	Pozostałe świadczenia dla pracowników
550-06-01	Energia elektryczna
550-09-01	Ubezpieczenia majątkowe
550-09-02	Podróże służbowe
550-09-03	Koszty reprezentacji i reklamy
550-09-04	Inne koszty
701-01	Przychody - dostawa wody (m3)
701-02	Przychody - abonament woda
702-01	Przychody - odbiór ścieków (m3)
702-02	Przychody - abonament ścieki
703	Przychody - pozostała działalność
750-01	Odsetki od należności
751-02	Odsetki od zobowiązań
760-01	Zaokrąglenia VAT
760-02	Wynagrodzenia płatnika
761-03	Pozostałe koszty operacyjne-zaokrąglenia VAT
800	Kapitał zakładowy
860	Wynik finansowy

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Spółki