

Raport z audytu wewnętrznego Ocena realizacji kontroli zarządczej w Zakładzie Gospodarki Wodno - Ściekowej w Tolkmicku

Przygotowany dla
Burmistrza Gminy Tolkmicko



Opracowała:
Aneta Grota, audytor wewnętrzny

Tolkmicko, 2024 roku



Spis treści

Stosowane skróty	3
1. Wprowadzenie	4
1.1. Temat audytu	4
1.2. Cel audytu	4
1.3. Data rozpoczęcia i zakończenia	4
2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy zadania audytowego	4
2.1. Zakres podmiotowy	4
2.2. Zakres przedmiotowy	5
2.3. Analiza przepisów, procedur wewnętrznych	5
2.3.1. Przepisy powszechnie obowiązujące	5
2.3.2. Akta prawa miejscowego	5
2.3.3. Inne dokumenty i procedury	6
2.4. Kryteria oceny	6
3. Charakterystyka działalności prowadzonej przez Zakładzie Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku.	7
3.1. Zadania statutowe Zakładu Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku.....	9
Dyrektor Zakładu Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku	10
3.2. Zadania strategiczne i ich realizacja	12
4. Informacja i komunikacja w zakresie świadczonych usług na stronie internetowej zakładu	16
5. Realizowane inwestycje przez Zakład Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku.....	18
6. Inne elementy kontroli zarządczej	19
7. Ocena zapewnienia celów kontroli zarządczej.....	20
8. Ogólna ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.....	20



Stosowane skróty

Tolkmicko, gmina	- Gmina Tolkmicko
Burmistrz	- Burmistrz Tolkmicka, organ wykonawczy gminy
Rada	- Rada Miejska w Tolkmicku organ stanowiący i kontrolny gminy
uofp	- Ustawa z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 roku poz. 1270 z późniejszymi zmianami)
uondfp	- Ustawa z 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U z 2020 roku poz. 284)
uosg	- ustawa z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 roku, poz. 40 z późniejszymi zmianami)
uops	- Ustawa z 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1282).
rozporządzenie o audycie	- Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 roku poz. 506)
zadanie, zadanie audytowe	- zadanie audytowe w rozumieniu postanowień §2 pkt 3 rozporządzenia o audycie, będące przedmiotem niniejszego pracowania
standardy kontroli zarządczej	- Standardy kontroli zarządczej ogłoszone przez Ministra Finansów w komunikacie nr 23 w 2009 roku (Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 roku poz. 84)
Jednostka audytowana	- Zakład Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku, ul. Do Wałów 1, 82-340 Tolkmicko, NIP: 578-28-00-472, REGON: 170988459
	-
	-



1. Wprowadzenie

Niniejszy raport jest sprawozdaniem¹ z zadania zapewniającego², zrealizowane na podstawie Planu audytu wewnętrznego na rok 2023.

Celem audytu wewnętrznego, nie jest wykrywanie naruszeń dyscypliny finansów publicznych, wykroczeń lub przestępstw, ale w trakcie prac mogą zostać zidentyfikowane czynniki ryzyka takich zjawisk.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych (dalej uofp), celem audytu jest „zapewnienie o adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w gminie”. Art. 68 ust. 1 uofp stanowi: *Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.*

W trakcie audytu uwzględniono wymagania odnoszące się do tworzenia, oceny i doskonalenia systemów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, które zostały określone w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

1.1. Temat audytu

Ocena realizacji kontroli zarządczej w Zakładzie Gospodarki Wodno - Ściekowej w Tolkmicku.

1.2. Cel audytu

Zapewnienie Rady Miejskiej i Burmistrza o adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej³.

1.3. Data rozpoczęcia i zakończenia

Audyt rozpoczął się w październiku 2023r.

Audyt zakończył się w lutym 2024r.

Dyrektor Zakładzie Gospodarki Wodno - Ściekowej w Tolkmicku zadeklarował gotowość udostępnienia wszystkich informacji. Raport audytu przekazany został audytowanej jednostce 12 marca 2024 roku drogą elektroniczną.

2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy zadania audytowego

2.1. Zakres podmiotowy

1 w rozumieniu postanowień §18 rozporządzenia o audycie.

2 w rozumieniu postanowień §2 pkt. 3 rozporządzenia o audycie.

3 art. 7 ust. 1 pkt 8 uosg.



Ocena kontroli zarządczej w Zakładzie Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku, ul. Do Wałów 1, 82-340 Tolkmicko, NIP: 578-28-00-472, REGON: 170988459

2.2. Zakres przedmiotowy

Ocena kontroli zarządczej w Zakładzie Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku, w tym ustalenie, czy spełnia ona ustawowe wymagania zapewnienia osiągnięcia celów i realizacji zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny, terminowy⁴.

2.3. Analiza przepisów, procedur wewnętrznych

2.3.1. Przepisy powszechnie obowiązujące

Ustawa z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków Dz.U.2023 poz. 537);

Rozporządzenie Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718);

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

2.3.2. Akta prawa miejscowego

Uchwała Nr VII/59/03 Rady Miejskiej w Tolkmicku z dnia 14 maja 2003r. w sprawie utworzenia zakładu budżetowego pn. „Zakład Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku”

UCHWAŁA Nr LII/338/10 Rady Miejskiej w Tolkmicku z dnia 29 października 2010 r. o zmianie załącznika do uchwały w sprawie utworzenia zakładu budżetowego pn. „Zakład Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku.

UCHWAŁA NR XXI/109/16 Rady Miejskiej w Tolkmicku z dnia 29 stycznia 2016 r. o zmianie uchwały w sprawie utworzenia zakładu budżetowego pn. Zakład Gospodarki Wodno- Ściekowej w Tolkmicku.

⁴ Wymagania określone w art. 68 ust. 1 uofp.



UCHWAŁA NR LIII/404/22 Rady Miejskiej w Tolkmicku z dnia 30 września 2022r. zmieniająca Uchwałę Nr VII/59/03 Rady Miejskiej w Tolkmicku z dnia 14 maja 2003r. w sprawie utworzenia zakładu budżetowego pn. „Zakład Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku”

Uchwała Nr XXXII/239/21 Rady Miejskiej w Tolkmicku z dnia 25 lutego 2021r. w sprawie przyjęcia Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Miasta i Gminy Tolkmicko

Uchwała Nr LXV/501/23 Rady Miejskiej w Tolkmicku z dnia 31 sierpnia 2023 roku w sprawie określenia górnych stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Tolkmicko, którzy pozbywają się nieczystości płynnych

Uchwała Nr XXII//122/16 Rady Miejskiej w Tolkmicku z dnia 26 lutego 2016r. w sprawie przyjęcia Program rozwoju miasta i gminy tolkmicko na lata 2016-2025 [STRATEGIA ZRÓWNOWAŻONEGO \(bip-wm.pl\)](https://bip-wm.pl)

2.3.3. Inne dokumenty i procedury

Zarządzenie nr 4/2023 Dyrektora Zakładu Gospodarki Wodno- ściekowej w Tolkmicku z dnia 8 marca 2023 w sprawie Regulaminu Organizacyjnego w Zakładzie Gospodarki Wodno-ściekowej w Tolkmicku.

Zarządzenie nr 10/2009 Dyrektora Zakładu Gospodarki Wodno- ściekowej w Tolkmicku z dnia 31 grudnia 2009 w sprawie określenia sposobu przeprowadzenia kontroli zarządczej w Zakładzie Gospodarki Wodno-ściekowej w Tolkmicku.

Zarządzenie nr 2/2020 Dyrektora Zakładu Gospodarki Wodno- ściekowej w Tolkmicku z dnia 02 marca 2020 w sprawie unieważnienia dotychczas obowiązującej Polityki Rachunkowości oraz wprowadzenia nowej Polityki rachunkowości.

Zarządzenie nr 5/2009 Dyrektora Zakładu Gospodarki Wodno- ściekowej w Tolkmicku z dnia 09 czerwca 2009 w sprawie okresowej oceny pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w w Zakładzie Gospodarki Wodno-ściekowej w Tolkmicku.

2.4. Kryteria oceny

Ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej⁵ dotyczy spełnienia wymagań określonych w standardach kontroli zarządczej⁶.

5 art. 272 ust. 1 uofp.

6 art. 69 ust. 3 uofp.



Kontrola zarządcza jako „... ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań...”⁷ została oceniona według kryteriów określonych w art. 68 ust. 1 uofp, czyli:

- 1) legalności (zgodności z prawem),
- 2) efektywności, rozumianej jako uzyskanie założonego efektu,
- 3) oszczędności, rozumianej jako minimalizacja wydatków przy zachowaniu wymaganej jakości i oczekiwanych efektów,
- 4) terminowości, wynikającej z wcześniej zaciągniętych zobowiązań⁸.

Tabela 1 Kryteria oceny

Lp.	Kryterium zastosowane do oceny	Źródło kryterium
1.	spełnienia wymagań standardów kontroli zarządczej	Komunikat Ministra Finansów Nr 23 z 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (<i>Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 roku poz. 84</i>)
2.	zapewnienia celów kontroli zarządczej	art. 68 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych <i>Dz. U. z 2018 roku poz. 62 z późniejszymi zmianami</i>)
3.	adekwatności kontroli zarządczej	art. 272 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych <i>Dz. U. z 2018 roku poz. 62 z późniejszymi zmianami</i>)
4.	skuteczności kontroli zarządczej	
5.	efektywności kontroli zarządczej	
6.	realizacja zadań w sposób zgodny z prawem	
7.	realizacja zadań w sposób efektywny	art. 68 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych <i>Dz. U. z 2018 roku poz. 62 z późniejszymi zmianami</i>)
8.	realizacja zadań w sposób oszczędny	
9.	realizacja zadań w sposób terminowy	

3. Charakterystyka działalności prowadzonej przez Zakładzie Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku.

Zakładzie Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku dalej ZGWŚ, działa na terenie miasta i gminy Tolkmicko. Zakład eksploatuje 70,6 km sieci kanalizacyjnej oraz 62,1 km sieci wodociągowej na terenie miasta i gminy Tolkmicko. Według informacji uzyskanej od dyrektora i z przedłożonej dokumentacji wynika, że wiele urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych jest w złym stanie technicznym, znacznie wyeksploatowanych i wymagają stałych, kosztownych remontów i modernizacji, co jest jednym z podstawowych ryzyk działalności.

Zaopatrzenie w wodę odbywa się z ujęć wody w miejscowościach: Tolkmicko i Chojnowo. Ujęcie wody w Tolkmicku zaopatruje w wodę Tolkmicko, Janówek, Lipnik, Kadyny, Nowinkę. Dla Pogrodzia, Brzezina, Przybyłowa, Wodni, Pagórek, Łęcza, Suchacza, Nadbrzeża, Kamionka Wielkiego i Pęklewa - Zakład kupuje wodę z EPWiK Elbląg (ujęcie Pagórki).

⁷ art. 68 ust. 1 uofp.

⁸ na podstawie przepisów art. 44 ust. 3 uofp.



Na podstawie danych z Sprawozdania o wodociągach, kanalizacji i wywozie nieczystości ciekłych gromadzonych w zbiornikach bezodpływowych M-06, można uzyskać podstawowe dane o charakterystyce infrastruktury zarządzanej przez ZGWŚ w Tolkmicki, co przedstawiają poniższe zestawienia a także trend z ostatnich dwóch lat za które zostały przygotowane sprawozdania.

Dane na podstawie Sprawozdanie o wodociągach i kanalizacji M-06						
Wyszczególnienie			Lp.	2021	2022	
				Wykonanie w dam ^{3 a)} (1 dam ³ = 1 tys. m ³)		
Wodociąg	woda pobrana z ujęć	razem	01	126,9	146,5	
		w tym z ujęć powierzchniowych	02	0	0	
	woda pobrana na własne cele technologiczne		03	18,1	28,0	
	straty wody		04	24,6	61,8	
	zakup hurtowy wody	razem	05	120,0	129,2	
		w tym z zagranicy	06	-----	-----	
	sprzedaż hurtowa wody	razem	07	-----	-----	
		w tym za granicę	08	-----	-----	
	woda dostarczona (zużycie wody)	razem		09	204,2	185,9
		z tego	gospodarstwom domowym i indywidualnym gospodarstwom rolnym	10	160,5	159,5
			na cele produkcyjne	11	43,7	26,4
			pozostałe cele ^{b)}	12	0	0
Kanalizacja	ścieki odprowadzone	od gospodarstw domowych i indywidualnych gospodarstw rolnych	13	160,5	156,5	
		od jednostek działalności produkcyjnej (przedsiębiorstw, zakładów przetwórczych, przemysłowych, górniczych, wydobywczych, wytwórców energii elektrycznej, budownictwa)	14	43,7	39,3	

Inne dane charakteryzujące infrastrukturę wodociągową gminy w latach 2021-2022,

Sieć wodociągowa

Rok	Dobowa zdolność produkcyjna czynnych urządzeń całego wodociągu ^{b)}	Długość czynnej sieci		Czynne przyłącza do budynków i innych obiektów ^{c)}		Czynne źródła uliczne	Liczba awarii	Straty wody	Woda pobrana z ujęć		Woda dostarczona	
									magistralnej (przesyłowej)	rozdzielczej (bez przyłączy)	razem	w tym do budynków mieszkalnych i zbiorowego zamieszkania
		stan na koniec roku										
		w m ³ /d	w km ^{d)}		w szt.				w dam ^{3 d), e)}			
2021	1450	0	66,2	905	841	0	80	24,5	126,9	0	204,2	160,5
2022	1430	66,2		985	921	0	96	61,8	146,5	0	185,9	159,5



Podstawowe dane o sieci kanalizacyjnej

Rok	Długość czynnej sieci sanitarnej (bez przyłączy)	Czynne przyłącza do budynków i innych obiektów ^{b)}		Liczba awarii	Ścieki	
		razem	w tym do budynków mieszkalnych i zbiorowego zamieszkania		bytowe odprowadzone siecią kanalizacyjną ^{c)}	nieoczyszczane
	stan na koniec roku			w roku sprawozdawczym		
	w km ^{d)}	w szt.		w dm ³ ^{d), e)}		
2021	94,5	882	818	70	185,5	0
2022	94,5	962	898	184	195,9	0

W trakcie czynności audytowych, nie było jeszcze przygotowane sprawozdanie za rok 2023. Z porównania danych za rok 2021 i 2022 wynika że pomimo wzrostu liczby przyłączy, spada liczba wody dostarczonej a także wzrasta liczba awarii. Pojęcie awarii na w/w zestawieniach oznacza, że nie może być świadczona usługa zaopatrzenia w wodę lub odbiór ścieków zgodnie z umową zawartą między przedsiębiorstwem wodociągowo-kanalizacyjnym, a odbiorcą usług (art. 2 pkt 3 i 4 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków).

3.1. Zadania statutowe Zakładu Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku

Zakres działania Zakładu Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku określa Statut, *Regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Miasta i Gminy Tolkmicko* a także Regulamin Organizacyjny Zakładu.

Statut określił następującej cele i zadania:

1. Produkcja i sprzedaż wody oraz eksploatacja sieci wodociągowej na terenie miasta i gminy Tolkmicko, w tym:

- a. utrzymanie sieci wodociągowej i ujęć wodnych w należyтым stanie technicznym i sanitarnoporządkowym,
- b. przeprowadzanie badań laboratoryjnych produkowanej wody pod względem fizyko-chemicznym i bakteriologicznym,
- c. zawieranie umów i rozliczanie odbiorców wody zgodnie ze wskazaniem wodomierza lub według obowiązujących norm zużycia.

2. Eksploatacja oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacji sanitarnej na terenie miasta i gminy Tolkmicko, w tym:

- a. utrzymanie w należyтым stanie technicznym obiektów oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacyjnej,
- b. prowadzenie bieżącej analizy odprowadzanych ścieków,
- c. zawieranie umów na odbiór ścieków i rozliczanie dostawców ścieków zgodnie ze wskazaniem



wodomierza lub według obowiązujących norm.

3. Świadczenie usług w zakresie wywozu nieczystości płynnych.
4. Świadczenie usług w zakresie wykonawstwa i remontów sieci wodociągowej i kanalizacyjnej.
5. Realizacja infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej.
6. Eksploatacja sieci kanalizacji burzowej w mieście i gminie.
7. Produkcja, przesyłanie i dystrybucja ciepła, w tym w szczególności:
 - a. eksploatacja źródeł ciepła zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - b. eksploatacja sieci ciepłej zabezpieczającej dostawę energii cieplnej dla odbiorców, zgodnie z obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami z odbiorcami,
 - c. rozliczanie produkcji i przesyłanie energii cieplnej zgodnie z układami rozliczeniowo-pomiarowymi.

Uchwała Nr XXXII/239/21 Rady Miejskiej w Tolkmicku z dnia 25 lutego 2021r. w sprawie przyjęcia Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Miasta i Gminy Tolkmicko określa obowiązki w zakresie dostarczania wody przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne które jest zobowiązane do:

- 1) Zapewnić zdolność posiadanych urządzeń wodociągowych do realizacji zaopatrzenia w wodę przeznaczoną do spożycia przez ludzi w ilości nie mniejszej niż 0,5m³ na dobę oraz 6m³ rocznie.
 - 2) Zapewnić ciągłość zaopatrzenia w wodę, z zastrzeżeniem uzasadnionych wyjątków określonych w niniejszym Regulaminie.
 - 3) W przypadku dostarczania wody z posiadanej sieci wodociągowej, zapewnić zaopatrzenie w wodę pod ciśnieniem nie mniejszym niż 0,1MPa mierzonym u wylotu na zaworze za wodomierzem głównym zainstalowanym na przyłączy wodociągowym.
 - 4) Prowadzić regularną kontrolę jakości dostarczanej wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi.
2. W zakresie odbioru ścieków przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne jest zobowiązane:
- 1) Zapewnić zdolność posiadanych urządzeń kanalizacyjnych do odbioru ścieków wprowadzanych przez odbiorców usług, w ilości nie mniejszej niż 0,5m³ na dobę oraz 6m³ rocznie.
 - 2) Zapewnić ciągły i niezawodny odbiór ścieków o stanie i składzie zgodnym z aktualnie obowiązującymi przepisami i obowiązującą umową o odprowadzanie ścieków.
 - 3) Odprowadzać wprowadzone ścieki do posiadanych urządzeń kanalizacyjnych.

Dyrektor Zakładu Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku

W trakcie czynności audytowych, Dyrektorem Zakładu Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku był Pan Jerzy Brzozowski.



Przeanalizowano zakres obowiązków i uprawnień dyrektora zakładu, który jest określony w Regulaminie organizacyjnym. Regulamin organizacyjny, zgodnie z zapisami statutu nie wymaga zatwierdzeniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Tolkmicka.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym dyrektor zakładu:

1. Zarządza Zakładem Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku
2. Reprezentuje go na zewnątrz w ramach otrzymanego pełnomocnictwa
3. Odpowiada za całość działalności Zakładu,
4. Organizuje pracę zakładu oraz bezpośrednio ją nadzoruje
5. Opracowuje Regulamin pracy Zakładu i dba o jego przestrzeganie,
6. Opracowuje Regulamin Wynagradzania pracowników Zakładu,
7. Zapewnia przestrzeganie przepisów BHP i P.poż,
8. Realizuje uchwały Rady Miejskiej w Tolkmicku, zarządzenia Burmistrza w zakresie działalności zakładu,
9. Występuje w sprawach Zakładu do Rady Miejskiej i Burmistrza Miasta Gminy
10. Zatwierdza zakładowy plan kont,
11. Przedkłada burmistrzowi projekt planu finansowego oraz sprawozdania z jego wykonania,
12. Wydaje zarządzenia niezbędne do prawidłowego funkcjonowania Zakładu,

Dyrektor Zakładu posiada następujące pełnomocnictwa :

1. Pełnomocnictwo z dnia 1.02.2019 udzielone przez Burmistrza Tolkmicka

„Do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Zakładu w granicach zwykłego zarządu a w szczególności do:

- *Korzystania z przywilejów i obowiązków kierownika zakładu zgodnie z Kodeksem pracy i przepisami szczegółowymi zakładu. dotyczącymi funkcjonowania prowadzonego zakładu.*
- *Dysponowania przyznanymi w budżecie gminy środkami finansowymi i planowania ich zgodnie ze Statutem zakładu*
- *Udzielania jednorazowego pełnomocnictwa wyłącznie podczas nieobecności spowodowanej urlopem lub chorobą*

2. Pełnomocnictwo do zawierania umów cywilnoprawnych z dnia 1.02.2019 udzielone przez Burmistrza Tolkmicka, na podstawie pkt XI Zarządzenia Burmistrza Nr 27/2016 z dnia 07.12.2016



r. w sprawie zasad scentralizowania rozliczeń podatku VAT w Gminie Tolkmicko i jej jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego

Do zawierania umów cywilnoprawnych bezpośrednio związanych z działalnością statutową zakładu i innych dokumentów powiązanych z umowami – z instytucjami, firmami, osobami fizycznymi oraz innymi podmiotami współpracującymi.

3. Upoważnienie, na podstawie zarządzenia nr 12/2023 Burmistrza Tolkmicka z dnia 24.02.2023 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek organizacyjnych gminy do składania oświadczeń woli

*Do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności gminy, pozostającej w związku z reprezentowaną przez upoważnionych jednostką organizacyjną gminy,
(upoważnienie wystawione na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 52 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych).*

3.2. Zadania strategiczne i ich realizacja

W trakcie audytu zgodnie z definicją kontroli zarządczej przeanalizowano dokumenty określające cele i zadania w zakresie gospodarki wodno- ściekowej gminy. Co opisano poniżej.

Program rozwoju Miasta i Gminy Tolkmicko na lata 2016-2025

W/w program wprowadzony na podstawie Uchwały Nr XXIII/122/16 Rady Miejskiej w Tolkmicku z dnia 26 lutego 2016r. przyjęto Program rozwoju Miasta i Gminy Tolkmicko na lata 2016-2025. [STRATEGIA ZRÓWNOWAŻONEGO \(bip-wm.pl\)](#)

W/w program w zakresie gospodarki wodnościekowej przewiduje następujące cele szczegółowe, opisane w poniższej tabeli

Działanie	Termin realizacji		Odpowiedzialność	Źródło finansowania
	Rozpoczęcie	Zakończenie		
1	2	3	4	
Poprawa jakości wód i uregulowanie stosunków wodnych: budowa nowych ujęć wody pitnej, usprawnienie funkcjonowania melioracji i kanalizacji burzowej	2016	2025	Gmina	Środki gminne, pomocowe UE dotacje celowe
Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej dla nowo wybudowanych osiedli i budowa przydomowych oczyszczalni i zbiorników szczelnych dla budynków rozproszonych	2016	2025	Gmina, ZGWŚ	Środki gminne, ZGWŚ, pomocowe UE dotacje celowe
Modernizacja układu technologicznego oczyszczalni	2016	2025	Gmina, ZGWŚ	Program Współpracy Transgranicznej



ścieków w zakresie zmniejszenia energochłonności – produkcja energii elektrycznej i ciepła z biogazu na potrzeby własne: a) budowa biogazowni b) budowa pływającej farmy fotowoltaicznej				Polska- Rosja 2014-2020 RPO Warmia i Mazury 2014-2020 Środki własne gminy i ZGWŚ
--	--	--	--	--

Raporty roczne o stanie Gminy Tolkmicko, informują w okresach rocznych o realizacji celów określonych w Programach strategicznych w tym m. in. w *Programie rozwoju Miasta i Gminy Tolkmicko na lata 2016-2025*, opis działań za rok 2021 i 2022 zawiera następującą informację związane z realizacją zadań związanych z obszarem wodociągów i kanalizacji .

Nazwa zadania	Informacja o realizacji zadania w roku 2021		Informacja o realizacji zadania w roku 2022	
	Poziom realizacji	Uwagi	Poziom realizacji	Uwagi
Poprawa jakości wód i uregulowanie stosunków wodnych: budowa nowych Ujęć wody pitnej, usprawnienie funkcjonowania melioracji i kanalizacji burzowej	Brak informacji	Zob. . gospodarka wodno-ściekowa, s. 112-121.	Gmina pozyskała, z Rządowego Funduszu „Polski Ład” Program Inwestycji Strategicznych (edycja PGR), dofinansowanie na „Wykonanie otworu zastępczego nr 6a I likwidację otworu nr 6 na terenie miejskiego ujęcia wód podziemnych z utworów czwartorzędowych w Tolkmicku”. Wysokość dofinansowania: 588 000 zł, tj. 98% szacowanych kosztów inwestycji.	Zob. gospodarka wodno-ściekowa, s. 119.
Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej dla nowo wybudowanych osiedli i budowa przydomowych oczyszczalni i zbiorników szczelnych dla budynków rozproszonych	Sieć kanalizacyjna nie była rozbudowywana. Tolkmicko i wszystkie pozostałe miejscowości gminy są podłączone do sieci wod.-kan. Osoby mieszkające w miejscach oddalonych od sieci korzystają z szamb i własnych ujęć wody. Obecnie z obszaru gminy Tolkmicko, na podstawie zawartych umów, ZGWŚ opróżnia 21 szamb (zbiorników bezodpływowych). Również oczyszczalnie przydomowe na indywidualne zlecenia są obsługiwane przez ZGWŚ Tolkmicko.	j.w.	Sieć kanalizacyjna nie była rozbudowywana. Tolkmicko i wszystkie pozostałe miejscowości gminy są podłączone do sieci wod.- kan. Osoby mieszkające w miejscach oddalonych od sieci korzystają z szamb i własnych ujęć wody. Obecnie z obszaru gminy Tolkmicko, na podstawie zawartych umów, ZGWŚ opróżnia 21 szamb (zbiorników bezodpływowych). Również oczyszczalnie przydomowe na indywidualne zlecenia są obsługiwane przez ZGWŚ Tolkmicko.	Zob. gospodarka wodno-ściekowa, s. 119.
Modernizacja układu technologicznego oczyszczalni ścieków w zakresie zmniejszenia energochłonności – produkcja energii elektrycznej i ciepła z biogazu na potrzeby własne: a) budowa biogazowni b) budowa pływającej farmy fotowoltaicznej	Podpisano umowę na „opracowanie projektu zamiennego przebudowy oczyszczalni ścieków w Tolkmicku. Złożono wniosek o dofinansowanie inwestycji do Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Inwestycja nie uzyskała dofinansowania.	j.w.	Gmina pozyskała dofinansowanie inwestycji: „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków wraz z obiektami gospodarki osadem nadmiernym. Przebudowa przepompowni ścieków. Etap I: część mechaniczna z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Kwota dofinansowania: 4 655 000 zł, tj. 95% szacowanych kosztów inwestycji.	

Z powyższy opisów wynika że zadanie Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej dla nowo wybudowanych osiedli i budowa przydomowych oczyszczalni i zbiorników szczelnych dla budynków rozproszonych, nie był zadaniem realizowanym w latach 2021 i 2022. Wskazane jest dokonanie korekty zasadności powyższego zadania.

Ponadto raport o stanie gminy w rozdziale *Działalność Gminy w innych obszarach*: zawiera podrozdział



Gospodarka wodno-ściekowa, jej elementem jest zamieszczona poniżej tabela.

Informacja za rok 2022			
Działalność	Charakterystyka techniczna/ilość/parametry techniczne	Planowane działania inwestycyjne modernizacyjne	Dodatkowe uwagi
ujęcie wody w Pagórkach-EPWIK	rozgałęzienie na Pagórki, Łęcze, Pogrodzie	obsługa techniczna po stronie EPWIK	umowa na pobór wody 150 tyś m3/rok; obecnie ZGWS kupuje ok. 125 tyśm3
ujęcie wody nr 5a w Tolkmicku	Dostateczny stan techniczny; była regenerowana w 2021 studnia obecnie eksploatowana; wydajność ok 20m3/h (było60m3/h)		W 2020r zakupiononową pompę głębinową o wyd. 30m3/h
ujęcie wody nr 6 w Tolkmicku	Stan techniczny niedostateczny – studnia zaplanowana do likwidacji w 2023r; spadek wydajności z uwagi na kolmatację (zatkaniu) i strefy okolofiltrowej do ok. 25m3/h(było 60m3/h)	Zaplanowano budowę nowej studni nr 6a o wydajności ok 80m3/h, opracowano niezbędną dokumentację i pozwolenia	Finansowanie w 95% z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych
stacja uzdatniania wody	Stan techniczny dobry	stacja zmodernizowana w 2007r – stan technicznydobry	
w Chojnowie		Na terenie stacji znajdują się dwie studnie, jedna czynna stan techniczny dostateczny, stacja wymaga stałychzabiegów konserwacyjnych	Planują się podłączenie Chojnowa do sieci wodociągowej z Tolkmicka, a w konsekwencjilikwidację obecnego ujęcia i stacji uzdatniania. Możliwe współfinansowanie z funduszy zewnętrznych
Sieć wodociągowa rozdzielcza	13,2 km w mieście (M), 53km na wsi(W) – razem 66,2km	Studnie redukcyjne – 2szt Łęcze, Bogdaniec, Poloniny, Pogrodzie, Wymagają stałej obsługi serwisowej	Sieci wykonane w technologii PE i PCV, żeliwa; średnice od fi 50 do fi 110
przyłącza	Miasto-389; Wieś- 453 ; razem 888	stan techniczny dostateczny, potrzeba wymiany na nowe w miarę potrzeb	w większości w technologii PE,stalowe od fi 25 do fi 50
Sieć hydrantowa- ilość hydrantów (szt) 184szt			
Tolkmicko	49	stan techniczny dostateczny, potrzeba wymiany na nowe, remont lub oznaczeniaw miarę potrzeb	Hydranty systematycznie wymieniane
Janówek	4	j/w	
Kadyny	11	j/w	
Suchacz	15	j/w	
Pagórki	1	j/w	
Łęcze	42	j/w	
Przybyłowo	18	j/w	
Kamionek Wlk.	6	j/w	
Brzeziny	6	j/w	
Chojnowo	14	j/w	
Pogrodzie	184szt	j/w	
Stacje podnoszenia (pompownie wody)	lok. Kamionek Wielki, Kadyny Klasztor, Nowinka, Przybyłowo	w dobrym stanie technicznym. W Przybyłowie automatyka do wymiany w Kamionku pompa do wymiany	
oczyszczalnia ścieków		wymaga kompleksowej modernizacji	W 2023-2024 zaplanowano modernizację –etap I- część mechaniczna I przepompowniaMiejska. Dofinansowanie w 95% z funduszu „Nowyład”
Sieć kanalizacyjna	Miasto-15,8km; Wieś- 79,1km, razem 94,6km		technologia PCV, średnice od 110 do 300, nurociagi tłoczne od fi 63 do 160
przyłącza	M-384szt; W- 484szt , razem 868szt, fi 110 do 160		
Pompownie ścieków	85szt		
Pompownie sieciowe	50szt	dobry stan budowlanki, armatura do remontu lub wymiany	
Pompownie przydomowe	36	dobry stan techniczny	
łocznie ścieków	lok. Nowinka, Chojnowo, Pogrodzie, Wodynia, Brzezina, Przybyłowo	Nowinka, Wodynia ,Przybyłowo- wymaga remontu; pozostałe dobry stan,	
Urządzenia i instalacje elektryczne i automatyki	moc zamówiona – 653,4kW	wymaga przeglądów i konserwacji	Po przeanalizowaniu obciążenia poszczególnych urządzeń obniżono moc zamówioną do wartości 512kW
Pozostałe urządzenia iinstalacje środki transportu			
Mercedes Vuko		Sprawny– dostateczny stan techniczny	
MAN Vuko		Sprawny – b dobry stan techniczny	
Volkswagen skrzynia		Sprawny -dostateczny stan techniczny	
Volkswagen transporter		Sprawny – wymaga kapitalnego remontu	
Koparka JCB	Rok prod 1996 – zakupiono na bieżące potrzeby awaryjne i eksploatacyjne ZGWS	Sprawny - dostateczny stan techniczny	Zakupiono w 2020r używaną, sfinansowano z dotacji Gminy Tolkmicko

Opis działalności zdaniem audytującego, enigmatyczny i mało czytelny. Z opisu wynika, że jednym z obszarów wymagających podjęcia działania jest wymiana hydrantów.

W toku czynności audytowany przedłożono projekt wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych na lata 2024-2027. Obecnie brak planu. Poprzedni wieloletni



plan rozwoju i modernizacji urządzeń wodociagowych i urządzeń kanalizacyjnych obejmował lata 2015-2020.

W/W projekt plan przewiduje przedsięwzięcia rozwojowo-modernizacyjne opisane w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwa inwestycji lub modernizacji	Planowany termin realizacji	Szacunkowy koszt realizacji w PLN/netto/	Krótki opis zadania	Uwagi
1	Modernizacja zbiorczych przepompowni i tłoczni ścieków w Gminie Tolkmicko: 1. Suchacz P8 2. Kadyny P3 3. Janówek, Kikoły, Pogrodzie, Łęcze	2024-2027	2024 -100 000 2025 -100 000 2026 -100 000	Odtworzenie układów pompowych, armatury i osprzętu, modernizacja zdalnego nadzoru i sterowania	Inwestycja finansowana ze środków zewnętrznych i UMiGm
2	Budowa studni rezerwowej nr 7 w Tolkmicku	Do 2025 2024-dok	2025- 300 000 2024- 30 000	Budowa studni głębinowej, włączenie do istniejącej SUW, systemu sterowania i sterowania oraz budowa instalacji fotowoltaicznej	Inwestycja finansowana ze środków zewnętrznych i UMiGm
3	Budowa wodociągu Pęklewo- Kadyny	Do 2025 2024-dok	2024- 80 000 2025 – 500 000	Drugostronne zasilenie w wodę pitną Kadyn z ujęcia w Pagórkach	Inwestycja finansowana ze środków zewnętrznych i UMiGm
4	Budowa wodociągu Pogrodzie – Chojnowo - Nowinka alternatywnie pkt 7	2024-2026	2024-100 000 2025-2026 -1,2 mln	Podłączenie do ujęcia w Pagórkach	Inwestycja finansowana ze środków zewnętrznych i UMiGm
5	Modernizacja tłoczni ścieków Nowinka	2024	100 000	Odtworzenie układów pompowych, armatury i osprzętu, modernizacja zdalnego nadzoru i sterowania	Inwestycja finansowana ze środków zewnętrznych i UMiGm
6	Likwidacja studni nr 1 w Chojnowie	Do 2025	2024- 100 000	Decyzja wodnoprawna	Inwestycja finansowana ze środków zewnętrznych i UMiGm
7	Budowa wodociągu Tolkmicko – Nowinka - Chojnowo, modernizacja ujęcia i SUW w Chojnowie, alternatywnie –pkt 4	2024-2026	2024 –100 000 2025-700 000 2026-700 000	Rozbudowa sieci wodociągowej z ujęcia w Tolkmicku	Inwestycja finansowana ze środków zewnętrznych i UMiGm
8	Budowa zdalnego systemu nadzoru, odczytu i rozliczeń układów pomiarowych (wodomierzy) wody i ścieków	2024-2027 2024- dok. 2025-I etap 2026 -II etap	2023-200000 2024-500000 2025-600000	Wymiana wodomierzy, wprowadzenie zdalnego odczytu, zakup oprogramowania i sprzętu	inwestycja finansowana ze środków zewnętrznych i UMiGm
9	Aktualizacja dokumentacji technicznej przebudowy oczyszczalni ścieków-etap II gospodarka osadami nadmiernymi	do2024	200 000	Modernizacja Oczyszczalni Ścieków - dokumentacja	Inwestycja finansowana ze środków UMiGm
10	Modernizacja Oczyszczalni Ścieków – gospodarka osadami ściekowymi	2027	do 2027 – 5 mln zł	Modernizacja Oczyszczalni Ścieków-realizacja wymagana pozwoleniem wodnoprawnym	inwestycja finansowana ze środków zewnętrznych i UMiGm

Zgodnie z art. 21 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków każde przedsiębiorstwo wodociagowo-kanalizacyjne, które planuje realizację inwestycji, jest zobowiązane do opracowania wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociagowych i urządzeń kanalizacyjnych. Plan ten określa szereg elementów, począwszy od zakresu przyszłych inwestycji, poprzez wysokość przeznaczonych na nie nakładów, po źródła finansowania przedmiotowych wydatków. Koszty realizacji inwestycji na podstawie założeń planu stanowią później podstawę kalkulacji taryf za dostarczenie wody i odprowadzanie ścieków komunalnych.

Plan musi być zgodny z kierunkami rozwoju gminy określonymi w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy oraz z ustaleniami miejscowych planów zagospodarowania



przestrzennego, a także ustaleniami zezwolenia na prowadzenie działalności wydanego przedsiębiorstwu. Zgodność tę weryfikuje organ wykonawczy gminy, czyli burmistrz, a przyjmuje w formie uchwały rada gminy.

Należy zauważyć, że w ostatnich latach w Gminie nie ustalono w/w planu, co mogło mieć wpływ na opóźnienie w wydaniu decyzji o zmianie taryfy a w konsekwencji skutkowało na sytuację finansową zakładu. W związku z ograniczonymi środkami finansowym w budżecie gminy na rozwój sieci wodno-kanalizacyjnej, zakład powinien podejmować samodzielne działania w celu pozyskania środków zewnętrznych, współpracować z jednostkami organizacyjnymi odpowiedzialną w urzędzie gminy za pozyskiwanie środków zewnętrznych a także podejmować inicjatywę w tym zakresie poprzez m. in. systematyczny przegląd konkursów grantowych.

Ponadto projekt wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych na lata 2024-2027 nie zawiera informacji określonej w art. 21 ust. 2 pkt 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, a więc *informacji o planowanym zakresie usług wodociągowo-kanalizacyjnych w zakresie sprzedaży wody oraz w zakresie odbioru ścieków.*

Projekt planu nie zawiera informacji określonej w art. 21 ust. 2 pkt 3 Ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków a więc *o przedsięwzięciach racjonalizujących zużycie wody oraz wprowadzanie ścieków.*

4. Informacja i komunikacja w zakresie świadczonych usług na stronie internetowej zakładu

§ 9 uchwały nr xxxii/239/21 Rady Miejskiej w Tolkmicku z dnia 25 lutego 2021 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Miasta i Gminy Tolkmicko stanowi :

1. Przedsiębiorstwo jest zobowiązane do udzielania wszelkich istotnych informacji dotyczących:

- 1) Prawidłowego sposobu wykonywania przez odbiorcę usług umowy,*
- 2) Warunków przyłączenia się do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej,*
- 3) Występujących zakłóceń w dostawach wody lub w odprowadzaniu ścieków,*
- 4) Występujących awarii urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych,*
- 5) Planowanych przerw w świadczeniu usług.*

2. Przedsiębiorstwo udziela informacji na piśmie, za pośrednictwem telefonu lub elektronicznych środków przekazu, ogłoszenia bez zbędnej zwłoki, jednakże w terminie nie dłuższym niż 30 dni w sprawach dotyczących ust 1i 2 pkt1, § 9. W pozostałych przypadkach pkt1, § 9 -niezwłocznie po ustaleniu zaistniałych zakłóceń w sieci wod-kan.



Informacja o Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Miasta i Gminy Tolkmicko

Na stronie internetowej zakładu znajduje się:

- nie obowiązujący regulamin zamieszczony wraz z uchwałą;
- regulamin obowiązujący z roku 2021, zamieszczony bez aktu wprowadzającego, zdaniem audytującego trudno się zorientować, który regulamin jest obowiązujący i w jakim zakresie, brak należytej informacji.

REGULAMINY:

[Regulamin Dostarczania Wody i odprowadzania ścieków na terenie miasta i gminy Tolkmicko](#)

[Regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Miasta i Gminy Tolkmicko 2021](#)

Informacja o taryfie

brak na stronie zakładu informacji o aktualnej taryfie. Ostatnia informacja dotyczy taryfy obowiązującej od 10.10.2021 do 10.10.2022, a także informacji w jakim okresie będzie pobierana opłata i w jakiej wysokości.



Taryfa dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków obowiązująca na terenie Gminy Tolkmicko na podstawie Decyzji Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gdańsku nr GD.RZT.70.87.255/2023 / D. DP. Z dnia 19 stycznia 2023 znajduje się na stronie BIP urzędu

[getFile \(bip-wm.pl\)](#)

**Informacja o ofercie i świadczonych usługach przez zakład znajduje się w zakładce do pobrania**

Natomiast informacja o opłatach za świadczone usługi w innej części strony, podany tylko telefon stacjonarny.

Informacja o badaniu wody znajduje się w różnym pod folderach strony.

Informacja o badaniach wody znajduje się w zakładce „badania” i „zakładce” „do pobrania”

Strona internetowa Zakład Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku nie ma prawidłowego certyfikatu bezpieczeństwa . Informacje wysyłane do i z tej strony nie są bezpieczne i mogą być przechwytywane przez atakującego lub przez inne osoby. Wysyłanie lub odbieranie informacji z tej witryny może stanowić zagrożenie dla danych osobowych.

Centralny Ośrodek Informatyki stworzył scentralizowany System Dostępu do Informacji Publicznej (SSDIP), Strona główna SSDIP (bip.gov.pl) który służy do nieodpłatnego zakładania i prowadzenia stron podmiotowych Biuletynu Informacji Publicznej przez podmioty obowiązane do udostępniania informacji publicznej na podstawie art. 4 ustawy z dnia 6 września 2001 r.

Zakład Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku jako jednostka budżetowa, mógłby korzystać z programu samorząd.gov.pl, dzięki któremu mógłby mieć darmową stronę internetową a w związku z tym:

- zmniejszyłyby się koszty związane z obsługą strony internetowej i BIP,
- zakład zyskałby stałą kontrolę nad bezpieczeństwem i wydajnością rozwiązania, w tym ochronę przed atakami,
- wygląd portalu zaprojektowany zgodnie z potrzebami i oczekiwaniami użytkowników (m.in. zasadą mobile first), ujednociony z innymi serwisami w ramach samorząd.gov.pl,
- przyjazny i intuicyjny sposób poruszania się po stronie,
- rozwiązania zgodne z zasadami dostępności cyfrowej i stałe ich dostosowywanie do zmieniających się potrzeb i wytycznych,
- elastyczny i rozbudowany panel dla redaktorów.

5. Realizowane inwestycje przez Zakład Gospodarki Wodno-Ściekowej w Tolkmicku

Na koniec 2023 roku, inwestycje z poprzednich lat zostały zakończone, tj "Budowa wodociągu w Alei Radości z końcem roku 2023, oraz zakup i montaż w oczyszczalni ścieków agregatu dmuchawy roods'a również w 2023 roku. Dotacja zaplanowana w 2023 dotyczyła budowy wodociągu w Suchaczu, ale w ramach oszczędności środków ,część dotacji została przeznaczona za zakup samochodu ciężarowego.



6. Inne elementy kontroli zarządczej

W jednostce w trakcie czynności audytowych utworzono rejestr umów obowiązujący od 2023 roku, Jednostka oświadczyła, że trwają jeszcze prace nad polityką bezpieczeństwa, ale już są na końcowym etapie.

W jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 10/2009 Dyrektora Zakładu Gospodarki Wodno- ściekowej w Tolkmicku z dnia 31 grudnia 2009 w sprawie określenia sposobu przeprowadzenia kontroli zarządczej w Zakładzie Gospodarki Wodno-ściekowej w Tolkmicku. Zarządzenie wymaga przeglądu i dostosowania szczególnie do obowiązujących standardów kontroli zarządczej.

Zdaniem audytora do istotnych ryzyk związanych z prowadzoną działalnością wymagających dalszych działań są:

1. Zaległości w opłatach za wodę i ścieki, które na koniec 2022 roku wynoszą 236 140,73 zł, natomiast na 30.09.2023 wynoszą 193 471,29 zł.
2. Kosztochłonność prowadzonej działalności -koszty energii, w celu ograniczenia kosztów energii zamontowano fotowoltaikę na oczyszczalni ścieków, w przepompowni miejskiej oraz na stacji uzdatniania wody. Zostało zastosowane energooszczędne oświetlenie led w punktach stałego oświetlenia terenu. Zakupiono energooszczędny system ogrzewania na stacji SV w Chojnowie i w oczyszczalni ścieków. Stosuje się czasowe wyłączniki zasilania na instalacjach wewnętrznych.

Wnioski i zalecenia :

1. Zwiększenie aktywności w zakresie pozyskania środków zewnętrznych;
2. Prowadzenie działań w celu zmniejszenia zadłużenia w opłatach za wodę i ścieki ;
3. Podejmowanie dalszych działań w celu ograniczenia kosztochłonność prowadzonej działalności - koszty energii;
4. Dokonanie przeglądu i uaktualnienie wszystkich obowiązujący w zakładzie procedur zgodnie standardami kontroli zarządczej (Standardy kontroli zarządczej ogłoszone przez Ministra Finansów w komunikacie nr 23 w 2009 roku (Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 roku poz. 84);
5. Dokonanie analizy ryzyka zgodnie z standardami kontroli zarządczej w tym, dla najistotniejszych celów związanych z realizacją zadań zakład a także w innych obszarach jak zadłużenie w opłatach za wodę i ścieki , ograniczania kosztów energii,



6. W związku z brakiem przejrzystej informacji na temat działalności zakłady zarówno na stronie internetowej jak i sprawozdawczości dokonanie aktualizacja danych, zmiana strony internetowej i biuletynu informacji publicznej,

7. Stworzenie rocznych konkretnych planów w celu realizacji Wieloletniego plan rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych na lata 2024-2027, dokonanie zmian projekcje zgodnie z wymogami określonymi w Ustawie o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

7. Ocena zapewnienia celów kontroli zarządczej

Ocena zapewnienia celów kontroli zarządczej

Celem kontroli zarządczej objęte audytem ⁹ :		Zapewnienie		
		tak	w nie pełnym zakresie	nie
1)	zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi w tym w analiza kosztów		X	
2)	oceny przestrzegania przyjętych wartości etycznych, przepisów powszechnie obowiązujących,		X	
3)	skuteczności i efektywności działania		X	
4)	wiarygodności sprawozdań		X	
5)	efektywności i skuteczności przepływu informacji			X
6)	organizacji zarządzania i dokonywana analiza ryzyka			X

8. Ogólna ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej

W wyniku przeprowadzonego audytu, uwzględniając elementy składowe kontroli zarządczej oraz uzyskane rezultaty wykonanych badań, audytor z zastrzeżeniami ocenił podejmowane działania i prowadzony system kontroli zarządczej.

Audytor rekomenduje przeprowadzenie czynności sprawdzających pod koniec roku 2024r.



Na tym raporcie zakończono.

Audytor wewnętrzny

12.03.2024r.

Aneta Grota

podpis

