

Uzasadnienie wniosku o zatwierdzenie taryfy dla
zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego
odprowadzania ścieków
stosowanej przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji
Spółka z o.o. w Drawsku Pomorskim
na obszarze gminy Drawsko Pomorskie
w okresie od 1.05.2014 r. do 30.04.2015 r.



Uzasadnienie wniosku o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na okres od 1 maja 2014 do 30 kwietnia 2015 roku.

1. Zakres świadczonych usług i lokalne uwarunkowania ich świadczenia.

Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Drawsku Pomorskim prowadzi zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na podstawie zezwolenia udzielonego na prowadzenie działalności w tym zakresie, przez Zarząd Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie Nr Og-I-0055/23/2002 z dnia 6 listopada 2002 roku.

Zakład eksploatuje ujęcia wody wraz ze stacjami i sieciami wodociągowymi dostarczającymi wodę mieszkańcom miasta Drawsko Pomorskie oraz mieszkańcom 19 wsi w gminie Drawsko Pomorskie.

Tabela 1.

Wykaz wsi, dla których Spółka świadczy usługi dostawy wody lub odprowadzania ścieków.

Lp	Wieś	Woda	Ścieki
1	Żółte	+	-
2	Nętno	+	-
3	Rydzewo	+	-
4	Lasocin	+	-
5	Łabędzie	+	-
6	Zarańsko	+	+
7	Zagozd	+	-
8	Mielenko	+	-
9	Jankowo	+	+
10	Woliczno	+	+
11	Gudowo	+	+
12	Linowno	+	+
13	Suliszewo	+	+
14	Dalewo	+	-
15	Zagórki	+	-
16	Gajewko	+	-
17	Krzymno	+	-
18	Kumki	+	-
19	Zbrojewo	+	-

Woda dostarczana jest do około 16.596 Mieszkańców gminy poprzez sieci wodociągowe, których długość wynosi około 95,1 km, w tym w mieście długość sieci wodociągowych wynosi około 33 km.

Ścieki siecią kanalizacyjną są doprowadzane do oczyszczalni ścieków od około 12.550 Mieszkańców gminy, w tym od 10.250 Mieszkańców Drawska Pomorskiego. Spółka prowadzi odbiór ścieków w sześciu wsiach. Wieś Suliszewo odprowadza ścieki z budynków wielorodzinnych. Sieć kanalizacyjna nie obejmuje gospodarstw indywidualnych. Około 50% mieszkańców nie korzysta z kanalizacji.

Ścieki oczyszczane w oczyszczalniach spełniają wymogi pozwolenia wodnoprawnego na wprowadzenie ich do odbiornika - rzeka Drawa.

Zakład eksploatuje na terenie miasta i gminy dwie oczyszczalnie ścieków, około 68,7 km sieci kanalizacyjnej oraz 31 przepompowni ścieków.

Tabela 2.

Lokalizacja przepompowni ścieków.

Lp	Adres
Miasto	
1	Staszica
2	Szkoła Podstawowa
3	Kujawska
4	Sadowa
5	Warszawska
6	Świątokrzyska
7	Starogrodzka
8	Łąkowa
9	Jeziorna
10	Okrzei

Lp	Adres	Ilość
Wsie		
1	Zarańsko, Rostoka	3+4
2	Suliszewo	2
3	Gudowo	3
4	Linowno	2
5	Woliczno	2
6	Jankowo	2
7	Żółte, Żółcin	3
	Razem:	21

Niniejsza taryfa została opracowana w oparciu o ustawę z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (Dz.U. z 2006r. nr 123, poz. 858) oraz rozporządzenie Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków (Dz.U. nr 127, poz. 886).

2. Standardy jakościowe usług

Projektowane przychody Spółka powinna osiągnąć aby zapewnić odpowiednią jakość usług oraz pokryć uzasadnione wydatki związane z eksploatacją, utrzymaniem i rozwojem systemu wodociągowo – kanalizacyjnego.

Dzięki osiąganym przychodom Spółka może zachować wysokie standardy świadczonych usług, w tym dostawę wody w sposób ciągły i niezawodny, o odpowiedniej jakości i w odpowiedniej ilości. Spółka dba o należyłą jakość

odprowadzanych ścieków oraz ażeby ich odprowadzanie następowało w sposób ciągły i niezawodny.

Spółka prowadzi regularną kontrolę jakości wody dostarczanej Odbiorcom poprzez prowadzenie monitoringu kontrolnego (min, 1 x na kwartał) oraz monitoringu przeglądowego (1x na rok). Badania wykonuje laboratorium zewnętrzne (Spółka nie posiada własnego laboratorium). Ponadto kontrolę jakości wody prowadzi Powiatowy Inspektor Sanitarny w Drawsku Pomorskim.

Ścieki odprowadzane do rzeki Drawy kontrolowane są cztery razy w roku.

3. Poprawa jakości usług przy wprowadzeniu nowych metod alokacji.

Ustalona taryfa nie wprowadza nowych metod alokacji kosztów, a tym samym nie wpływa na zmianę jakości świadczonych usług.

Alokacja kosztów w kalkulacji do sporządzenia taryf została przyjęta w podobny sposób jak w roku poprzednim. Alokację kosztów obrazuje **tabela D**.

4. Zmiany warunków ekonomicznych w czasie obowiązywania taryf.

Podstawą ustalenia niezbędnych przychodów są koszty poniesione w roku obrachunkowym tj. 1.01.2013 r. – 31.12.2013 r. ustalone na podstawie ewidencji księgowej z uwzględnieniem planowanych zmian warunków ekonomicznych wpływających na poziom kosztów w okresie obowiązywania taryfy.

Przystępując do opracowania taryf przyjęto następujące założenia:

- a/ utrzymano podział na taryfowe grupy odbiorców usług dostarczania wody i odprowadzenia ścieków,
- b/ nie uwzględniono w niezbędnych przychodach należności nieregularnych – w skutek regularnej windykacji należności,
- c/ przychody uzyskane z opłat abonamentowych, pokrywać będą koszty związane z odczytem i rozliczeniem oraz 5 % kosztów eksploatacji i utrzymania urządzeń wodociągowych i 1,55 % kosztów eksploatacji i utrzymania urządzeń kanalizacyjnych w opłatach za gotowość do świadczenia usług.

W roku obowiązywania taryfy planuje się wykonanie sprzedaży usług dostawy wody w ilości **541 850** m³/rok oraz **447 868** m³/rok odprowadzonych ścieków. Planowane wielkości usług wynikają z wielkości wykonania sprzedaży usług w

2013 roku powiększoną o planowaną sprzedaż nowo pozyskanych odbiorców (np. Żółte, Rydzewo – ścieki, Żółcin, Rostoka – woda).

Zakład ustalił niezbędne przychody dla potrzeb obliczenia taryfowych cen i stawek opłat planowanych na rok obowiązywania taryf, uwzględniając w szczególności:

a/ koszty utrzymania i eksploatacji, w tym:

- amortyzację,
- podatki i opłaty niezależne od zakładu,
- opłaty za korzystanie ze środowiska,

b/ spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

Powyższe koszty zaplanowano na podstawie:

a/ kosztów poniesionych w roku obrachunkowym poprzedzającym rok, w którym wprowadzana jest taryfa, ustalonych na podstawie ewidencji księgowej kosztów sporządzonej zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem planowanych zmian warunków ekonomicznych wpływających na poziom kosztów w roku obowiązywania taryfy;

b/ kosztów wynikających z inwestycji modernizacyjno rozwojowych i ochrony środowiska, ustalonych na podstawie wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych w roku obrachunkowym poprzedzającym rok, w którym wprowadzona jest taryfa, z uwzględnieniem zmian wynikających z planu roku obowiązywania nowych taryf.

Na podstawie tych kosztów ustalono niezbędne przychody na rok obowiązywania taryf tj. od 1.05.2014 do 30.04.2015 r., jako sumę składników:

- 1) iloczynu sumy kosztów wynagrodzeń oraz świadczeń na rzecz pracowników i średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ustalonych w ustawie budżetowej,
- 2) o prognozowany na ten okres średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2014 - 2,4 i 2015 - 2,3 rok,
- 3) iloczynu sumy kosztów materiałów, usług transportowych i średniorocznego wskaźnika cen produkcji sprzedanej przemysłu do 2,3 %.

Pozostałych kosztów eksploatacji i utrzymania według planowanych bądź obowiązujących stawek na rok obowiązywania taryf, i tak:

- 1) podatek od nieruchomości - planowane koszty według stawek opłat ustalonych przez Radę Miejską; znaczącą pozycją w kalkulacji jest podatek od nieruchomości w zakresie „od budowli” w wysokości 2% ich wartości początkowej (np. wartość początkowa wodociągu 100.000 zł – podatek 2.000 zł). Jest to podatek, który płaci się aż do czasu likwidacji środka trwałego (np. wodociągu).
- 2) opłaty za ochronę środowiska zostały przyjęte w wysokościach oszacowanych i planowanych na rok obowiązywania taryf (opłata ta jest odprowadzana do Urzędu Marszałkowskiego);
- 3) energia elektryczna średni wzrost kosztów o 5,0 % w stosunku do roku 2013, wielkość ta wynika zarówno ze wzrostu cen jak i zwiększenia zużycia energii elektrycznej w skutek budowy i uruchamiania przepompowni ścieków;
- 4) amortyzacja – koszty według stawek amortyzacji określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ponieważ taryfa obejmuje 8 miesięcy roku 2014 i 4 m-ce roku 2015, do ustalenia kosztów na rok obowiązywania taryf (od 1 maja 2014 roku do 30 kwietnia 2015 roku) z uwzględnieniem powyższych wskaźników zastosowano wzór:

$$K = (A/12) \times 8 \times a + [(A/12) \times 8 \times a]/8 \times 4 \times b$$

gdzie:

K – koszt planowany na okres obowiązywania taryfy,

A – koszt wykonany w roku obrachunkowym poprzedzającym (2013),

a – wskaźnik zmiany kosztów przewidziany na rok obrachunkowy (2014),

b - wskaźnik zmiany kosztów przewidziany na rok obrachunkowy następny (2015).

W ustalaniu kosztów niniejszej taryfy przyjęto, że w powyższym wzorze $a = b$.

W roku obowiązywania planowanej taryfy przewiduje się zwiększenie ilości usługobiorców oraz nie planuje się zakupu hurtowego usług dostawy wody i odbioru ścieków.

Tabele stanowiące załącznik do niniejszego wniosku, będące szczegółową kalkulacją cen i stawek opłat odpowiadają wymogom oraz są ułożone we wniosku w kolejności zgodnej z wymogami rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf

oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków (Dz.U. nr 127, poz. 886).

Tabela A/B1 - Porównanie cen i stawek opłat obowiązujących i planowanych.

Tabela A/B2 - Opłata abonamentowa w grupach taryfowych.

Tabela A/B3 - Zmiana ceny wskaźnikowej.

Zmianę stawek opłat ilustrują tabele A/B. W tabeli A/B 1 porównano ceny i stawki opłat taryfy obowiązującej i planowanej. Wzrost ceny dostawy 1 m³ wody wyniesie w stosunku do taryfy obowiązującej o 2,40 %. Cena odbioru i oczyszczenia 1 m³ ścieków w stosunku do obowiązującej taryfy zmniejszy się o -4,25 %.

W tabeli A/B 2 zostały porównane opłaty abonamentowe obowiązujące z planowanymi oraz pokazano zmiany procentowe dla poszczególnych grup abonamentowych.

W tabeli A/B 3 porównano ceny wskaźnikowe (cenę jednego metra sześciennego wody oraz ścieków z uwzględnieniem opłaty abonamentowej) według obowiązującej taryfy oraz według planowanej taryfy.

Wielkość niezbędnych przychodów w okresie obowiązywania taryfy ilustruje tabele od C1 do C3. Koszty w nich przedstawione stanowią sumę kosztów ujętych w tabelach:

C1 – Niezbędne przychody woda (suma z tabel F1 +F2).

C2 - Niezbędne przychody ścieki (suma tabel F5 + F6).

C3 – Niezbędne przychody ogółem (suma tabel C1 + C2 + F3+ F4+ F7 + F8 +F9).

Niezbędne przychody ogółem w roku planowanym w stosunku do poprzedniego roku obrotowego wzrosną o 3,79 % (tabela C3 wiersz 16).

W tabeli C3 w wierszu 6 – Usługi remontowe wzrost kosztów wynosi 35,01 %. Jest to spowodowane planowanym wykonaniem remontu budynku biurowego w roku 2014 w wysokości 12.500 zł. Remont polegać będzie m.in. na wymianie instalacji elektrycznej oraz odnowieniu malowania ścian i naprawie podłóg.

Wynagrodzenia – wzrost o 8,63 %. Zakład planuje zwiększenie zatrudnienia o 1 etat w dziale eksploatacji sieci – stanowisko ds. GIS (geograficznego systemu informacyjnego). Pracownik na stanowisku tym będzie między innymi nadzorował sieci wodociągowe i kanalizacyjne wykorzystując systemy i techniki informatyczne. Zmniejszenie kosztów amortyzacji (wiersz 1, tabela C 3) wynika między innymi z likwidacji środków trwałych – oczyszczalnie ścieków w Zarańsku, Linownie

i Jankowie; likwidacja stacji wodociągowych w Żółtym, Mielenku i Jankowie oraz całkowitym umorzeniu kilku środków trwałych.

Alokację kosztów zarządu, wydziałowych i transportu na poszczególne koszty ilustruje tabela D.

Szczegółowe koszty przedstawiające kalkulację cen i stawek opłat są przedstawione w tabelach od **F1** do **F9**. Są to tabele:

F1 – Kalkulacja ceny za dostawę wody metodą alokacji prostej.

F2 – Kalkulacja opłaty za utrzymanie w gotowości urządzeń wodociągowych,

F3 - Kalkulacja opłaty za jednostkę rozliczenia odbiorcy,

F4 - Kalkulacja opłaty za jednostkę odczytu wodomierza,

F5 – Kalkulacja ceny za odprowadzenie ścieków metodą alokacji prostej.

F6 – Kalkulacja opłaty za utrzymanie w gotowości urządzeń kanalizacyjnych.

F6a - Koszty odbioru i oczyszczania ścieków dowożonych.

F7 – Koszty zarządu,

F8 – Koszty wydziałowe,

F9 – Koszty transportu własnego,

W kolumnie 3 **tabel F i C** przedstawiono koszty poniesione w roku obrotowym poprzedzającym wprowadzenie nowej taryfy – w niniejszej taryfie koszty roku obrotowego 2013. W kolumnie 4 tych tabel przedstawiono planowane koszty na rok obowiązywania taryf. Wiersz 22 **tabel F1,2,3,4,5,6** przedstawia koszt jednostkowy dla kolumny 4 planowany w roku obowiązywania nowej taryfy. W kolumnie 5 **tabel F i C** pokazany jest planowany procentowy wzrost kosztów w stosunku do kosztów wykonanych.

Tabele G obrazują ilość odbiorców w grupach abonamentowych, wielkość zużycia wody i odprowadzonych ścieków oraz przychody z tytułu cen i opłat.

Tabela G1 - Zestawienie planowanych przychodów według taryfowych grup odbiorców usług, z uwzględnieniem wielkości zużycia oraz cen i stawek opłat w roku obowiązywania nowych taryf w złotych, przedstawia ilość odbiorców w grupach, zużycie i przychód w okresie roku planowanego oraz z planowanymi cenami i opłatami.

Tabela G2 obrazuje okres poprzedzający wprowadzenie nowych taryf ze zużyciem i stawkami cen i opłat obowiązujących. Na bazie tabel **G1** i **G2** sporządzono tabele **A/B2** i **A/B3**.

Zmianę procentową kosztów przyjętych do taryfy na 2014/2015 i kosztów poniesionych w roku 2013 przedstawione są w kolumnie 5 tabeli kalkulacyjnych od **F1** do **F9** oraz tabelach **C1 – C3**.

Nie sporządzono **tabeli E** – Współczynniki alokacji w roku obowiązywania nowych taryf. Tabela ta ustala alokację kosztów związanych z korzystaniem ze środowiska. W kalkulacji koszty te rozdzielono w/g faktycznych miejsc ich powstawania.

Na zmianę ceny usługi odbioru i oczyszczania ścieków ma między innymi wpływ zmiana kosztów amortyzacji (-6,88 %). Plan amortyzacji na 2013/2014 – **tabela J**.

Zwiększenie majątku spółki ma wpływ na wysokość podatku od nieruchomości (w tym 2% wartości początkowej obiektów liniowych). Planowany podatek od nieruchomości w wysokości **756 928 zł** stanowi 15,89 % ogółu kosztów, jest w całości (w ratach miesięcznych) odprowadzany do Gminy. Plan podatku od nieruchomości przedstawiono w **tabeli K**.

Z kosztów ogółem ścieków (**tabela C2**) wydzielono koszty w wysokości 1,55% utrzymania urządzeń kanalizacyjnych (**tabela F6**). Składnik ten stanowi podstawę do utworzenia elementu opłaty abonamentowej (B) – utrzymanie w gotowości urządzeń kanalizacyjnych. Opłatą tą obciążeni są odbiorcy odprowadzający ścieki do kanalizacji. Jest to zgodne z § 5 pkt.5 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określenia taryf, wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków (Dz.U. Nr 127 poz 886).

Ceny obowiązujące na dostawę wody i odprowadzenie ścieków winny zapewnić pokrycie niezbędnych przychodów do wysokości kosztów eksploatacji. **Tabela G1** ilustruje planowaną wielkość usług oraz planowane przychody od poszczególnych grup taryfowych odbiorców.

Koszty amortyzacji stanowią jedyne źródło finansowania wykonanych i planowanych inwestycji.

Tworząc niniejszą taryfę przyjęto zasadę ustaloną w standardach ekonomicznych, że odpisy amortyzacyjne powinny zapewnić odtworzenie istniejących składników majątkowych lub spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek zaciągniętych na inwestycje.

W roku obowiązywania nowej taryfy Spółka będzie między innymi realizować inwestycje w zakresie programu "Ochrony dorzecza Drawy i Regi" – kontrakt „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjno – tłocznej Drawsko - Suliszewo – Dalewo - Zagórki”. Planowana wartość netto inwestycji **9.636.605 zł** (dziewięć milionów sześćset trzydzieści sześć tysięcy sześćset pięć złotych).

Planowane inwestycje są przedstawione w załączonym Planie rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych będących w posiadaniu ZWiK Spółka z o.o. w Drawsku Pomorskim na lata 2014-2017.

Na realizację inwestycji Spółka zaciąga kredyty i pożyczki. Koszty kredytów inwestycyjnych ujęte w planie taryfowym ilustruje tabela M. Środki na finansowanie inwestycji (w tym spłatę kredytu) Spółka uzyskuje z odpisów amortyzacyjnych ujętych w kalkulacji cen usług.

Sporządzając kalkulację cen i opłat taryfowych, koszty księgowe zaokrąglono do pełnych złotych. Obliczając koszty jednostkowe wyniki zaokrąglono do dwóch miejsc po przecinku. Zaokrąglenia te spowodowały, że powstała różnica pomiędzy planowanymi kosztami i planowanymi dochodami.

Załączniki:

1. Wyciąg z ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego (bilans oraz rachunek zysków i strat sporządzone na dzień 31.12.2012 roku).
2. Wieloletni plan rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych.
3. Informacja o ilości i cenie zakupu wody i ścieków.
4. Tabele stanowiące załącznik do wzoru wniosku, będące szczegółową kalkulację cen i stawek opłat określające:
 - A/B1. Porównanie cen i stawek opłat obowiązujących i planowanych.
 - A/B2. Zmiana opłaty abonamentowej w grupach taryfowych.
 - A/B3. Zmiana ceny wskaźnikowej.
 - C1. Niezbędne przychody woda.
 - C2. Niezbędne przychody ścieki.

- C3. Niezbędne przychody ogółem.
- D. Alokacja niezbędnych przychodów - koszty wydziałowe i ogólnozakładowe, koszty transportu własnego
- E. Współczynniki alokacji w roku obowiązywania nowych taryf – **nie dotyczy.**
- F1. Kalkulacja opłaty za dostawę wody metodą alokacji prostej.
- F2. Kalkulacja opłaty za jednostkę utrzymania w gotowości urządzeń wodociągowych.
- F3. Kalkulacja opłaty za jednostkę rozliczenia wodomierza.
- F4. Kalkulacja opłaty za jednostkę odczytu wodomierza.
- F5. Kalkulacja cen za odprowadzone ścieki metodą alokacji prostej.
- F6. Kalkulacja opłaty za jednostkę utrzymania w gotowości urządzeń kanalizacyjnych.
- F6a. Koszty odbioru i oczyszczania ścieków dowożonych.
- F7. Koszty zarządu.
- F8. Koszty wydziałowe.
- F9. Koszty transportu własnego.
- G1. Zestawienie przychodów według taryfowych grup odbiorców usług, z uwzględnieniem wielkości zużycia oraz cen i stawek opłat w roku obowiązywania nowych taryf w złotych.
- G2. Zestawienie przychodów według taryfowych grup odbiorców usług, z uwzględnieniem wielkości zużycia oraz cen i stawek opłat w roku obecnej taryfy w złotych.
- H. Skutki finansowe zmiany cen i stawek opłat za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków,
- J. Plan amortyzacji w roku obowiązywania nowych taryf.
- K. Plan podatku od nieruchomości.
- L. Umieszczenie urządzeń w pasie drogowym.
- M. Koszty kredytów i pożyczek.