

Katowice, dnia 23 marca 2017 r.

WERYFIKACJA

wniosku o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków mającego obowiązywać na terenie gminy Miasto Marki, na okres od dnia 01.06.2017 r. do dnia 31.05.2018 r., przedłożonego przez Wodociąg Marecki Spółka z o.o. w dniu 28 lutego 2017 r. wraz z autopoprawką do Wniosku o zatwierdzenie taryf z dnia 23 marca 2017 r.

I. Podstawa prawna weryfikacji.

Podstawą prawną weryfikacji jest art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków - tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 139 ze zm. (*dalej: ustawa*), w myśl którego wójt (burmistrz, prezydent miasta) sprawdza, czy taryfy i plan zostały opracowane zgodnie z przepisami ustawy, i weryfikuje koszty, o których mowa w art. 20 ust. 4 pkt 1, pod względem celowości ich ponoszenia.

Osoba weryfikująca – Anna Rozwadowska – Palarz, mgr ekonomii, wieloletni niezależny ekspert z zakresu przygotowywania wniosków taryfowych i ich weryfikacji, biegły sądowy z zakresu regulacji działalności przedsiębiorstw wodociągowo – kanalizacyjnych, w tym ustalania cen dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków.

Weryfikacji dokonano na zlecenie Burmistrza gminy Miasto Marki.

II. Ocena prawidłowości zastosowania roku obrachunkowego poprzedzającego wprowadzenie nowych taryf.

Zgodnie z § 2 pkt 7 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków - Dz. U. Nr 127, poz. 886



ze zm. (*dalej: rozporządzenie*), rok obrachunkowy poprzedzający wprowadzenie nowych taryf określa się jako 12 kolejnych pełnych miesięcy poprzedzających nie więcej niż o 2 miesiące dzień złożenia wniosku. Wodociąg Marecki Spółka z o. o. z siedzibą w Markach (*dalej: Spółka*), złożył wniosek w dniu 28 lutego 2017 r., zaś jako rok obrachunkowy przyjął okres 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r., a zatem prawidłowo.

Spółka złożyła wniosek taryfowy wraz z załącznikami w dniu 28 lutego 2017 r., taryfy mają obowiązywać od 01.06.2017 r. do 31.05.2018 r. co jest zgodne z art. 24 ust. 2 ustawy. Zgodnie z tym przepisem przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne, w terminie 70 dni przed planowanym dniem wejścia taryf w życie, przedstawia wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta) wniosek o ich zatwierdzenie. Ponadto Spółka złożyła wniosek zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy, na podstawie tego przepisu taryfę określa się na 1 rok. Obecnie obowiązuje taryfa na okres 01.06.2016 r. do 31.05.2017 r.

Autopoprawka wniosku taryfowego została złożona na etapie weryfikacji w związku z zauważonym błędem w zakresie wysokości ceny 1 m³ wody w Grupie 3 odbiorców usług. Cena dla pozostałych odbiorców była dla aktualnie obowiązującej taryfy zawyżona o grosz. Błąd wynika z omyłki pisarskiej, a autopoprawka została złożona przez Spółkę w ustawowym, przewidzianym na weryfikację terminie, dlatego należy ją przyjąć i uznać za integralną z pierwotnym wnioskiem taryfowym.

III. Sprawdzenie wniosku o zatwierdzenie taryf pod kątem kompletności.

Zgodnie z § 4 rozporządzenia, w taryfach za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków określa się następujące dane:

1. Rodzaje prowadzonej działalności.

Spółka określiła, objęte zakresem uregulowanym w ustawie, rodzaje prowadzonej działalności - tj. ujmowanie, uzdatnianie i dostarczanie wody oraz odprowadzanie ścieków. Spółka nie prowadzi samodzielnie oczyszczania ścieków, gdyż nie posiada własnej oczyszczalni ścieków. Ścieki z terenu gminy Miasto Marki odprowadzane są do urządzeń kanalizacyjnych MPWiK S.A. w Warszawie i tam oczyszczane.

Na prowadzenie działalności zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków Spółka posiada zezwolenie Burmistrza Miasta Marki – Decyzja Nr 0153/1037/2003 z dnia 20.05.2003 r.

2. Rodzaj i strukturę taryfy.

Spółka przedłożyła taryfę niejednolitą wieloczonową w zakresie działalności zbiorowego zaopatrzenia w wodę, zawierającą zróżnicowane ceny i zróżnicowane stawki opłat abonamentowych oraz taryfę jednolitą wieloczonową dla działalności zbiorowego odprowadzania ścieków, zawierającą jednakową cenę i stawkę opłaty abonamentowej dla wszystkich odbiorców usług. Zapis w taryfie jest prawidłowy, zgodny z przedstawioną kalkulacją cen i stawek opłat oraz § 14 rozporządzenia.



3. Taryfowe grupy odbiorców usług.

Dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę dokonano alokacji kosztów na trzy taryfowe grupy odbiorców usług, a dla zbiorowego odprowadzania ścieków Spółka dokonała alokacji kosztów na jedną taryfową grupę odbiorców usług.

Podziału odbiorców na grupy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę dokonano w związku z ponoszeniem różnych kosztów opłat za korzystanie ze środowiska w zależności od przeznaczenia pobranej wody, tj. zgodnie z § 11 ust. 5 rozporządzenia. Biorąc pod uwagę to kryterium wyodrębniono dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę 3 grupy, tj.:

- Grupa 1 – Gospodarstwa domowe w budynkach mieszkalnych jednorodzinnych i wielorodzinnych, instytucje użyteczności publicznej,
- Grupa 2 – Zakłady wykorzystujące wodę na potrzeby produkcji, w której woda wchodzi w skład albo bezpośredni kontakt z produktami żywnościowymi lub farmaceutycznymi oraz
- Grupa 3 – Pozostali odbiorcy, tj. w szczególności przemysł, działalność usługowa, handlowa i pozostała – zakłady chemiczne, myjnie samochodowe, budownictwo, przemysł metalowy, usługi transportowe i inne cele.

W zakresie działalności zbiorowego odprowadzania ścieków alokowano koszty na jedną taryfową grupę odbiorców usług:

- Grupa 1 – Wszyscy odbiorcy usług zbiorowego odprowadzania ścieków.

Alokacji kosztów dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

4. Rodzaje i wysokość cen i stawek opłat.

Ten rozdział został uregulowany w § 5 rozporządzenia. W myśl tego przepisu taryfy, w zależności od ich rodzaju i struktury, dla poszczególnych taryfowych grup odbiorców zawierają:

- 1) cenę za m³ dostarczonej wody;

Cena ta została w taryfie ustalona dla poszczególnych taryfowych grup odbiorców usług w wysokości:

Grupa 1 – 4,27 zł/m³ netto, 4,61 zł/m³ brutto,

Grupa 2 – 4,44 zł/m³ netto, 4,80 zł/m³ brutto,

Grupa 3 – 4,44 zł/m³ netto, 4,80 zł/m³ brutto.

Ceny za wodę nie zmieniły się w stosunku do cen obowiązujących w aktualnej taryfie.

Po przeprowadzonej kontroli kosztów stwierdza się, że ceny zostały skalkulowane prawidłowo.

- 2) Stawkę opłaty abonamentowej;

Stawka opłaty abonamentowej jest stała, niezależna od ilości pobieranej wody bądź braku poboru, płacona za każdy miesiąc. Stawki opłat abonamentowych zostały ustalone w taryfie



Spółki w wysokości uwzględniającej ponoszenie określonych kosztów przez poszczególnych odbiorców usług i wynoszą dla:

Grupy W1 – 2,25 zł/odbiorcę/okres rozliczeniowy netto, tj. 2,43 zł/odbiorcę/okres rozliczeniowy brutto,

Grupy W2 – 19,80 zł/odbiorcę/okres rozliczeniowy netto, tj. 21,38 zł/odbiorcę/okres rozliczeniowy brutto,

Grupy W3 – 2,25 zł/odbiorcę/okres rozliczeniowy netto, tj. 2,43 zł/odbiorcę/okres rozliczeniowy brutto.

Okres rozliczeniowy w każdym przypadku wynosi 1 miesiąc. Stawki opłat abonamentowych zostały ustalone prawidłowo.

3) cenę za m³ odprowadzonych ścieków;

Cena ta została w taryfie ustalona dla wszystkich odbiorców usług w jednakowej wysokości i wynosi 9,89 zł/m³ netto, 10,68 zł/m³ brutto. Cena za ścieki ustalona została na poziomie ceny w aktualnie obowiązującej taryfie.

Po przeprowadzonej kontroli kosztów stwierdzono, że cena została skalkulowana prawidłowo.

4) cenę za jednostkę miary powierzchni zanieczyszczonej o trwałej nawierzchni, z której odprowadzane są ścieki opadowe i roztopowe kanalizacją deszczową, uwzględniającą rodzaj i sposób zagospodarowania powierzchni;

Zgodnie z informacją uzyskaną na etapie weryfikacji, Spółka nie prowadzi działalności z zakresu zbiorowego odprowadzania ścieków opadowych, stąd uzasadniony jest brak ceny za jednostkę miary powierzchni zanieczyszczonej o trwałej nawierzchni.

5) stawkę opłaty abonamentowej na odbiorcę w rozliczeniach za ścieki;

Jest to stawka uzależniona od uprzedniego wyboru struktury taryfy (§ 14 pkt 2 rozporządzenia). Spółka przyjęła taryfę wieloczołową i ustaliła stawkę opłaty abonamentowej w jednakowej dla wszystkich odbiorców usług wysokości 7,99 zł/odbiorcę/okres rozliczeniowy netto, tj. 8,63 zł/odbiorcę/okres rozliczeniowy brutto. Okres rozliczeniowy wynosi 1 miesiąc

6) stawkę opłaty za przekroczenie warunków wprowadzania ścieków przemysłowych do urządzeń kanalizacyjnych;

Spółka nie skalkulowała stawki opłaty za przekroczenie warunków wprowadzania ścieków przemysłowych do jej urządzeń kanalizacyjnych z uwagi na brak możliwości wyłonienia takich kosztów.

7) stawkę opłaty za przyłączenie do urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych, będących w posiadaniu przedsiębiorstwa;

Taryfa przez nią stosowana nie zawiera stawki opłaty za przyłączenie do urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych związanej z przeprowadzeniem prób technicznych przyłącza.



5. Warunki rozliczeń z uwzględnieniem wyposażenia nieruchomości w przyrządy i urządzenia pomiarowe.

Rozdział ten jest kompletny, zawiera wszystkie wymagane przepisami prawa informacje.

6. Warunki stosowania cen i stawek opłat, na które składają się w szczególności:

6.1. Zakres świadczonych usług dla poszczególnych taryfowych grup odbiorców.

6.2. Standardy jakościowe obsługi odbiorców usług.

Rozdział ten jest kompletny, zawiera wszystkie wymagane przepisami prawa informacje.

IV. Ocena kompletności uzasadnienia wniosku.

Stosownie do § 19 ust. 2 rozporządzenia, w uzasadnieniu wniosku o zatwierdzenie taryf zamieszcza się w szczególności informacje dotyczące:

- 1) zakresu świadczonych usług i lokalnych uwarunkowań ich świadczenia;
- 2) standardów jakościowych usług, w tym informację dotyczącą wpływu określonej taryfy na ich poprawę;
- 3) spodziewanej poprawy jakości usług przy wprowadzeniu nowych metod alokacji kosztów;
- 4) zmian warunków ekonomicznych w czasie obowiązywania taryf.

Uzasadnienie wniosku jest kompletne, zawiera wszystkie niezbędne, wymagane przepisami prawa informacje.

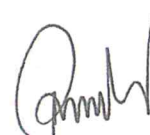
V. Ocena kompletności załączników do wniosku.

Zgodnie z § 19 ust. 3 rozporządzenia, do uzasadnienia wniosku o zatwierdzenie taryf dołącza się:

- 1) ostatnie sprawozdanie finansowe za rok obrotowy;
- 2) wieloletni plan rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych, z zastrzeżeniem art. 21 ust. 7 ustawy;
- 3) informację o ilości i cenie za zakup wody przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne lub informację o ilości i cenie za wprowadzenie ścieków do urządzeń niebędących w posiadaniu tego przedsiębiorstwa;
- 4) tabele stanowiące załączniki do wzoru wniosku.

Spółka dołączyła do wniosku wszystkie wymagane załączniki, tj.:

- ostatnie zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, czyli za rok 2015,
- „Wieloletni Plan Inwestycyjny Wodociągu Mareckiego Sp. z o.o. w Markach na lata 2015-2019” zatwierdzony Uchwałą Rady Miasta Marki Nr IX/48/2015 z dnia 8 kwietnia 2015 r. Ponadto w autopoprawce wniosku taryfowego Spółka dołączyła aktualny „Wieloletni Plan



Rozwoju i Modernizacji Urzędzeń Wodociągowych i Urzędzeń Kanalizacyjnych Wodociągu Mareckiego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Markach na lata 2016-2020” Uchwała Nr XXVII/192/2016 Rady Miasta Marki z dnia 26.04.2016 r.,

- tabele od A-H zgodne z wzorem wskazanym w § 19 ust. 3 pkt 4) rozporządzenia. Dane finansowe zawarte w tabelach są zgodne z otrzymanymi w trakcie weryfikacji danymi finansowymi w dokumentach źródłowych Spółki. Dane zawarte w tabelach są zestawione i obliczone prawidłowo,
- informację o ilości i cenie za odprowadzanie ścieków do urządzeń MPWiK w m.st. Warszawie S.A. – obliczono w sposób prawidłowy. Dane zawarte w załączniku są zgodne z danymi w tabelach C i D kalkulacji cen i stawek opłat oraz zawartą umową.

VI. Analiza kosztów, o których mowa w art. 20 ust. 4 pkt 1, pod względem celowości ich ponoszenia (art. 24 ust. 4 ustawy).

Zgodnie z art. 20 ust. 4 pkt 1 ustawy, przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjne ustalają niezbędne przychody uwzględniając w szczególności koszty związane ze świadczeniem usług, poniesione w poprzednim roku obrachunkowym, ustalone na podstawie ewidencji księgowej, z uwzględnieniem planowanych zmian tych kosztów w roku obowiązywania taryfy.

Niezbędne przychody zostały przez Spółkę zaplanowane w sposób następujący:

Tabela 1. Porównanie niezbędnych przychodów dotyczących zbiorowego zaopatrzenia w wodę planowanych w roku obowiązywania nowych taryf w stosunku do roku obrachunkowego

Wyszczególnienie	rok obrachunkowy 01.01.2016- 31.12.2016	rok obowiązywania taryf 01.06.2017 – 31.05.2018	zmiany w %
	w zł	w zł	
-amortyzacja	942 893,87	946 938,11	0,43%
-materiały	925 815,51	1 320 955,52	42,68%
-usługi	141 976,84	143 822,54	1,30%
-podatki i opłaty	5 015,63	5 080,83	1,30%
-wynagrodzenia	441 256,15	452 454,70	2,54%
-ZUS, FP, FGŚP	84 143,37	88 022,26	4,61%
-energia	243 812,69	262 586,27	7,70%
-świadczenia pracownicze	5 989,92	6 067,79	1,30%
-podatek od nieruchomości	48 259,00	48 344,00	0,18%
-opłata za korzystanie ze środowiska	120 914,00	125 867,00	4,10%
-delegacje i ryczałty	636,79	636,79	0,00%
-pozostałe koszty	2 050,39	2 077,05	1,30%
Razem koszty bezpośrednie	2 962 764,16	3 402 852,85	14,85%
-alokowane koszty ogólnozakładowe	3 484 975,36	3 227 386,99	-7,39%
Koszty całkowite zbiorowego zaopatrzenia w wodę	6 447 739,52	6 630 239,85	2,83%

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentów uzyskanych od Spółki

- amortyzacja, wysokość kosztów amortyzacji zaplanowano na podstawie posiadanego majątku oraz planowanych stawek amortyzacyjnych w roku obowiązywania nowych taryf. Koszt ten zaplanowano prawidłowo, ponadto środki pozyskane z amortyzacji zostaną przeznaczone na rozbudowę urządzeń wodociągowych, zgodnie z przewidywaniami Wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych Spółki na lata 2016 – 2020. Koszty amortyzacji zaplanowano w taryfie prawidłowo.

- koszty materiałów - zaplanowano na podstawie kosztów poniesionych w roku obrachunkowym oraz średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych, ustalonego w ustawie budżetowej na 2017 r. w wysokości 1,3 %. Dodatkowo zwiększono ten koszt o 393.767,43 zł w związku z prowadzoną przez Spółkę wymianą wodomierzy na radiowe. Spółka od kilku lat prowadzi wymianę wodomierzy na radiowe i w nowym roku taryfowym kończy ten proces. W związku z tym podzielono gminę Miasto Marki na regiony. Po szczegółowej analizie stwierdzono, że w planowanym roku taryfowym Spółka potrzebuje więcej środków na wymianę wodomierzy w stosunku do roku obrachunkowego, ponieważ rejon, który pozostał jako ostatni jest większy od wstępnych założeń. W roku obrachunkowym koszt zakupu wodomierzy wyniósł 820.232,57 zł, a w roku obowiązywania nowych taryf Spółka zaplanowała koszt zakupu wodomierzy w wysokości 1.214.000 zł. Koszt ten zaplanowano prawidłowo.

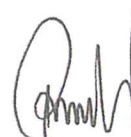
- koszty energii – jednostkowe koszty energii zaplanowane zostały na poziomie kosztów poniesionych w roku obrachunkowym. Koszty energii rosną w roku obowiązywania nowych taryf w stosunku do roku obrachunkowego w związku z planowanym wzrostem sprzedaży usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę, tj. w związku z planowym zwiększeniem ilości wydobytej wody. Koszt ten zaplanowano prawidłowo.

- koszty usług obcych zaplanowano na rok obowiązywania nowych taryf na podstawie kosztów roku obrachunkowego oraz powiększono je o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ustalony w projekcie ustawy budżetowej na 2017 r. w wysokości 1,3%. Koszt ten zaplanowano prawidłowo.

- podatek od nieruchomości zaplanowano na rok obowiązywania nowych taryf na podstawie posiadanego majątku i obowiązujących stawek opłat. Koszt ten zaplanowano prawidłowo.

- podatki i opłaty pozostałe zaplanowano na rok obowiązywania nowych taryf na podstawie kosztów roku obrachunkowego oraz powiększono je o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ustalony w projekcie ustawy budżetowej na 2017 r. w wysokości 1,3%. Koszt ten zaplanowano prawidłowo.

- koszty opłat za korzystanie ze środowiska zaplanowano na podstawie planowanej ilości wydobycia wody i obowiązujących stawek opłat za korzystanie ze środowiska. Zaplanowano wzrost tych kosztów w stosunku do roku obrachunkowego w związku z planowanym wzrostem sprzedaży i wydobycia wody. Koszt ten zaplanowany został prawidłowo.



- wynagrodzenia z narzutami. Koszty wynagrodzeń z narzutami zaplanowane zostały w oparciu o ilość etatów i wysokość wynagrodzeń obowiązujących w dniu sporządzania taryfy. Nie zaplanowano wzrostu wynagrodzeń dla pracowników. Wzrost kosztów wynagrodzeń z narzutami wynika z przeliczenia tych kosztów na pełny rok obowiązywania nowych taryf, podczas gdy w roku obrachunkowym koszty te były niższe ze względu na występujące zwolnienia lekarskie. Koszty wynagrodzeń z narzutami zostały zaplanowane prawidłowo.

- pozostałe koszty – zaplanowane zostały na poziomie kosztów poniesionych w roku obrachunkowym oraz powiększono je o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ustalony w projekcie ustawy budżetowej na 2017 r. w wysokości 1,3%. Koszt ten zaplanowano prawidłowo.

- narzuty kosztów ogólnozakładowych są planowane na podstawie alokacji tych kosztów na działalność zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na podstawie przyjętych kluczy podziału kosztów. Koszty te zaplanowano prawidłowo.

Tabela 2. Porównanie niezbędnych przychodów dotyczących zbiorowego odprowadzania ścieków planowanych w roku obowiązywania nowych taryf w stosunku do roku obrachunkowego

Wyszczególnienie	rok obrachunkowy 01.01.2016- 31.12.2016	rok obowiązywania taryf 01.06.2017 – 31.05.2018	Zmiana w %
	w zł	w zł	
-amortyzacja	3 896 137,85	3 898 720,27	0,07%
-materiały	261 708,82	265 111,03	1,30%
-usługi	219 437,18	222 289,86	1,30%
-podatki i opłaty	34 134,43	34 578,18	1,30%
-wynagrodzenia	647 834,11	927 142,68	43,11%
-ZUS, FP, FGŚP	122 415,09	182 104,41	48,76%
-energia	161 194,25	173 445,01	7,60%
-świadczenia pracownicze	35 646,32	36 109,72	1,30%
-podatek od nieruchomości	9 259,00	15 242,00	64,62%
-opłata za korzystanie ze środowiska	0,00	0,00	0,00%
-delegacje i ryczałty	2 966,63	3 005,20	1,30%
-pozostałe koszty	47 426,06	48 042,60	1,30%
-zrzut ścieków do obcych urządzeń	3 269 381,09	3 507 644,95	7,29%
Razem koszty bezpośrednie	8 707 540,83	9 313 435,92	6,96%
- alokowane koszty ogólnozakładowe	1 876 525,20	2 337 073,34	24,54%
Koszty całkowite zbiorowego odprowadzania ścieków	10 584 066,03	11 650 509,26	10,08%

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentów uzyskanych od Spółki

- amortyzacja, wysokość kosztów amortyzacji zaplanowano na podstawie posiadanego majątku oraz planowanych w roku obowiązywania nowych taryf stawek amortyzacyjnych. Koszt ten zaplanowano prawidłowo, ponadto środki pozyskane z amortyzacji przeznaczone

zostaną na spłatę rat kapitałowych od kredytów i pożyczek inwestycyjnych oraz na rozbudowę urządzeń kanalizacyjnych, zgodnie z przewidywaniami Wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych Spółki na lata 2016 – 2020. Koszt ten zaplanowano prawidłowo.

- koszty materiałów - zaplanowano na podstawie kosztów poniesionych w roku obrachunkowym oraz średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych, ustalonego w ustawie budżetowej na 2017 r. w wysokości 1,3 %. Koszt ten zaplanowano prawidłowo.

- koszty energii elektrycznej – jednostkowe koszty energii zaplanowane zostały na poziomie kosztów poniesionych w roku obrachunkowym. Spółka prognozuje wzrost kosztów energii elektrycznej w roku obowiązywania nowych taryf w stosunku do roku obrachunkowego w związku z planowanym wzrostem sprzedaży usług zbiorowego odprowadzania ścieków, tj. w związku z planowym zwiększeniem ilości przepompowywanych ścieków. Koszt ten zaplanowano prawidłowo.

- koszty usług obcych zaplanowano na rok obowiązywania nowych taryf na podstawie kosztów roku obrachunkowego oraz powiększono je o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ustalony w ustawie budżetowej na 2017 r. w wysokości 1,3 %. Koszt ten zaplanowano prawidłowo.

- podatek od nieruchomości zaplanowano na rok obowiązywania nowych taryf na podstawie posiadanego majątku i obowiązujących stawek opłat. W planach na rok obowiązywania nowych taryf nastąpił wzrost podatku od nieruchomości o 5.983,15 zł w związku z naliczeniem podatku dot. zakupionej działki pod stację obsługi pojazdu specjalistycznego. Koszt ten zaplanowano prawidłowo.

- podatki i opłaty pozostałe zaplanowano na rok obowiązywania nowych taryf na podstawie kosztów roku obrachunkowego oraz powiększono je o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ustalony w projekcie ustawy budżetowej na 2017 r. w wysokości 1,3%. Koszt ten zaplanowano prawidłowo.

- wynagrodzenia z narzutami. Koszty wynagrodzeń z narzutami zaplanowane zostały w oparciu o ilość etatów i wysokość wynagrodzeń obowiązujących w dniu sporządzania taryfy. Na rok obowiązywania nowych taryf nie zaplanowano wzrostu wynagrodzeń dla pracowników ani wzrostu ilości zatrudnionych pracowników. Wzrost kosztów wynagrodzeń z narzutami wynika z przeliczenia tych kosztów na pełny rok obowiązywania nowych taryf, podczas gdy w roku obrachunkowym koszty te były niższe ze względu na występujące zwolnienia lekarskie, urlopu ojcowskie, niepełne wynagrodzenia dwóch osób zatrudnionych na eksploatacji sieci w trakcie roku obrachunkowego (01.07 i 16.08.2016 r.) oraz przejście 8 pracowników z jednostki realizującej projekt w trakcie roku obrachunkowego, tj. od 01.04.2016 r. Koszty wynagrodzeń z narzutami zostały zaplanowane prawidłowo.

- pozostałe koszty – zaplanowane zostały na poziomie kosztów poniesionych w roku obrachunkowym oraz powiększono je o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług



konsumpcyjnych, ustalony w projekcie ustawy budżetowej na 2017 r. w wysokości 1,3%. Koszt ten zaplanowano prawidłowo.

- narzuty kosztów są planowane na podstawie alokacji tych kosztów na działalność zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na podstawie przyjętych kluczy podziału kosztów. Koszty te zaplanowano prawidłowo.

2) koszty zakupionej przez siebie wody lub wprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacyjnych niebędących w jego posiadaniu;

Koszty zakupu wody w Spółce nie występują, natomiast Spółka odprowadza ścieki do urządzeń MPWiK w m.st. Warszawie S.A.

Spółka zaplanowała wzrost kosztów odprowadzania ścieków w związku z planowanym zwiększeniem ilości sprzedaży (ilości odebranych od odbiorców usług ścieków).

3) spłaty rat kapitałowych ponad wartość amortyzacji lub umorzenia;

Koszty takie w Spółce występują. Przypadające do spłaty w roku obowiązywania nowych taryf raty kapitałowe od kredytów i pożyczek inwestycyjnych kształtują się na poziomie 3.123.816,37 zł. Nie są wyszczególnione w niezbędnych przychodach w taryfie, ponieważ w całości znajdują pokrycie w amortyzacji.

4) spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek;

Koszty takie w Spółce występują. W roku obrachunkowym Spółka wydatkowała na pokrycie odsetek od kredytów i pożyczek inwestycyjnych kwotę 1.509.231,35 zł, a na rok obowiązywania nowych taryf została w taryfie zabezpieczona kwota 1.281.639,59 zł

5) należności nieregularne;

Rezerwy na należności nieregularne w roku obrachunkowym w Spółce nie występowały i nie zaplanowano ich w roku obowiązywania nowych taryf.

6) marża zysku;

Spółka w kalkulacji cen i stawek opłat w taryfie nie założyła osiągnięcia zysku na prowadzonej działalności zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.


7) wielkość sprzedaży usług zaplanowano zgodnie z § 15 rozporządzenia, na podstawie zweryfikowanej ilości świadczonych usług w roku obrachunkowym oraz planowanej zmiany ilości świadczonych usług w roku obowiązywania taryf. Spółka zaplanowała w roku obowiązywania nowych taryf wzrost sprzedaży wody o 7,33%, a ścieków o 7,60% w stosunku do wykonania sprzedaży w roku obrachunkowym. Wzrost wielkości sprzedaży zaplanowano w związku z rozbudową sieci i planowanymi nowymi podłączeniami. Wielkość sprzedaży usług zaplanowano w sposób prawidłowy.



VII. Wnioski końcowe

Na podstawie przeprowadzonego badania należy ocenić wniosek o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków mający obowiązywać na terenie gminy Miasto Marki przedstawiony przez Wodociąg Marecki Sp. z o.o. jako przygotowany zgodnie z przepisami ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz aktualnego rozporządzenia w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków.

W zakresie weryfikacji celowości ponoszenia kosztów nieprawidłowości nie stwierdzono.



Anna Rozwadowska-Palarz

INFRASTRUKTURA
Anna Rozwadowska-Palarz
ul. Łączna 1A/27 40-236 Katowice
NIP 625-110-47-58 Regon 240250107
tel/fax 32 255 74 20 kom 500 228 552

