

RADA MIEJSKA ŁOMŻY

WNIOSEK

W nawiązaniu do „Wniosku o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków” Zarządu Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Łomży złożonego w dniu 22.10.2013 roku w załączeniu przedkładam Wysokiej Radzie projekt uchwały w przedmiotowej sprawie z prośbą o jej uchwalenie.

UZASADNIENIE

Zgodnie z postanowieniami Ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity Dz. U. Nr 123, poz.858 z 2006r. ze zm.) w Rozdziale 5 ustalony został tryb zatwierdzanie taryf oraz zasady rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków.

Art. 24. 1. Taryfy podlegają zatwierdzeniu w drodze uchwały rady gminy.

2. Przedsiębiorstwo wodociągowo -kanalizacyjne, w terminie 70 dni przed planowanym dniem wejścia taryf w życie, przedstawia wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta) wniosek o ich zatwierdzenie.

3. Do wniosku o zatwierdzenie taryf przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne dołącza szczegółową kalkulację cen i stawek opłat oraz aktualny plan.

4. 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.

5. Rada gminy podejmuje uchwałę o zatwierdzeniu taryf, w terminie 45 dni od dnia złożenia wniosku, o którym mowa w ust. 2, albo o odmowie zatwierdzenia taryf, jeżeli zostały one sporządzone niezgodnie z przepisami.

5a. W razie stwierdzenia przez organ nadzoru nieważności uchwały o zatwierdzeniu taryf albo niestwierdzenia nieważności uchwały o odmowie zatwierdzenia taryf, czas obowiązywania dotychczasowych taryf przedłuża się o 90 dni od dnia doręczenia przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu rozstrzygnięcia nadzorczego. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio.

5b. W razie stwierdzenia przez organ nadzoru nieważności uchwały o odmowie zatwierdzenia taryf, taryfy zweryfikowane przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia doręczenia przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu rozstrzygnięcia nadzorczego.

6. Rada gminy może podjąć uchwałę o dopłacie dla jednej, wybranych lub wszystkich taryfowych grup odbiorców usług. Dopłatę gmina przekazuje przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu.

7. Przedsiębiorstwo wodociągowo -kanalizacyjne ogłasza zatwierdzone taryfy w miejscowej prasie lub w sposób zwyczajowo przyjęty w terminie do 7 dni od dnia podjęcia uchwały, o której mowa w ust. 1.

8. Jeżeli rada gminy nie podejmie uchwały w terminie, o którym mowa w ust. 5, taryfy zweryfikowane przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) wchodzi w życie po upływie 70 dni od dnia złożenia wniosku o zatwierdzenie taryf.

9. Przedsiębiorstwo wodociągowo -kanalizacyjne ogłasza w miejscowej prasie lub w sposób zwyczajowo przyjęty taryfy, o których mowa w ust. 5b lub 8, w terminie co najmniej 7 dni przed dniem wejścia ich w życie.

9a. Na uzasadniony wniosek przedsiębiorstwa wodociągowo -kanalizacyjnego rada gminy, w drodze uchwały, przedłuża czas obowiązywania dotychczasowych taryf, lecz nie dłużej niż o 1 rok.

9b. W uzasadnieniu wniosku, o którym mowa w ust. 9a, zamieszcza się w szczególności informacje dotyczące zakresu świadczonych usług oraz warunków ekonomicznych uzasadniających przedłużenie obowiązywania dotychczasowych taryf.

9c. Do wniosku, o którym mowa w ust. 9a, nie dołącza się szczegółowej kalkulacji cen i stawek opłat oraz planu.

10. Taryfy obowiązują przez 1 rok, z zastrzeżeniem ust. 5a, 5b i 9a.

Wniosek przedłożony przez Zarząd MPWiK Sp. z o.o. dotyczy, zarówno ustalenia taryfy na terenie Łomży, jak i Gminy Piątnica, z którą w dniu 01.02.2011 roku zostało zawarte Porozumienie Międzygminne w sprawie wspólnego wykonywania przez Miasto Łomża i Gminę Piątnica zadań z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.

Porozumienie zostało podpisane w oparciu o podjęte uchwały :

- Nr 517/LXVIII/10 Rady Miejskiej Łomży z dnia 27 października 2010 r. w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego pomiędzy Miastem Łomża i Gminą Piątnica w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków
- Nr 227/XXXIX/10 Rady Gminy Piątnica z dnia 22 czerwca 2010 r., zmienionej uchwałą Nr 11/II/10 Rady Gminy Piątnica z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego pomiędzy Gminą Piątnica i Miastem Łomża w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.

Po dokonaniu sprawdzenia przedmiotowego Wniosku stwierdzam, że

- taryfy zostały opracowane zgodnie z zasadami, zawartymi ww. Ustawie i wymogami obowiązującego 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 (Dz. U. Nr 127 poz. 886 z dnia 17 lipca 2006 r.),
- koszty świadczonych usług zostały pozytywnie zweryfikowane pod względem celowości ich ponoszenia.

Uwzględniając powyższe oraz uzasadnienie ustalenia nowych taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków, które będą obowiązywać w 2014 roku - zawarte w cytowanym wyżej wniosku Zarządu MPWiK Sp. z o.o. - uprzejmie proszę Wysoką Radę - stosownie do postanowień ust. nr 5 cytowanego art. 24 ustawy o podjęcie proponowanej uchwały.

Z poważaniem

Z up. PREZYDENTA MIASTA


mgr Beniamin J. Dobosz
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

NACZELNIK
Centrum Obsługi Inwestora


mgr inż. Jerzy Lipiński

Z up. PREZYDENTA MIASTA


mgr Beniamin J. Dobosz
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Uchwała Nr

Rady Miejskiej Łomży

z dnia2013 r.

w sprawie zatwierdzenia taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Miasta Łomża i na terenie Gminy Piątnica

Na podstawie art. 24 ust. 1 w związku z art.3 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858; z 2007 Nr 147, poz. 1033; z 2009 Nr 18, poz. 97, z 2010 Nr 47, poz. 278) oraz art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samostadzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 594) oraz § 6 ust. 1 Porozumienia Międzygminnego z dnia 1 lutego 2011 r. w sprawie wspólnego wykonywania przez Miasto Łomża i Gminę Piątnica zadań z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków (Dz. Urz. Woj. Podl. z 2011 r., Nr 68 poz. 788) Rada Miejska Łomży stosownie do Wniosku Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Łomży postanawia co następuje:

§ 1

Zatwierdza się taryfę dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Miasta Łomża na okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 2

Zatwierdza się taryfę dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Piątnica na okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej Uchwały.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia. Taryfa podlega ogłoszeniu w terminie do 7 dni od daty jej podjęcia w sposób zwyczajowo przyjęty.

Przewodniczący
Rady Miejskiej Łomży

Maciej Andrzej Borysewicz

RADCA PRAWNY
Mieczysław Jagielak

Taryfa
dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na
terenie Miasta Łomży na okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

I Podział na grupy odbiorców:

- 1) gospodarstwa domowe (w zakresie dostaw wody i odbioru ścieków) – grupa 1
- 2) pozostali odbiorcy wody i dostawcy ścieków – grupa 2
- 3) „masowi odbiorcy wody” - pobierający z jednego punktu pomiarowego (wodomierza) co najmniej 25.000 m³ w kwartalnym okresie rozliczeniowym – grupa 3

II Wysokość obowiązujących cen i stawek opłat z doliczonym podatkiem od towarów i usług wynosi:

Lp.	Ceny i stawki opłat	Jednostka miary	Cena / stawka	
			netto	brutto
1	Cena za dostawę wody			
	- grupa 1	zł/m ³	2,84	3,07
	- grupa 2	zł/m ³	2,91	3,14
	- grupa 3	zł/m ³	2,34	2,53
2	Cena za odprowadzanie ścieków - grupa 1 i grupa 2	zł/m ³	4,71	5,09
3	Stawka opłaty abonamentowej za dostawę wody 1)	zł/m-c/odbiorca/dostawca	5,00	5,40
4	Stawka opłaty abonamentowej odprowadzania ścieków 1)	Zł/m-c/odbiorca/dostawca	5,00	5,00

¹⁾ w przypadku jednoczesnych dostaw wody i odbioru ścieków pobiera się jedną stawkę opłaty abonamentowej

Przewodniczący
Rady Miejskiej Łomży
Maciej Andrzej Borysewicz

Taryfa
dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na
terenie Gminy Piątnica na okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

I. Podział na grupy odbiorców

1. gospodarstwa domowe (w zakresie dostaw wody i odbioru ścieków bez wykorzystania przepompowni przydomowych) - grupa 1
2. gospodarstwa domowe (w zakresie dostaw wody i odbioru ścieków bez wykorzystania przepompowni przydomowych) - grupa 2
3. pozostali odbiorcy wody i dostawcy ścieków - grupa 3.

II. Wysokość obowiązujących cen i stawek opłat z doliczonym podatkiem od towarów i usług wynosi:

Lp.	Ceny i stawki opłat	Jednostka miary	Cena/stawka	
			netto	brutto
1	Cena za dostawę wody			
	- grupa 1	zł/m ³	2,30	2,48
	- grupa 2	zł/m ³	2,30	2,48
	- grupa 3	zł/m ³	2,78	3,00
2	Cena za odprowadzanie ścieków			
	- grupa 1	zł/m ³	7,17	7,74
	- grupa 2	zł/m ³	6,99	7,55
	- grupa 3	zł/m ³	7,17	7,74
3	Stawka opłaty abonamentowej za dostawę wody ¹⁾	zł/m-c/odbiorca/dostawca	5,00	5,40
4	Stawka opłaty abonamentowej odprowadzania ścieków ¹⁾	zł/m-c/odbiorca/dostawca	5,00	5,40

¹⁾ w przypadku jednoczesnych dostaw wody i odbioru ścieków pobiera się jedną stawkę opłaty abonamentowej

Przewodniczący
Rady Miejskiej Łomży

Maciej Andrzej Borysewicz

**OPINIA DO WNIOSKU
MIEJSKIEGO PRZEDSIĘBIORSTWA
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI SP. Z O.O. W ŁOMŻY
O ZATWIERDZENIE TARYF NA 2014r.**

Wniosek w przedmiotowej sprawie wpłynął do Prezydenta Miasta w dniu 22.10.2013 r.

Stosownie do postanowień art. 24 ust.4 Ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity Dz. U. Nr 123, poz.858 z 2006r.), zw. dalej Ustawą, Prezydent Miasta

1. sprawdza, czy taryfy i wieloletni plan rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych zostały opracowane zgodnie z Ustawą
2. weryfikuje koszty, o których mowa w art. 20 ust. 4 pkt 1, (tj. związane ze świadczeniem usług, poniesione w poprzednim roku obrachunkowym, ustalone na podstawie ewidencji księgowej, z uwzględnieniem planowanych zmian tych kosztów w roku obowiązywania taryf), pod względem celowości ich ponoszenia.

W celu przeprowadzenia weryfikacji złożonego wniosku w dniu listopada 2013 roku dokonałem stosownych czynności sprawdzających w siedzibie Spółki.

W weryfikacji ze strony MPWiK Sp. z o.o. uczestniczyli:

- Grzegorz Piotr Lewańczuk – Prezes Zarządu
- Wiesław Adam Jarmosz - Główny Księgowy - Pełnomocnik Zarządu ds. Ekonomicznych,
- Jan Godlewski – Główny Specjalista ds. Ekonomiczno – Pracowniczych

Przedmiotem weryfikacji kosztów było:

1. sprawdzenie kosztów pod względem rachunkowym tj. zgodności z zapisami księgowymi.
2. sprawdzenie kosztów pod względem celowości ich ponoszenia.

Ad. 1

Analiza formalnoprawna przedmiotowego wniosku pozwala na stwierdzenie, że został opracowany zgodnie z Ustawą oraz obowiązującym od 16.08.2006 r. Rozporządzeniem 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 (Dz. U. Nr 127 poz. 886 z dnia 17 lipca 2006 r), zwanym dalej Rozporządzeniem taryfowym.

Rada Miejska Łomży Uchwałą Nr 287/XXXIV/13 z dnia 27.02.2013 r. przyjęła Wieloletni Plan Rozwoju i Modernizacji Urządzeń Wodociągowych i Kanalizacyjnych na terenie Miasta Łomża w latach 2012-2018, co oznacza, że przed uchwaleniem planu organ wykonawczy (Prezydent) sprawdził, że spełnia on warunki określone w art.21 ust.3 Ustawy.

Z kolei podsumowując sprawdzanie prawidłowości przedłożonego wniosku pod względem rachunkowym należy zauważyć dodatkowe fakty:

- Koszty za okres od 01.09.2012r. do 31.12.2012 r. były weryfikowane przez biegłego rewidenta podczas badania sprawozdania finansowego za 2012 r. Żadnych uwag w raporcie i opinii nie stwierdzono.
- Koszty, które są poniesione w danym okresie obrachunkowym mają potwierdzenie w dokumentach księgowych, natomiast dla kosztów planowanych – szacowanych odpowiednie służby posiadają szczegółowe wyliczenia źródłowe.

Przy ustalaniu opłaty stałej koszty związane z tą opłatą pomniejszyły pulę kosztów przeznaczoną na opłatę zależną od 1 m³. Kwota pomniejszenia wyniosła łącznie:

- a) dla Miasta Łomży 327.240,00 zł, w tym na dostawy wody 326.100,00 zł, co oznacza zmniejszenie ceny dostaw wody, wyliczanej z części zmiennej taryfy (m³) o 0,15 zł/m³

- b) dla Gminy Piątница 155.520,00 zł w tym na dostawy wody 154.380,00 zł, co oznacza zmniejszenie ceny dostaw wody, wyliczanej z części zmiennej taryfy (m³) o 0,39 zł/m.³

Szczegółowe ustalenia, które zostały przeprowadzone na podstawie analizy dokumentów księgowych, zawiera załącznik do poniższej opinii.

Ad. 2.

Za rok obrachunkowy poprzedzający wprowadzenie nowych taryf Spółka przyjęła okres od 01.09.2012 r. do 31.08.2013 r.

XVII Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki odbywające się w dniu 14 czerwca 2013r. zatwierdziło sprawozdanie finansowe za 2012 r. i udzieliło absolutorium członkom Zarządu Spółki. Tym samym przyjęto za prawidłowe poniesione koszty, a więc dotyczy to również kosztów czterech miesięcy (IX –XII 2012) analizowanego roku obrachunkowego.

Spółka posiada na każdy rok obrotowy zatwierdzany przez właściciela, zaopiniowany wcześniej przez Radę Nadzorczą, plan ekonomiczno-finansowy, który zakresem swym obejmuje:

1. Koszty rodzajowe ogółem.
2. Poziom kosztów i przychodów w odniesieniu do poszczególnych rodzajów działalności a więc: dostawa wody, odbiór ścieków i działalność pomocnicza.
3. Wynik na operacjach finansowych.
4. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej.
5. Wynik brutto i netto na całokształcie działalności.
6. Sprzedaż ilościowa wody i ścieków.
7. Koszt jednostkowy na działalności podstawowej.
8. Rentowność na działalności podstawowej.
9. Plan wydatków remontowych finansowanych w koszty eksploatacyjne.
10. Plan zamierzeń inwestycyjnych, którego zadania finansowane są z funduszu amortyzacji bądź środków obcych, a który jest w danym roku konkretyzacją Wieloletniego Planu Rozwoju i Modernizacji Urządzeń Wodociągowych i Kanalizacyjnych na lata 2012-2018 zatwierdzonego Uchwałą Rady Miejskiej Łomży Nr 287/XXXIV/13 z dnia 27.02.2013r.

W trakcie weryfikacji wniosku taryfowego Spółka przedstawiła plany operacyjne ustalane dla każdego zakładu, czyli rodzaju prowadzonej działalności. Plany te są uszczegółowieniem kosztów rodzajowych np. zużycie materiałów planowane jest na poszczególne rodzaje materiałów (olej opałowy, olej napędowy, flokulanty), podatki i opłaty – na poszczególne tytuły prawne (podatek drogowy, podatek od nieruchomości, opłata skarbową). W tak szczegółowym układzie prowadzony jest również comiesięczny monitoring poniesionych kosztów. Przy pomocy systemu komputerowego SIK (System Informowania Kierownictwa) raz w miesiącu Zarząd Spółki dokonuje oceny poniesionych wydatków.

Wnioski:

I. W zaproponowanej taryfie cen/stawek opłat zakładane są:

dla Miasta Łomży

• w przypadku *dostaw wody*

- wzrost ceny netto dla gospodarstw domowych (grupa 1) o 5 groszy z 2,79zł na 2,84 zł, tj. o (+) 1,79%,
- wzrost ceny netto dla pozostałych odbiorców (grupa 2) o 6 groszy z 2,85zł na 2,91 zł, tj. o (+) 2,11%,
- wzrost ceny netto dla wyodrębnionej grupy, tzw. masowych odbiorców wody (grupa 3), pobierających z jednego punktu pomiarowego wodomierza co najmniej 25 000 m³ w kwartalnym okresie rozliczeniowym o 7 groszy z 2,27zł na 2,34 zł, tj. o(+) 3,08 %,

- w przypadku **odbioru ścieków**
 - wzrost ceny netto dla 1 i 2 grupy odbiorców o 11 groszy z 4,60 zł na 4,71, tj. o(+) 2,39%,
- **utrzymanie stawki miesięcznej opłaty abonamentowej, rozliczanej na odbiorcę usług na niezmiennym poziomie tj. 5,00 zł na miesiąc .**

Dla Gminy Piątnica

- w przypadku **dostaw wody**
 - spadek ceny netto dla gospodarstw domowych (grupa 1) o 19 groszy z 2,49 zł na 2,30zł, tj. o (-) 7,63%,
 - spadek ceny netto dla gospodarstw domowych (grupa 2) o 19 groszy z 2,49 zł na 2,30zł, tj. o (-) 7,63%,
 - spadek ceny netto dla pozostałych odbiorców wody (grupa 3) o 22 grosze z 3,00 zł na 2,78 zł, tj. o (-) 7,33%
- w przypadku **odbioru ścieków**
 - spadek ceny netto dla gospodarstw domowych (grupa 1) o 64 grosze z 7,81 zł na 7,17zł, tj. o (-) 8,19%,
 - spadek ceny netto dla gospodarstw domowych (grupa 2) o 65 groszy z 7,64 zł na 6,99 zł, tj. o (-) 8,51%,
 - spadek ceny netto dla pozostałych odbiorców wody (grupa 3) o 64 grosze z 7,81 zł na 7,17zł, tj. o (-) 8,19%,
- **utrzymanie stawki miesięcznej opłaty abonamentowej, rozliczanej na odbiorcę usług na niezmiennym poziomie tj. 5,00 zł na miesiąc .**

Szczegółowa kalkulacja cen i stawek opłat wskazuje, że Spółka stosowała indeksację kosztów o wskaźniki inflacyjne.

Porównując koszty, przyjęte do kalkulacji nowych taryf na 2014r. w odniesieniu do tych samych rodzajów kosztów, przyjętych do kalkulacji taryf na 2013r., stwierdza się że :

dla Miasta Łomża

- w przypadku zaopatrzenia w wodę: przewiduje się wzrost kosztów eksploatacji i utrzymania o (+)13,14% (760.998,74 zł), w tym

wzrost:

- wynagrodzeń wraz z narzutami o (+)26,96% (152.026,13zł),
- zakupów materiałów (+) 47,45% (127.911,67zł),
- opłat za korzystanie ze środowiska o (+) 6,34% (10.812,78 zł),
- podatków i opłat o (+)0,27% (2.022,53 zł),
- usług obcych o (+) 82,20% (112.002,13 zł),
- kosztów wydziałowych i pomocniczych o (+) 17,36% (150.484,83 zł),
- kosztów ogólnych o (+) 16,88% (258.152,00 zł),

spadek :

- amortyzacji o (-) 3,02% (23.272,24 zł),
- zużycia energii o (-) 3,55% (25.377,76 zł),

- w przypadku odprowadzania ścieków: przewiduje się wzrost kosztów eksploatacji i utrzymania o (+) 2,00% (210.214,27 zł), w tym

wzrost:

- amortyzacji o (+) 15,10% (374.032,75 zł),
- wynagrodzeń wraz z narzutami o (+)8,83% (62.806,53 zł),
- kosztów ogólnych o (+)0,02% (264,16 zł),

spadek:

- zakupów materiałów (-)12,59% (65.091,03 zł),
- zużycia energii o (-)12,05% (146.913,24 zł),

- opłat za korzystanie ze środowiska o (-) 6,27 % (8.218,10 zł),
- podatków i opłat o (-) 0,68% (9.271,13 zł),
- usług obcych o (-) 12,00% (40.772,06 zł),
- kosztów wydziałowych i pomocniczych o (-) 1,53 % (29.298,49 zł).

Dla Gminy Piątnica

- w przypadku zaopatrzenia w wodę: przewiduje się spadek: kosztów eksploatacji i utrzymania o (-)19,39% (252.499,15 zł), w tym spadek :
 - wynagrodzeń wraz z narzutami o (-)26,09 % (47.883,70 zł),
 - zakupów materiałów o (-)47,94 % (48.241,29 zł),
 - zużycia energii o (-)19,40% (34.678,08 zł),
 - opłat za korzystanie ze środowiska o (-)8,38 % (4.572,08 zł),
 - podatków i opłat o (-)0,03% (55,88 zł),
 - usług obcych o (-) 75,43% (63.594,28 zł),
 - kosztów wydziałowych pomocniczych o (-) 9,71% (31.931,86 zł),
 - kosztów ogólnych o (-)12,25% (21.833,54 zł),
- w przypadku odprowadzania ścieków: przewiduje się spadek kosztów eksploatacji i utrzymania o (-)0,65 % (3.126,05 zł), w tym wzrost:
 - amortyzacji o (+) 29,92% (21.860,96 zł)
 - wynagrodzeń z narzutami o (+)21,01% (8.830,32 zł)
 - opłat za korzystanie ze środowiska o (+)3,38% (118,46 zł)
 - podatków i opłat o (+) 218,55 % (19.182,00 zł)
 - usług obcych o (+) 7,31 % (1.717,34 zł)
 - kosztów ogólnych o (+) 15,14 % (8.547,00zł)
- spadek:
 - zakupów materiałów o (-)28,76 % (9.584,51 zł)
 - zużycia energii o (-) 10,24% (5.394,96 zł)
 - kosztów wydziałowych i pomocniczych o (-) 28,01% (51.333,37zł)

II. Rozporządzenie taryfowe określa szczegółowe sposoby konstruowania taryf. **W kalkulacjach cen/stawek opłat można mówić jednak o pewnej dozie uznaniowości w zasadzie w 2 przypadkach** (dopuszczonej aktami prawnymi -Ustawą i Rozporządzeniem taryfowym):

1) przy ustalaniu stawki opłaty abonamentowej

Przy kształtowaniu taryfy na 2014 rok MPWiK skorzystało ponownie z uprawnienia, jakie daje Rozporządzenie taryfowe, tj. ustalenia stawki opłaty abonamentowej za między innymi tzw. utrzymanie w gotowości do świadczenia usług urządzeń wodociągowej i kanalizacyjnej.

Zgodnie z § 2 pkt 12 rozporządzenia *"gotowość do świadczenia usług - koszty eksploatacji i utrzymania urządzeń wodociągowych lub kanalizacyjnych, stanowiących nie więcej niż 15 % całości tych kosztów, podzielonych zgodnie z przyjętym współczynnikiem alokacji na taryfowe grupy odbiorców oraz liczbę odbiorców w danej grupie taryfowej."*

W przypadku Miasta Łomży korzystanie w całości z tego zapisu oznaczałoby przeznaczenie na opłatę stałą w kwoty 982,50 tys. zł (z tabeli D 6.550.017,54 zł x 15%), czyli miesięczną stawkę abonamentową w wysokości: nawet 15,06 zł (982.502,63 zł/ 5435

odbiorców/12 miesięcy – z tabeli F) i zmniejszenie ceny o ca 0,44 zł za m³ wody (982.502,63 zł /2.231.917 m³ – z tabeli G).

W przypadku wnioskowanych taryf rozliczono na opłatę abonamentową, dotyczącą dostaw wody kwotę 326.100,00 zł. tj. 4,98% kosztów eksploatacji i utrzymania urządzeń wodociagowych, pomniejszając o tę kwotę całość kosztów rozliczanych na część zmienną taryf, czyli na m³. To oznacza zmniejszenie ceny dostaw wody, wyliczanej z części zmiennej taryfy (m³) o ca 0,15 zł/m³(326.100,00 /2.231.917 m³ – z tabeli G).

Natomiast dla Gminy Piątnica skorzystanie w całości z tego zapisu oznaczałoby przeznaczenie na opłatę stałą w kwoty 157,46 tys. zł (z tabeli D 1.049.759,18 zł x 15%), czyli miesięczną stawkę abonamentową w wysokości: 5,10 zł (157.463,88 zł/ 2573 odbiorców/12 miesięcy – z tabeli F) i zmniejszenie ceny o ca 0,40 zł za m³ wody (157.463,88 /394.906 m³ – z tabeli G).

W przypadku wnioskowanych taryf rozliczono na opłatę abonamentową, dotyczącą dostaw wody kwotę 154.380,00 zł. tj. 14,71% kosztów eksploatacji i utrzymania urządzeń wodociagowych, pomniejszając o tę kwotę całość kosztów rozliczanych na część zmienną taryf, czyli na m³. To oznacza zmniejszenie ceny dostaw wody, wyliczanej z części zmiennej taryfy (m³) o ca 0,39 zł/m³(154.380,00 zł/ 394.906 m³ – z tabeli G).

2) przy ustalaniu marży zysku:

Zgodnie z Art.24 ust. 4 Ustawy

“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.”

Natomiast koszty, o których mowa w art. 20 ust. 4 pkt 1, to

“ 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”

Zakres kontroli proponowanej przez przedsiębiorstwa wodociagowo-kanalizacyjne taryfy nie obejmuje zatem wysokości zysku, który przedsiębiorstwo zamierza osiągnąć, przy czym prawo do zysku jest przyjmowane w Ustawie oraz w § 6.pkt 6 oraz w § 13 ust.. 2 pkt 1 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.

Mianowicie, zgodnie ze wspomnianym rozporządzeniem:

§ 6.

“Przedsiębiorstwo wodociagowo - kanalizacyjne ustala niezbędne przychody dla potrzeb obliczenia taryfowych cen i stawek opłat planowanych na rok obowiązywania taryf, uwzględniając w szczególności:

- 1) koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:
 - a) amortyzację lub odpisy umorzeniowe,
 - b) podatki i opłaty niezależne od przedsiębiorstwa,
 - c) opłaty za korzystanie ze środowiska;
- 2) koszty zakupionej przez siebie wody lub wprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacyjnych niebędących w jego posiadaniu;
- 3) spłaty rat kapitałowych ponad wartość amortyzacji lub umorzenia;
- 4) spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek;
- 5) należności nieregularne;
- 6) marżę zysku.”

§ 13 ust. 2.

“Taryfowe ceny i stawki opłat powinny być kalkulowane i różnicowane w taki sposób, żeby

zapewnić:

- 1) uzyskanie z wpłat odbiorców usług przychodów na poziomie zapewniającym samofinansowanie się działalności przedsiębiorstwa oraz zysku;"

Wprowadzie z przepisu § 3 pkt 1 lit.b rozporządzenia wynika obowiązek ochrony odbiorców zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków przed nieuzasadnionym wzrostem cen i stawek opłat -

(brzmienie fragmentu tego paragrafu jest następujące:

"§ 3.Przedsiębiorstwo wodociągowo - kanalizacyjne:

- 1) *opracowuje taryfę dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w sposób zapewniający:*

a) *uzyskanie niezbędnych przychodów,*

b) *ochronę odbiorców usług przed nieuzasadnionym wzrostem cen i stawek opłat,....") -*

skoro jednak kompetencje kontrolne organów gminy nie obejmują marży zysku, czyli ten element pozostawiono uznaniu przedsiębiorstwa przy dokonywaniu kalkulacji cenowych do taryf.

W kalkulacjach cenowych do taryf roku 2014 została przyjęta przez Zarząd MPWiK marża zysku :

dla Miasta Łomża

- w dostawie wody - w wysokości 4 gr/m³
- w dostawie ścieków - jednakowa dla obu grup taryfowych w wysokości 4 gr/m³ .

dla Gminy Piątnica

- w dostawie wody - jednakowa dla wszystkich grup taryfowych w wysokości 18 gr/m³
- w dostawie ścieków - jednakowa dla wszystkich grup taryfowych w wysokości 2 gr/m³ .

Przekłada się to na wskaźniki rentowności które wynoszą odpowiednio :

dla Miasta Łomża:

- w przypadku dostaw wody dla gospodarstw domowych 1,4 %,
- w przypadku odbioru ścieków 0,9 %.

dla Gminy Piątnica:

- w przypadku dostaw wody dla gospodarstw 7,9 %,
- w przypadku odbioru ścieków 0,3 %.

Reasumując, w oparciu o powyżej przedstawione ustalenia stwierdzam, że „Wniosek Zarządu MPWiK sp. z o.o. w sprawie zatwierdzenia taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków” został pozytywnie zweryfikowany ponieważ:

- 1) został sporządzony zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz Rozporządzeniem Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie tary oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków,
- 2) niezbędne przychody określono w oparciu o koszty świadczonych usług a ich poziom został ustalony prawidłowo pod względem celowości ich ponoszenia jak również prawidłowo dokonano ich alokacji na taryfowe grupy odbiorców usług.

Opracował:

Łomża,

NACZELNIK
Centrum Obsługi Inwestora

mgr inż. Jerzy Ligęński

Boż

**Weryfikacja danych przyjętych przez Zarząd MPWiK Sp. z o.o.
do wniosku taryfowego na 2014 rok dla Miasta Łomży**

1. Koszty produkcji i dostawy wody taryfowej

w okresie 01.09.2012 r. do 31.12.2012 r.	1.419.144,08zł
w okresie 01.01.2013r. do 31.08.2013 r.	3.280.153,94 zł
<i>razem koszty okresu obrachunkowego</i>	4.699.298,02 zł
w tym: koszty bezpośrednie a)	3.698.308,12 zł
koszty pośrednie związane z produkcją (alokowane w I etapie rozliczeń) b)	1.000.989,90 zł

W omawianym okresie koszty pośrednie produkcji wody (b)) zostały dociążone kwotą 1.754.537,08 zł. (rozliczenie konta 550) w celu ustalania kosztu własnego produkcji i dostawy wody. Konto „550” dotyczy kosztów ogólnozakładowych c)

Łącznie tzw. koszty pośrednie w okresie obrachunkowym wyniosły 2.755.526,98 zł., tj. **sumę b)+c)** (1.000.989,90 zł. + 1.754.537,08 zł.).

Natomiast koszt własny : 6.453.835,10 (3.698.308,12 zł + 2.755.526,98 zł), tj. **suma a) +b)+c)**.

Powyższe koszty znajdują potwierdzenie w księgach rachunkowych i są zgodne z tabelą C poz.1.1 rubryka 2 złożonego wniosku.

Koszty transportu, pracy sprzętu i Zakładu Utrzymania Ruchu gromadzone są na wyodrębnionych kontach i rozliczane ustalonymi kluczami na miejsce ich powstawania a więc dostawę wody, odbiór ścieków, usługi odpłatne i inwestycje realizowane we własnym zakresie.

W okresie obrachunkowym na dostawę wody Spółka alokowała następujące wielkości kosztów pośrednich:

-koszty wydziałowe produkcji wody taryfowej (rozliczenie konta 521)	307.205,83 zł
-koszty transportu własnego związane z dostawą wody (rozliczenie konta 531 wg przejechanych km)	174.435,39 zł
-koszty pracy sprzętu związane z dostawą wody (rozliczenie konta 532 wg przepracowanych mth)	160.331,22 zł
-koszty zakładu utrzymania ruchu związane z dostawą wody (rozliczenie konta 536 wg ilości zużytej energii elektrycznej w kWh)	267.655,51 zł
-koszty działu inwestycji i wykonawstwa (rozliczenie konta 540 udziałem robocizny bezpośredniej)	91.361,95 zł
-koszty ogólnozakładowe odniesione na koszt własny dostawy wody (rozliczenie konta 550 udziałem robocizny bezpośredniej) c)	1.754.537,08 zł
Razem koszty pośrednie okresu obrachunkowego b)+c)	2.755.526,98 zł

2. Przy odbiorze ścieków taryfowych Spółka stosowała tę samą metodologię:

- koszty odbioru ścieków za okres od 01.09.2012 r. do 31.12.2012 r. wyniosły	2.760.493,96zł
- koszty ośmiu miesięcy 2013 r.	5.788.679,32 zł
<i>Razem koszty okresu obrachunkowego</i>	8.549.173,28 zł
w tym: koszty bezpośrednie a)	6.692.822,76 zł

koszty pośrednie alokowane w I etapie rozliczeń b)	1.856.350,52 zł
Łączne koszty pośrednie okresu obrachunkowego wynosiły:	
- koszty pośrednie alokowane w I etapie rozliczeń b)	1.856.350,52 zł
- koszty pośrednie alokowane przy ustalaniu kosztu własnego (rozliczenie konta 550 czyli kosztów ogólnozakładowych) c)	1.587.685,73 zł
<i>Razem koszty pośrednie b)+c)</i>	3.444.036,25 zł
Koszty bezpośrednie odbioru ścieków a)	6.692.822,76zł
Koszty pośrednie odbioru ścieków b)+c)	3.444.036,25 zł
Koszt własny odbioru ścieków w okresie obrachunkowym	10.136.859,01 zł

Powyższe dane są zgodne z tabelą C poz.2.1 rubryka 2 złożonego wniosku.

Rozliczenie kosztów pośrednich na odbiór i oczyszczanie ścieków w okresie obrachunkowym ukształtowało się następująco:

- koszty wydziałowe odbioru ścieków(konto 522)	671.098,85 zł
- koszty transportu (konto 531)	133.804,79 zł
- koszty sprzętu(konto 532)	555.830,49 zł
- koszty Zakładu Utrzymania Ruchu(konto 536)	486.261,10 zł
- koszty działu inwestycji i wykonawstwa (konto 540)	9.355,29 zł
- koszty ogólne(konto 550)	1.587.685,73 zł
<i>Razem koszty pośrednie b)+c)</i>	3.444.036,25 zł

Podczas weryfikacji potwierdzono, że koszty okresu obrachunkowego stanowią bazę dla wyliczenia kosztów roku obowiązywania taryf. Przy ustalaniu poziomu kosztów na rok 2014 Spółka przyjęła wskaźnik wzrostu 2,4 % dla kosztów osobowych z narzutami i świadczeń pracowniczych /na podstawie prognozowanego na 2014 rok wskaźnika inflacji/ oraz 2,3% dla pozostałych kosztów rodzajowych /na podstawie prognozowanego na 2014 rok wskaźnika średniorocznej zmiany cen produkcji sprzedanej przemysłu/ za wyjątkiem amortyzacji oraz podatków i opłat, które wyliczono wg poniższych zasad:

I. Ustalenie kosztów amortyzacji

dostawa wody:

-amortyzacja wg planu amortyzacji na 2014 r.	740.195,19 zł
-amortyzacja od środków trwałych planowanych do przejścia lub wytworzenia w 2014 r.	9.162,68 zł
-zmniejszenie amortyzacji z tytułu nieodpłatnych przejęć i sfinansowania śr.trwałych dotacjami	(-) 2.792,04 zł
Razem	746.565,83 zł

Powyższa kwota jest zgodna z tabelą C poz. 1.1a rubryka 3.

odbiór ścieków

-amortyzacja wg planu amortyzacji na 2014 r.	2.839.892,30 zł
-zmniejszenie amortyzacji z tytułu rozliczeń na koszty ścieków nietaryfowych	(-) 163.342,15zł
-amortyzacja od środków trwałych planowanych do przejścia lub wytworzenia w 2014 r.	650.324,65zł

-zmniejszenie amortyzacji z tytułu nieodpłatnych przejęć i sfinansowania śr.trwałych dotacjami	(-) 380.658,84 zł
-przeniesienie części amortyzacji dotyczących obiektów oczyszczalni do kosztów ścieków Gminy Piątnica	(-)94.933,90zł
Razem	2.851.282,06 zł

Powyższa kwota jest zgodna z tabelą C poz. 2.1a rubryka 3.

2.Ustalenie dotyczące kosztów podatków i opłat na 2014 r.

a) dostawa wody

- opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska w kwocie 181.426,92 zł została wyliczona w oparciu o aktualnie obowiązujące stawki jednostkowe za pobór wód głębinowych i ich przeznaczenie,
- podatek od nieruchomości w kwocie 691.768,59 zł wyliczono wg przewidywanych na 2014 r. wzrostów inflacyjnych stawek podatkowych.
- opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń w kwocie 33.732,17 zł
- inne podatki i opłaty w kwocie 37.374,28 zł

Razem podatki i opłaty za dostawę wody wynoszą 762.875,04 zł i są zgodne z wielkością przyjętą w tabeli D poz.1.1a rubryka 8.

b) odbiór ścieków

- opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska	122.937,15 zł
- podatek od nieruchomości	1.271.070,24 zł
- opłata za zajęcie pasa drogowego	11.484,43 zł
- inne podatki i opłaty	70.616,61 zł
Razem	1.353.171,28 zł

Metodologię wyliczeń zastosowano taką samą jak przy dostawie wody.

Razem podatki i opłaty wynoszą 1.353.171,28 zł i są zgodne z wielkością przyjętą w tabeli D poz.2.1a rubryka 5.

3.Sprawdzenie wyliczenia ilości wody i ścieków do oczyszczania

Woda: 2.225.527 m³ w okresie obrachunkowym
6.390 m³ zwiększenie w roku 2014 - z WPRiM
Razem: 2.231.917 m³

Ścieki: 2.280.305 m³ w okresie obrachunkowym
15.330 m³ przyrost w roku 2014 - z WPRiM
Razem: 2.295.635 m³

Przyjęte wielkości sprzedaży ilościowej są zgodne z tabelą E poz.1 i 3 rubryka 7.

NACZELNIK
Centrum Obsługi Inwestora
mgr inż. Jerzy Lipiński

Z up. PREZYDENTA MIASTA
mgr Benjamin J. Dębysz
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA