

Informacja o sposobie opracowania taryf.

Dyrekcja Zakładu Gospodarki Komunalnej w Widuchowej w oparciu o ustawę z dnia 7 czerwca 2001r o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków przedstawia propozycję określenia zasad i metod opracowania opłat za usługi wodociągowe i kanalizacyjne na rok 2009/2010. Uwzględniając konieczność zapewnienia zwrotu ponoszonych uzasadnionych kosztów na działalności obejmującą dostawę wody wodociągowej oraz odprowadzenie i unieszkodliwienie ścieków oraz utrzymania jakości i dostępności usług wodociągowo-kanalizacyjnych zgodnie z ustalonym regulaminem dostarczania wody i odprowadzania ścieków proponuje przyjąć następujące kryteria do opracowania taryf:

1. ustalenie niezbędnych przychodów,
2. alokacja kosztów na taryfowe grupy odbiorców usług,
3. różnicowanie cen i stawek opłat,
4. warunki prowadzenia rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków.

Kryteria ustalenie poziomu niezbędnych przychodów obejmują:

- a. koszty eksploatacji i utrzymania,
- b. opłaty za korzystanie ze środowiska,
- c. opłaty za monitoring SUW
- d. rezerwę na należności nieregularne,
- e. podatek: od nieruchomości i dochodowy,
- f. koszty wynikające z inwestycji modernizacyjno-rozwojowych i ochrony środowiska.

Rozdział 1. Ustalenie niezbędnych przychodów

Wydatki na eksploatację i utrzymanie systemu, zawarte w niezbędnych przychodach zawierają takie pozycje jak:

- koszty osobowe z narzutami
- materiały
- energia elektryczna
- usługi obce lub wewnątrz zakładowe
- podatki i opłaty
- nakłady na remonty i odtworzenie
- koszty pośrednie – administracyjne

Koszty administracyjne ustala się w stosunku procentowym do kosztów bezpośrednich w danych działach usług prowadzonych przez zakład.

Opłaty za korzystanie ze środowiska zostaną przyjęte zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Środowiska dnia 14 października 2008r w sprawie wysokości stawek opłat za korzystanie ze środowiska na rok 2009, które zawiera poniższa tabela

l.p	Jednostkowe opłaty za	Rok			
		2006	2007	2008	2009
1.	Pobór 1 m3 wody podziemnej Podział na przeznaczenie wody - do spożycia, zaopatrzenie ludności - na potrzeby produkcji	0,053 zł 0,076 zł	0,054 zł 0,078 zł	0,055 zł 0,079 zł	0,056 zł 0,081 zł
2.	Oczyszczenie ścieków				
	BZT5	3,35 zł/kg	3,42 zł/kg	3,45 zł/kg	3,54 zł/kg
	ChZT	1,34 zł/kg	1,37 zł/kg	1,38 zł/kg	1,41 zł/kg

Opłaty za monitoring stacji uzdatniania wody (wprowadzono od 2008r)

Obowiązek prowadzenia kontroli wewnętrznej na podstawie § 4 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 marca 2007r w sprawie jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi (Dz.U. z 2007r nr 61, poz.417).

l.p	Rodzaj monitoringu i koszt jednostkowy	Ilość w ciągu roku	2008 netto	2009 netto
1.	Kontrolny	19	329,58 zł	343,70 zł
2.	przeładowy	1	487,09 zł	497,70 zł
3.	zakres rozszerzony wyk. PIS Szczecin	1		1.300 zł

Rezerwa na należności nieregularne

uwzględnia odpisy dokonywane na należności nieregularne ustalone na podstawie analizy historycznej z uwzględnieniem terminów i stopnia przeterminowania. Uwzględnia się zadłużenia odbiorców od 1 do 6 miesięcy i powyżej.

Podatek od nieruchomości i dochodowy.

Nie uwzględnia się w kosztach podatku od nieruchomości, natomiast podatek dochodowy zgodnie z obowiązującymi przepisami wynosi 19%.

Koszty i wydatki związane z inwestycją modernizacyjno-rozwojową i ochrony środowiska.

Ponieważ zakład użytkuje niepłatnie środki trwale powierzone przez gminę w niezbędnych przychodach nie uwzględniono odpisów amortyzacyjnych oraz podatku dochodowego z tego tytułu. Inwestycje modernizacyjno-rozwojowe i ochrony środowiska w dalszym ciągu będą prowadzone przez gminę.

Rozdział 2 . Alokacja kosztów na taryfowe grupy odbiorców usług.

Celem alokacji kosztów w procesie ustalania opłat jest powiązanie wydatków z tymi grupami odbiorców, które korzystają w wyniku poniesienia danego wydatku lub powodują jego wystąpienie. Podział na dwie grupy odbiorców gospodarstwa domowe i przemysł w naszym przypadku jest nie uzasadniony bo nie występują różnicowanie w kosztów świadczeń usług. Ilość wody zużywana na cele produkcyjne jest bardzo znikoma i można przyjąć, że wodociągi produkują wodę tylko do celów spożywczych i socjalnych. Ścieki pochodzące z tych zakładów noszą cechy ścieków socjalnych.

### Rozdział 3. Różnicowanie cen i stawek opłat.

Nie istnieją taryfy uniwersalne, które mogłyby w idealny sposób pełnić wszystkie funkcje w każdych warunkach i w każdym czasie. Przy wyborze struktury taryf uwzględniono specyfikę struktur odbiorców, sytuację produkcyjną i dystrybucyjną zakładu, potrzeby w zakresie oszczędzania wody i warunków rozwoju ekonomicznego.

### Rozdział 4. Warunki prowadzenia rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków.

W zależności od przewidywanego sposobu rozliczeń przyjmuje się:

- a. taryfy ryczałtowe – zawierające stałą cenę dla poszczególnych odbiorców usług ustaloną na podstawie arkusza kalkulacyjnego zawierającego przeciętne normy zużycia wody zgodne z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 14 stycznia 2002r. w sprawie określenia przeciętnych norm zużycia wody.
- b. Taryfy ilościowe stosowane przy opomiarowanych systemach dostaw wody lub odprowadzania ścieków.

Przy projektowaniu taryfy na ścieki uwzględniono dwie taryfy :

- a. utylizację ścieków w oczyszczalni,
- b. transport ścieków kanalizacją sanitarną.

Podział kosztów pośrednich na poszczególne działy usług prowadzonych przez zakład dokonuje się w stosunku procentowym do planowanych kosztów w danych działach usług.

Koszty pośrednie obejmują koszty administracji oraz różnicę stanu funduszu na początku i na końcu okresu rozrachunkowego.

### Rozdział 5. Ustalenie taryfy dla produkcji wody w wodociągach gminy Widuchowa.

Przyjmuje się, że zakład ma utrzymać w stanie technicznym stacje uzdatniania wody i sieć wodociągową na poziomie roku poprzedniego. Taryfy opłat obejmują opłaty tylko za pobór wody, nie uwzględnia się opłat abonamentowych. Wzrost taryfy opłat za pobór wody wynika w dużej mierze od:

1. wzrostu opłat za energię elektryczną,
2. opłat za monitoring wody z ujęć oraz sieci wodociągowych, opłaty środowiskowe, ubezpieczenia urządzeń,
3. zwiększenie zatrudnienia,
4. nagrody jubileuszowe dla dwóch pracowników.

Przyjęto wzrost energii elektrycznej dla wszystkich stacji wodociągowych na poziomie 25,65%. Zatrudnienie dwóch pracowników w tym jeden do bezpośredniej obsługi SUW Widuchowa oraz wypłata nagród jubileuszowych dla dwóch pracowników daje wzrost wynagrodzenia w wysokości 24%. W dalszym ciągu obsługa SUW Żelechowo, Krzywin będzie odbywała się na umowę zlecenie.

Planie remontów ujęto dokończenie remontu instalacji zasilania i siły w SUW Ognica i Widuchowa.

Do ustalenia rezerwy na należności nieregularne przyjęto zadłużenie od 1 do 6 miesięcy i powyżej na podstawie roku 2008.

Da produkcji wody wynosi to 10.757 zł. Podatek od przyjętej rezerwy szacuje się na 2.044 zł. Łącznie koszty w dziale produkcji wody planuje się w wysokości 457.706 zł, przy planowanej sprzedaży wody w wysokości 198.600 m<sup>3</sup> rocznie, proponuje się ustalić taryfę wody w

wysokości 2,30 zł za 1m<sup>3</sup> netto dla wszystkich odbiorców co stanowi wzrost taryfy o 8,20 % w stosunku do roku 2008.

Rozdział 6. Ustalenie taryfy dla odprowadzenia ścieków kanalizacją sanitarną oraz oczyszczenie 1 m<sup>3</sup> w oczyszczalni ścieków.

Koszty eksploatacji oczyszczalni ścieków przyjęto na poziomie lat ubiegłych z uwzględnieniem wzrostu cen na towary i usługi. Planuje się w roku bieżącym naprawę pompy Homa w przepompowni P-3 w kwocie około 7 tys zł oraz zakup pompy do osadników w kwocie 2.5 tys zł. Monitoring oczyszczalni obejmuje badania ścieków surowych i oczyszczonych pod względem zawartości podstawowych składników BZT<sub>5</sub>, CHZT. Tak jak przy produkcji wody wzrost opłat za energię elektryczną zwiększa koszt transportu i oczyszczenia ścieków. Nie nastąpiły zmiany w zatrudnieniu. Przyjęto rezerwę na należności nieregularne w wysokości 5473 zł. oraz podatek od tej należności w wysokości 934 zł.

Przy podziale kosztów na oczyszczenie – utylizację 1 m<sup>3</sup> ścieków dostarczonych kanalizacją sanitarną lub innym środkiem transportu przyjęto koszty bezpośrednio ponoszone na eksploatację sieci kanalizacyjnej oraz przepompownię oraz koszty pośrednie liczone do kosztów w danych działach produkcji w stosunku procentowym.

Zakładając ilości ścieków oczyszczonych na 56.400 m<sup>3</sup> rocznie przy całkowitych kosztach w wysokości 227.336 zł proponuje się następujące taryfy:

- transport siecią kanalizacyjną 1 m<sup>3</sup> ścieków w wysokości netto 0,90 zł
- oczyszczenie – utylizacja 1 m<sup>3</sup> ścieków dostarczonych do oczyszczalni netto w wysokości 3,09 zł.
- transport kanalizacją i oczyszczenie 1 m<sup>3</sup> ścieków netto 3,99 zł.

**Ustalenie poziomu niezbędnych przychodów**  
**Wodociągi rok** 2009  
Tabela Nr 1

Zbiornice zestawienie kosztów Opis	Wykonanie					Plan		Wyk. planu 2008	Plan 2009
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009		
Koszty eksploatacji	231.233	235.885	237.084	252.123	240.719	308.998	315.941	394.965	
Amortyzacja								0	
Raty kapitałowe									
Odsetki									
Rezerwa na należności nieregulowane		19.971	22.581	20.835	15.574	15.574	10.757	10.757	
Podatek dochodowy		10.897	12.419	9.891	4.917	4.917	2.044	2.044	
Podatek od nieruchomości						0	0	0	
Narzut kosztów pośrednich	34.536	27.420	38.743	38.000	42.981	33.193	42.652	49.940	
Razem koszty	265.769	294.173	275.828	320.849	304.191	362.682	371.394	457.706	
Sprzedaż wody	164.513	161.866	164.513	155.200	168.120	169.560	183.400	198.600	
Taryfa obowiązująca w danym roku netto	1,93zł	1,99zł	1,92zł	1,92zł	2,02zł	2,13zł	2,13zł	2,30zł	
Planowana sprzedaż wody razem w roku	198.600 m <sup>3</sup>								
taryfa ilościowa za 1m <sup>3</sup> netto z wyliczenia netto	2,30zł	brutto 2009 2,47zł	brutto 2008 2,28zł	Podwyżka 8,20%					
Proponowana taryfa na rok 2009 za 1m <sup>3</sup> netto	2,30zł								

**Tabela kosztów eksploatacji i utrzymania stacji uzdatniania wody**  
i sieci wodociągowej w Gminie Widuchowa

Tabela Nr 2

Opis	Wykonanie						Wyk. planu		Plan 2009
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2008	2009	
Wynagrodzenia z narzutami	69.720	69.678	75.152	70.114	79.540	108.127	116.649	153.554	
Materiały	11.004	22.639	20.084	35.001	12.019	16.160	29.591	27.002	
Energia elektryczna	78.292	73.315	76.892	75.875	79.844	98.388	94.446	127.020	
Różne opłaty, za korzystanie ze środowiska gospodarstwa domowe	22.981	18.810	15.119	21.737	14.983	15.388	31.821	18.351	
Podatki i opłaty, ubezpieczenia opłaty za urzadz.					6.411	7.115		8.218	
Usługi remontowe	24.856	10.947	8.408	4.873	10.627	15.980	10.865	13.418	
Pozostałe usługi	24.380	40.496	41.429	44.523	37.295	40.580	32.569	38.939	
monitoring stacji						6.760		8.334	
<b>Razem</b>	<b>231.233</b>	<b>235.885</b>	<b>237.084</b>	<b>252.123</b>	<b>240.719</b>	<b>308.998</b>	<b>315.941</b>	<b>394.965</b>	

Lata	Cena wody		Procent	
	netto	podwyżki	Sprzedaz wody	Procent spadku /wzrost
2000	1,41zł		169.237	
2001	1,60zł	13,48%	159.267	-5,89%
2002	1,85zł	15,63%	154.124	-3,23%
2003	1,93zł	4,32%	164.513	6,74%
2004	1,99zł	3,11%	161.866	-1,61%
2005	1,92zł	-3,52%	164.753	1,78%
2006	1,92zł	0,00%	155.200	-5,80%
2007	2,02zł	5,21%	168.120	8,32%
2008	2,13zł	5,45%	183.400	9,09%
2009	2,30zł	8,20%	198.600	8,29%

Ustalenie niezbędnych przychodów  
Oczyszczanie ścieków

2009 rok

Tabela Nr 3

Opis	Wykonanie						Wyk. planu 2008	plan 2008	Wyk. planu 2008	Plan na 2009
	2003	2004	2005	2006	2007	2008				
Koszty eksploatacji	108.823	101.006	107.085	115.912	115.540	177.728			192.491	
Amortyzacja									0	
Raty kapitałowe										
Odsetki										
Rezerwa na należności nieregulowane				10.897		9.891		4.917	4.917	
Podatek dochodowy				2.070		1.315			850	
Podatek od nieruchomości						0		0	0	
Narzut kosztów pośrednich	15.994	23.528	15.994	27.697	20.643	23.665		20.955	29.250	
Razem koszty	124.817	124.534	123.079	156.576	136.183	212.599		177.354	227.508	
Oczyszczenie ścieków m3	43.978	40.913	43.978	40.800	44.360	55.200		53.509	56.400	
Obowiązująca w danym roku "kanał"	2,88zł	2,92zł	2,88zł	2,73zł	2,88zł	2,80zł				

Tabela kosztów eksploatacji i utrzymania oczyszczalni ścieków  
i sieci kanalizacyjnej w Widuchowej.

Tabela Nr 4

Opis	Wykonanie						plan 2008	Wyk. planu 2008	Plan na 2009
	2003	2004	2005	2006	2005	2008			
Wynagrodzenia z narzutami	60.401	57.833	60.401	62.930	72.216	87.270		93.419	104.903
Materiały	4.448	3.966	4.448	7.287	6.607	10.755		8.700	10.188
Energia elektryczna	24.745	24.172	24.745	25.090	28.336	38.869		32.616	36.234
Różne opłaty, i za korzyst. ze środowiska	6.322	5.271	6.322	6.402	4.597	8.238		3.394	7.842
podróże służbowe						0			0
Podatki i opłaty, Vat	410			400		2.489			1.960
Usługi remontowe	10.759	3.078	410	9.617	3.056	22.198		9.766	23.433
Pozostałe usługi	1.738	6.685	10.759	3.960	728	7.899		3.587	7.930
rezerwa				226					0
Razem	108.823	101.006	107.085	115.912	115.540	177.728		151.482	192.491

Ustalenie taryf obowiązujących na rok

2009

Tabela nr 5

Wyszególnienie kosztów	Podział kosztów		Razem
	Utylizacja	Transport kanalizacja	
Koszty eksploatacji	159.094	20.937	180.031
Amortyzacja	0	0	0
Raty kapitałowe			0
Odsetki			0
Rezerwa na należności nieregulowane	3.306	9.113	12.419
Podatek dochodowy	190	850	1.040
Podatek od nieruchomości	0	0	0
Narzut kosztów pośrednich	24.579	4.671	29.250
<b>Razem</b>	<b>187.169</b>	<b>35.572</b>	<b>222.740</b>

Tabela nr 6

	Koszty całk.	Dochód dodat.	koszty
Podział kosztów	187.169	12.840	174.329
Utylizacja	35.572		35.572
Kanalizacja - transport	222.740	12.840	209.900

Ilości ścieków planowanych w roku w tym	Oczyszczenie m3 w roku	Proponowana taryfa netto		Taryfa netto z wyliczeń dla kanalizacji sanitarnej	Planowana na rok 2009
		utilizacja	transp.kan		
dowożone	56.400,00	3,09zł		3,99zł	3,99zł
kanalizacja sanitarna	39.600,00	3,09zł	0,90zł		3,99zł

Tabela nr 7

Taryfy opłat w poszczególnych latach

	2006	2007	2008	2009 wzrost
Ceny netto				
Utylizacja ścieków w oczyszczalni	2,73	2,67	2,80zł	3,09zł 10,36%
Oczyszczenie ścieków z kanal. sanitarnej	3,5	3,59zł	3,71zł	3,99zł 7,55%