

UCHWAŁA NR V/35/2015**Rady Miasta Tarnobrzega**

z dnia 16 stycznia 2015 r.

**w sprawie zatwierdzenia taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę
i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Miasta Tarnobrzega**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 594, z późn. zm.), w związku z art. 24 ust. 1 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 późn. zm.), Rada Miasta Tarnobrzega uchwala, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się taryfy dla:

1) zbiorowego zaopatrzenia w wodę dla wszystkich odbiorców usług:

Lp.	Taryfowa grupa odbiorców	Wyszczególnienie	Cena/stawka netto	Jednostka miary
0	1	2	3	4
1	Wszyscy odbiorcy usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę	cena 1 m ³ dostarczonej wody	4,25	zł/m ³
		stawka opłaty abonamentowej	5,77	zł/odbiorcy/miesiąc

2) zbiorowego odprowadzania ścieków dla wszystkich odbiorców usług:

Lp.	Taryfowa grupa odbiorców	Wyszczególnienie	Cena netto	Jednostka miary
0	1	2	3	4
1	Wszyscy odbiorcy zbiorowego odprowadzania ścieków	cena 1 m ³ odprowadzanych ścieków	4,50	zł/m ³
		stawka opłaty abonamentowej	2,00	zł/odbiorcę/miesiąc

3) jednostkowe stawki opłat za przekroczenie warunków wprowadzania ścieków przemysłowych dla pięciu wskaźników zanieczyszczeń:

Lp.	wskaźnik zanieczyszczenia	jednostki	najwyższe dopuszczalne stężenia	jednostkowe stawki opłat za 1 kg substancji w tym substancji wyrażonych jako wskaźniki w zł/kg netto
1	BZT ₅	mgO ₂ /dm ³	500	26,31
2	CHZT	mgO ₂ /dm ³	800	15,81
3	Zawiesina ogólna	mg/dm ³	500	4,87
4	Fosfor ogólny	mgP/dm ³	10	26,31
5	Substancje ekstrahujące się eterem naftowym	mg/dm ³	50	460,65

§ 2.

Do cen i stawek opłat określonych w taryfach dolicza się podatek od towarów i usług zgodnie z obowiązującą stawką.

§ 3.

Ceny określone w § 1 ustala się na okres od dnia 1 marca 2015 r. do dnia 29 lutego 2016 roku.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Tarnobrzega.

§ 5.

Tarnobrzeskie Wodociągi Sp. z o.o. ogłosi uchwalone ceny w miejscowej prasie lub w sposób zwyczajowo przyjęty w terminie do 7 dni od dnia podjęcia tej uchwały.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 marca 2015 roku.

Przewodniczący Rady

Kamil Kalinka

UZASADNIENIE


Zgodnie z art. 20 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 ze zm.), przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne określa taryfę na jeden rok.

Aktualna taryfa na zbiorowe zaopatrzenie w wodę, zbiorowe odprowadzanie ścieków oraz zbiorowe odprowadzanie ścieków opadowych i roztopowych obowiązuje do dnia 28 lutego 2015 r.

Tarnobrzesckie Wodociągi Sp. z o.o. w dniu 5 grudnia 2014 roku, tj. w terminie umożliwiającym przeprowadzenie wymaganej prawem procedury, przedstawiły Prezydentowi Miasta wniosek o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę, zbiorowego odprowadzania ścieków na okres od 1 marca 2015 r. do 29 lutego 2016 r. Do wniosku o zatwierdzenie taryfy Spółka dołączyła wymagane przepisami prawa załączniki, tj. szczegółową kalkulację cen i stawek opłat, taryfę wraz z uzasadnieniem, wieloletni plan rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych oraz sprawozdanie finansowe spółki za 2013 r.

Przedłożone dokumenty podlegają weryfikacji przez Prezydenta Miasta Tarnobrzega. Umową z dnia 10.12.2014 roku Prezydent zlecił Kancelarii Biegłego Rewidenta Regina Fiałkowska weryfikację celowości ponoszonych kosztów i sprawdzenie, czy taryfy zostały ustalone zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie.

W oparciu o wnioski zawarte w opracowanym przez Biegłego raporcie stanowiącym zał. do niniejszego uzasadnienia, Prezydent Miasta Tarnobrzega zweryfikował pozytywnie wniosek Tarnobrzesckich Wodociągów Sp. z o.o. i postanowił przekazać Radzie Miasta Tarnobrzeg uchwałę o zatwierdzeniu taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę, zbiorowego odprowadzania ścieków na okres od 1 marca 2015 r. do 29 lutego 2016 r.

PREZYDENT MIASTA

Grzegorz Kielb

Raport z weryfikacji

RAPORT
z weryfikacji wniosków
firmy Tarnobrzeskie Wodociągi
Sp. z o.o. w Tarnobrzegu
o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego
zaopatrzenia w wodę i zbiorowego
odprowadzania ścieków na okres
od 1 marca 2015r. do 29 lutego 2016 r.

Stalowa Wola grudzień 2014 r.

SPIS TREŚCI

I.	INFORMACJA WSTĘPNA.....	3
1.	Zlecenie weryfikacji.....	3
2.	Podstawy prawne i gospodarcze.....	5
3.	Charakterystyka sytuacji gospodarczej i majątkowej.....	7
II.	USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.....	10
1.	Prawidłowość i prowadzenia ksiąg.....	10
2.	Charakterystyka wniosków o zmianę taryf.....	12
3.	Weryfikacja wniosków o zmianę taryf.....	18
III.	WNIOSKI KOŃCOWE.....	28

I. INFORMACJA WSTĘPNA.

1. Zlecenie weryfikacji.

W dniu 10-12-2014 r. pomiędzy Gminą Tarnobrzeg jako zamawiającym a firmą: REGINA FIAŁKOWSKA - KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA w Stalowej Woli jako wykonawcą – została podpisana umowa o **wykonanie weryfikacji** wniosków spółki Tarnobrzskie Wodociągi Sp. z o.o. w Tarnobrzegu o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Tarnobrzeg na okres od 1 marca 2015 r. do 29 lutego 2016 r. – pod względem celowości ponoszenia kosztów oraz sprawdzenie, czy taryfy zostały opracowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy.

Wykonawca weryfikacji jest osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą: REGINA FIAŁKOWSKA KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA, wpisaną do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) i jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę KIBR pod pozycją 2948.

W imieniu wykonawcy weryfikację wniosków Tarnobrzskie Wodociągi Sp. z o.o. w Tarnobrzegu o zatwierdzenie taryf przeprowadziła Regina Fiałkowska, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 832.

Wykonawca weryfikacji jest bezstronny i niezależny od „Zamawiającego” i od badanej Spółki w rozumieniu przepisów art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach ...(Dz. U. Nr 77 poz. 649).

Weryfikacją objęto wnioski Spółki Tarnobrzskie Wodociągi Sp. z o.o. w Tarnobrzegu z dnia 5 grudnia 2014 r. do Prezydenta Miasta Tarnobrzeg o:

- zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków - znak: DN/5254/2014,
 - zatwierdzenie taryfy dla zbiorowego odprowadzania ścieków opadowych i roztopowych - znak: DN/5255/2014
- na okres od 1 marca 2015 r. do 29 lutego 2016 r., które charakteryzują się niżej podanymi taryfami w wartościach netto (bez podatku VAT).

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

<i>Lp.</i>	<i>Taryfowa grupa usług</i>	<i>Rodzaj cen, stawek opłat (netto)</i>	<i>Taryfa obowiązująca</i>	<i>Taryfa nowa</i>	<i>Zmiana %</i>
1	Grupa W 1 i W 2	Cena wody (zł/m ³)	4,19	4,25	1,43 %
2	Grupa W 1 i W 2	Stawka opłaty abonamentowej w zaopatrzeniu w wodę (zł/odbiorcę/m-c)	5,77	5,77	0,00 %
3	Grupa K 1 i K 2	Cena usług odprowadzania ścieków (zł/m ³)	4,31	4,50	4,41 %
4	Grupa K 1 i K 2	Stawka opłaty abonamentowej w odprowadzaniu ścieków w zł/odbiorcę /miesiąc	2,00	2,00	0,00%
5	Grupa 1	Cena usług odprowadzania ścieków opadowych i roztopowych w zł/m ³	5,78	5,93	2,68%

Ponadto na okres od 1-03-2015r. do 29-02-2016r. Spółka wnioskuje o zatwierdzenie wzrostu opłat za przekroczenie warunków wprowadzania ścieków przemysłowych zaprezentowanych we wniosku DN/5254/2014 w tabeli 3 (str.6).

W ramach realizacji umowy – Zarząd Spółki Tarnobrzskie Wodociągi Sp. z o.o. w Tarnobrzegu udostępnił weryfikującemu wnioski, wgląd do jego ksiąg rachunkowych oraz dokumentów stanowiących podstawę sformułowania przedmiotowych wniosków o zatwierdzenie taryf.

Wykonawca umowy przeprowadził weryfikację wniosków o zatwierdzenie taryf pod względem celowości ponoszenia kosztów oraz sprawdził czy taryfy zostały opracowane zgodnie z przepisami:

- ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. Nr 123 z 2006 r. poz. 858 z późniejszymi zm.),
- 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. 127 z 2006 r. poz. 886)

**REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

- rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 14 lipca 2006r. w sprawie sposobu realizacji obowiązków dostawców ścieków przemysłowych oraz warunków wprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacyjnych (Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 964),
- obwieszczenia Ministra Środowiska z dnia 14-07-2014r. w sprawie wysokości stawek kar za przekroczenie warunków wprowadzania ścieków do wód lub do ziemi oraz za przekroczenie dopuszczalnego poziomu hałasu na rok 2015 (MP z 8-08-2014r. poz. 648).

Sprawozdanie finansowe firmy Tarnobrzskie Wodociągi Sp. z o.o. w Tarnobrzegu za 2013 rok stanowiące załącznik do wniosku o zatwierdzenie taryf – zostało zbadane przez B.U.F.K. MAKRO – BILANS Sp. z o.o. w Mielcu Nr ewid. 1018 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Zbadane i zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2013 rok zostało złożone 9-05-2014 r. do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy – co wynika z wypisu z KRS wg stanu na dn. 20-10-2014 r.

Na dzień 30-11-2014 r. zatrudnienie w Spółce wynosiło 137 osób. W okresie obowiązywania nowych taryf (od 1-03-2015r. do 29-02-2016r.) planuje się zatrudnienie na poziomie 133,58 etatów.

2. Podstawy prawne i gospodarcze.

Firma Tarnobrzskie Wodociągi Sp. z o.o., a wcześniej Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Tarnobrzegu ul. Wiślna 1 posiada od 14-05-2002 r. wpis do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie pod numerem 0000112520.

Spółka posiada numery identyfikacyjne:

NIP 8670003252

REGON 830337895

Rokiem obrachunkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody,
- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,
- roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych,

**REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

- roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej nie sklasyfikowane,
- wykonywanie instalacji wodno – kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych,
- pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- transport drogowy towarów,
- działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- sprzedaż hurtowa odpadów i złomu,
- pozostałe badania i analizy techniczne,
- pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach,
- działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów,
- pozostałe – sprzątanie.

Kapitał zakładowy Spółki na dn. 20-10-2014 r. (tj. na dzień wypisu z KRS) wynosi 45 612 000,00 zł i składa się z 45612 udziałów po 1000,00 zł każdy. Jedynym właścicielem udziałów jest Gmina Tarnobrzeg.

Organem nadzoru jest pięcioosobowa Rada Nadzorcza.

Od 30-04-2012r. decyzją Zgromadzenia Wspólników (Akt. not. Rep. A: 3708/2012) – Zarząd działa w składzie jednoosobowym.

Prezesem Zarządu jest Pan mgr inż. Antoni Sikoń.

Spółka prowadzi działalność w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Tarnobrzeg – na podstawie:

- zezwolenia Zarządu Miasta Tarnobrzega na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków (decyzja nr SK IV 7033/1/02 z 15-10-2002 r.),
- Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków, uchwalonego przez Radę Miasta Tarnobrzeg w dniu 4-01-2013 r. (Uchwała Nr XXXVI/491/2013).

**REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

- Zarząd Spółki złożył do zatwierdzenia przez Radę Miasta Tarnobrzeg projekt zmiany Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na okres obowiązywania nowej taryfy.

3. Charakterystyka sytuacji finansowej i majątkowej.

Sytuację majątkową i finansową firmy Tarnobrzeskie Wodociągi Sp. z o.o. w Tarnobrzegu charakteryzują niżej podane dane i wskaźniki:

<i>Lp.</i>	<i>Treść</i>	<i>2013 r. w zł.</i>	<i>9-ć m-cy 2014 r. wg F01 w tys. zł.</i>
1	Aktywa trwałe	122 250 333,06	119 902
1a	w tym: Rzeczowe aktywa trwałe	122 164 707,59	118 868
1b	Inwestycje długoterminowe	35 000,00	35
2	Aktywa obrotowe	4 056 754,08	6 056
	w tym:		
2a	Zapasy	299 141,54	306
2b	Należności krótkoterminowe	1 817 190,86	3 502
	w tym: należności z tytułu dostaw	1 567 536,77	2 146
2c	Inwestycje krótkoterminowe	1 939 257,14	2 244
2d	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 164,54	4
3	Razem aktywa	126 307 087,14	125 958
4	Kapitały własne	41 853 805,46	45 108
5	Zobowiązania długoterminowe	27 998 651,99	25 659
6	Zobowiązania krótkoterminowe	2 172 687,30	1 969
7	Rozliczenia międzyokresowe	54 281 942,39	53 222
8	Razem pasywa	126 307 087,14	125 958
9	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	18 237 380,77	14 349
	w tym:		
9a	Przychody ze sprzedaży produktów	17 763 498,01	13 762
9b	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	65 727,98	54
10	Koszty działalności operacyjnej	17 739 763,88	13 321



**REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

<i>Lp.</i>	<i>Treść</i>	<i>2013 r. w zł.</i>	<i>9-ć m-cy 2014 r. wg F01 w tys. zł.</i>
11	Wynik ze sprzedaży	497 616,89	1 028
12	Wynik netto	5 170 621,55	2 045

<i>Wskaźniki rentowności</i>	<i>2013 r.</i>	<i>Za 9-ć m-cy 2014 r.</i>
1. Rentowność majątku (wynik netto: suma aktywów x 100) %	4,09	1,62
2. Rentowność kapitału własnego (wynik netto: kapitał własny x 100) %	12,35	4,53
3. Rentowność netto sprzedaży (wynik netto: przychody ze sprzedaży x 100) %	28,35	14,25
4. Rentowność brutto sprzedaży (wynik ze sprzedaży: przychody ze sprzedaży x 100) %	2,73	7,16

<i>Wskaźniki płynności</i>	<i>Na 31-12- 2013 r.</i>	<i>Na 30-09- 2014 r.</i>
5. Wskaźnik I (aktywa obrotowe: zobowiązania krótkoterminowe)	1,87	3,08
6. Wskaźnik II (aktywa obrotowe (-) zapasy (-) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe): zobowiązania krótkoterminowe)	1,73	2,92
7. Wskaźnik III (inwestycje krótkoterminowe: zobowiązania krótkoterminowe)	0,89	1,14



**REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

<i>Wskaźniki szybkości obrotu</i>	<i>Na 31-12- 2013 r.</i>	<i>Na 30-09- 2014 r.</i>
8.Szybkość obrotu należnościami (należności z tyt. dostaw x 365 (lub 273): przychód ze sprzedaży) dni	31,37	40,83
9.Szybkość spłaty (zobowiązania krótkoterminowe x 365 (273): koszty operacyjne) dni	44,70	40,35
10.Szybkość obrotu zapasów (stan zapasów x 365 (lub 273): koszty operacyjne) dni	6,15	6,27

<i>Wskaźniki stabilizacji finansowej</i>	<i>Na 31-12- 2013 r.</i>	<i>Na 30-09- 2014 r.</i>
11.Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym (kapitał własny + rezerwy długoterminowe): aktywa trwałe x 100 %	34,24	37,62
12.Wskaźnik zadłużenia aktywów (zobowiązania: aktywa x 100) %	23,89	21,93
13.Pokrycie aktywów kapitałem własnym (kapitał własny: aktywa x 100) %	33,14	35,81

Planu finansowego na 2015 rok firma Tarnobrzskie Wodociągi Sp. z o.o. w Tarnobrzegu nie przedstawiła (jest on w trakcie opracowywania).

Wskaźniki rentowności netto na 30-09-2014 r. są dodatnie. W stosunku do stanu na 31-12-2013 r. uległy pogorszeniu. Wskaźnik rentowności sprzedaży netto wynosi (+) 14,25 % (za 2013 r. wynosił (+) 28,35 %).

Rentowność brutto (z wyniku na sprzedaży) uległa poprawie z (+) 2,73% za 2013 r. do 7,16% za 9-ć m-cy 2014 r.

Wskaźniki płynności finansowej na 30-09-2014 r. uległy poprawie w stosunku do stanu na 31-12-2013 r., a ich poziomy są wyższe od uznanych za dostateczne.



REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

Wskaźnik płynności bieżący (I) na 30-09-2014 r. wynosi 3,08 przy czym wskaźnik uznawany za wystarczający wynosi ok. 1,8.

Analogicznie, wskaźnik płynności szybki (II) na 30-09-2014r. wynosi 2,92 przy czym jego wystarczający poziom kształtuje się w wysokości ok. 1,00.

Wskaźnik obrotu należności z tytułu dostaw na 30-09-2014 r. wydłużył się o 10 dni w stosunku do stanu na 31-12-2013 r.

Wskaźnik spłaty zobowiązań krótkoterminowych na 30-09-2014 r. osiągnął poziom 40 dni, wobec 44 dni za rok 2013, co jest zjawiskiem pozytywnym.

Wskaźniki stabilizacji finansowej na 30-09-2014 r. uległy poprawie w stosunku do stanu na dzień 31-12-2013r.

Zadłużenie aktywów na 30-09-2014 r. wynosi 21,93 % a na 31-12-2013 r. wynosiło 23,89 %.

Pokrycie aktywów kapitałem własnym na 30-09-2014 r. wynosi 35,81 %, a na dzień 31-12-2013 r. wynosiło 33,14 %.

Powyższe wskaźniki majątkowo-finansowe nie wskazują na zagrożenie dla kontynuacji działalności Spółki w okresie obowiązywania nowych taryf.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

1. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych.

1.1. Tarnobrzесьkie Wodociągi Sp. z o.o. w Tarnobrzegu na rok 2013 posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości opracowane zgodnie z wymogami art. 10 ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zm.) - zatwierdzone Uchwałą Nr 21/2012 Zarządu z dn. 3-12-2012 r., i obejmujące:

- część informacyjną (wycena aktywów, rozliczenia kosztów),
- wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
- charakterystykę przetwarzania danych przy użyciu komputerowego programu TARAN – FK wg opracowania Przedsiębiorstwa Zastosowań Informatyki „TARAN” Sp. z o.o. Mielec ul. Skargi 9.

Od 1-01-2014r. Spółka stosowała zaktualizowane zasady rachunkowości zatwierdzone Uchwałą Nr 15/2013 z dnia 10-12-2013r.

Wg zaktualizowanych na 2014r. zasad rachunkowości – koszty „biura rozliczeń” obciążały:



REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

- koszt własny kanalizacji deszczowej w 28% (dotychczas 4%),
- koszt własny opłaty abonamentowej ścieków na poziomie 50% osiągniętego w danym miesiącu przychodu,
- koszt własny opłaty abonamentowej wody – pozostała część kosztów „biura rozliczeń”.

Spółka zmieniła również sposób rozliczania kosztów oczyszczalni Zakrzów i kosztów odprowadzania ścieków. Koszty te obciążały:

- 11,5% koszt własny kanalizacji deszczowej (dotychczas 12%),
- 88,5% koszt własny sprzedaży odbioru ścieków (dotychczas 88,0%).

Od 1-01-2015r. Spółka zamierza stosować zaktualizowane zasady rachunkowości zatwierdzone Uchwałą nr 20/2014 z dnia 12-12-2014r.

W zakresie rozliczania kosztów w zaktualizowanych zasadach zamierza się zmienić rozliczanie kosztów „biura rozliczeń” w ten sposób, że:

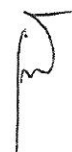
- 20,5% kosztów biura będzie obciążać koszt własny kanalizacji deszczowej (dotychczas 28%),
- koszt własny opłaty abonamentowej ścieków w wysokości 50% osiągniętego w danym miesiącu przychodu,
- koszt własny opłaty abonamentowej wody – pozostała część kosztów „biura rozliczeń”.

- 1.2. Zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób prawidłowy, systematyczny i kompletny.
- 1.3. Dowody księgowe są kompletne, odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości i są poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych (stwierdzono na podstawie Raportu niezależnego biegłego rewidenta za 2013r. oraz sprawdzenia dowodów księgowych za wrzesień 2014 r.)

Kontrola dowodów księgowych w Spółce obejmuje:

- sprawdzenie operacji pod względem merytorycznym,
- sprawdzenie pod względem formalno – rachunkowym,
- zatwierdzenie do zapłaty.

Sprawdzenia dokonują kierownicy odpowiednich zakresów lub osoby upoważnione.



REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

Na dowodach księgowych widnieje dekretacja księgowa operacji gospodarczych, z podaniem kont, kwot i podpisem osoby upoważnionej do dekretacji i ujęcia w księgach rachunkowych. Nie stwierdzono błędnych księgowień.

Badanie dowodów potwierdziło, że stosowany system kontroli wewnętrznej w powiązaniu z ewidencją księgową zapewnia prawidłowe ujęcie i udokumentowanie:

- przychodu i rozchodu środków pieniężnych,
- przychodów i kosztów działalności oraz ustalenie wyniku finansowego,
- naliczania wynagrodzeń i podatków.

2. Charakterystyka wniosków o zmianę taryf.

2.1. Tarnobrzeskie Wodociągi Sp. z o.o. w Tarnobrzegu złożyły do Prezydenta Miasta Tarnobrzeg w dniu 5 grudnia 2014 r. dwa wnioski:

- 1) o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków - znak: DN/5254/2014,
- 2) o zatwierdzenie taryfy dla zbiorowego odprowadzania ścieków opadowych i roztopowych - znak: DN/5255/2014

na okres od 1 marca 2015 r. do 29 lutego 2016 r.

Ceny przedstawione w w/w wnioskach są cenami **netto**, do których należy doliczyć podatek VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami. Na dzień składania wniosków stawka podatku VAT dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków wynosi 8 %. We wnioskach – ceny i stawki netto kształtują się jak niżej:

<i>Lp.</i>	<i>Taryfowa grupowa odbiorców usług</i>	<i>Rodzaj cen i stawek opłat</i>	<i>Taryfa obowiązująca netto</i>	<i>Taryfa nowa netto</i>	<i>Zmiana w % (5:4)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1	Grupa W 1 i W2	Cena wody w zł/m ³	4,19	4,25	1,43%
2	Grupa W1 i W2	Stawka opłaty abonamentowej w zł/odbiorcę/m-c	5,77	5,77	0,00%
3	Grupa K1 i K2	Cena usługi odprowadzania ścieków w zł/m ³	4,31	4,50	4,41%

**REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

<i>Lp.</i>	<i>Taryfowa grupowa odbiorców usług</i>	<i>Rodzaj cen i stawek opłat</i>	<i>Taryfa obowiązkowa netto</i>	<i>Taryfa nowa netto</i>	<i>Zmiana w % (5:4)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
4	Grupa K1 i K2	Stawka opłaty abonamentowej w zł/odbiorcę/m-c	2,00	2,00	0,00%
4	Grupa A	Cena usługi odprowadzania ścieków opadowych i roztopowych w zł/m ³	5,78	5,93	2,68%
5	Grupa W1 i W2	Cena wskaźnikowa* wody w zł/m ³	4,40	4,46	1,36%
6	Grupa K1 i K2	Cena wskaźnikowa* odprowadzania ścieków w zł/m ³	4,38	4,57	4,34%
7	Grupa A	Cena wskaźnikowa* odprowadzania ścieków opadowych i roztopowych w zł/m ³	5,78	5,93	2,68%

**cenę wskaźnikową wylicza się jako sumę rocznych należności wynikającą z cen i stawek, podzieloną przez roczną ilość dostarczonej wody i odprowadzonych ścieków.*

Grupa W1 oznacza odbiorców usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę t. j. w szczególności gospodarstwa domowe, przemysłowi i pozostali odbiorcy usług rozliczani za ilość dostarczanej wody według wskazań wodomierza głównego.

Grupa W2 oznacza gospodarstwa domowe korzystające z lokali w budynkach wielokalowych oraz użytkowników lokali użytkowych, usługowych i handlowych w budynkach wielokalowych.

Grupa K1 oznacza odbiorców usług zbiorowego odprowadzania ścieków t.j. w szczególności gospodarstwa domowe, przemysłowi i pozostali odbiorcy usług rozliczani za ilość odprowadzanych ścieków ustalonych na podstawie wskazań wodomierza głównego lub urządzenia pomiarowego.

Grupa K2 oznacza gospodarstwa domowe korzystające z lokali w budynkach wielokalowych oraz użytkowników lokali użytkowych, usługowych i handlowych w budynkach wielokalowych oraz odbiorców posiadających własne ujęcia wody.



REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

Grupa A w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków opadowych i roztopowych z powierzchni zanieczyszczonej o twardej nawierzchni – powierzchnie portów, lotnisk, terenów przemysłowych, handlowych, usługowych, składowych, baz transportowych oraz dróg i parkingów.

Spółka Tarnobrzskie Wodociągi Sp. z o.o. **zawnioskowała również o zatwierdzenie zmiany stawek opłat za przekroczenie warunków wprowadzania ścieków przemysłowych** na okres od 1-03-2015r. do 29-02-2016r. jak niżej:

Wskaźnik zanieczyszczenia BTZ5 (pięciodobowe biochemiczne zapotrzebowanie tlenu) – wzrost stawki opłat za 1 kg substancji z 26,08 zł/kg do 26,31 zł/kg (wzrost o 0,88%).

Wskaźnik zanieczyszczenia CHZT (chemiczne zapotrzebowanie tlenu metodą dwuchromianową) - wzrost stawki opłat za 1kg substancji z 15,67 zł/kg do 15,81 zł/kg (wzrost o 0,89%).

Wskaźnik zawiesiny ogólnej - wzrost stawki opłat za 1 kg substancji z 4,83 zł/kg do 4,87 zł/kg (wzrost o 0,83%).

Wskaźnik fosfor ogólny – wzrost stawki opłat za 1 kg substancji z 26,08 zł/kg do 26,31 zł/kg (wzrost o 0,88%).

Wskaźnik substancji ekstrahującym się eterem naftowym – wzrost stawki opłat za 1 kg substancji z 456,54 zł/kg do 460,65 zł/kg (wzrost o 0,90%).

Powyższe stawki za przekroczenie warunków zostały ustalone zgodnie z obwieszczeniem Ministra Środowiska z dnia 25-07-2014r. (MP z 8-08-2014r. poz. 648).

Stawki te będą po zatwierdzeniu stosowane w przypadku wystąpienia przekroczeń dopuszczalnych stężeń. Spółka nie przewidziała w roku obowiązywania nowych taryf przychodów z powyższego tytułu ze względu na brak danych co do ewentualnego wystąpienia przekroczeń.

2.2. Przygotowane taryfy zawierają:

- jednakową cenę za m³ dostarczonej wody i stawkę opłaty abonamentowej na odbiorcę na miesiąc dla obydwu wyodrębnionych taryfowych grup odbiorców. W myśl § 14 pkt. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dn. 28 czerwca 2006 r. – jest to taryfa jednolita i wielocłonowa;



REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

- jednakową cenę za m³ odprowadzanych ścieków i stawkę opłaty abonamentowej na odbiorcę na miesiąc dla obydwu wyodrębnionych taryfowych grup odbiorców – taryfa jednolita wieloczlónowa.
- jednakową cenę za m³ odprowadzanych ścieków opadowych i roztopowych dla wszystkich odbiorców – taryfa jednoczlónowa.

Wnioskowaną kalkulację cen i stawek opłat oparto na wartości niezbędnych przychodów (§ 6-8 rozporządzenia). Spółka ustaliła niezbędne przychody dla potrzeb obliczania taryfowych cen i stawek opłat, uwzględniając koszty bieżącej eksploatacji i utrzymania dostosowane do planów działalności w roku obowiązywania nowych taryf. Przy wnioskowanych cenach wody i odprowadzania ścieków - nie założono marży zysku w celu zapewnienia ochrony ekonomicznych interesów odbiorców usług.

Przedsiębiorstwo uwzględniając kryteria zawarte w § 11 ust. 4 rozporządzenia tj.

- wielkość zróżnicowania kosztów świadczenia usług w poszczególnych taryfowych grupach odbiorców usług,
- dostępność danych odnoszących się do poszczególnych rodzajów kosztów,
- strukturę planowanych taryf,
- spodziewane korzyści ekonomiczne z wprowadzenia nowych metod alokacji kosztów,
- stabilność stosowanych metod alokacji kosztów,
- wyposażenie w wodomierze i urządzenia pomiarowe,

oraz uwzględniając lokalne warunki świadczenia usług dokonało alokacji kosztów na **dwie taryfowe grupy odbiorców usług** dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę (grupa W1 i W2) i dla zbiorowego odprowadzania ścieków (grupa K1 i K2).

Warunki rozliczeń w Spółce są następujące:

Ilość dostarczonej do nieruchomości **wody** ustalana jest na podstawie odczytu wodomierza głównego. W przypadku nieprawidłowego działania wodomierza, ilość pobranej wody ustala się na podstawie średniego zużycia wody w okresie 3-ech miesięcy przed stwierdzeniem jego niepełnosprawności, a gdy nie jest to możliwe – na podstawie średniego zużycia wody w analogicznym okresie roku ubiegłego.



REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

W przypadku braku wodomierza – ilość dostarczanej wody ustalana jest w oparciu o przeciętne normy zużycia wody określone w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 27 ust. 3 ustawy.

Ilość odprowadzanych ścieków ustala się na podstawie wskazań urządzeń pomiarowych. W razie braku urządzeń pomiarowych – ilość odprowadzanych ścieków ustala się jako równą ilości dostarczonej wody przez Spółkę.

Odbiorca usług dokonuje zapłaty za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki na podstawie określonych w taryfie cen i stawek opłat – na warunkach i w terminach określonych w umowie, a w szczególności zgodnie z wystawioną fakturą.

Dla zbiorowego odprowadzania ścieków opadowych i roztopowych opracowano odrębną taryfę, określoną na podstawie niezbędnych przychodów dla prowadzenia tej działalności w zł/m³

Do prognozy sprzedaży na rok obowiązywania nowych taryf Spółka zastosowała zgodnie z § 15 ust. 3 rozporządzenia zweryfikowaną ilość świadczonych usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w roku obrachunkowym poprzedzającym rok planowanego wprowadzenia taryfy. Plany wynikają z dokonanych przez Spółkę analiz w zakresie sprzedaży wody i ścieków. Wysokość planowanej rocznej sprzedaży wody nie ulega zmianie w stosunku do poprzedniego okresu i wynosi 1 860 000m³. Planowana roczna sprzedaż ścieków komunalnych wynosi 1 585 000m³ i w stosunku do poprzedniego okresu ulega obniżeniu o 5000 m³

Dla taryfy ścieków opadowych i roztopowych przyjęto wielkość powierzchni zanieczyszczonej o trwałej nawierzchni, wynikającą z zawartych umów.

Jak podaje Spółka we wnioskach – w roku obowiązywania nowych taryf w stosunku do poprzedniego roku obrachunkowego **przewiduje się następujące zmiany kosztów** (tabela C):

- w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę wzrost kosztów o 251 871,09 zł.(o 3,13%),
- w zakresie zbiorowego odprowadzenia ścieków komunalnych wzrost kosztów o 558 561,89 zł. (o 8,36%),
- w zakresie odprowadzania ścieków opadowych i roztopowych łącznie z alokacją kosztów - wzrost kosztów o 48 377,16 zł. (o 1,93 %).

Założenia przyjęte we wnioskach w zakresie kosztów.



REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

- Wynagrodzenia oraz narzuty na wynagrodzenia – zaplanowano na podstawie aktualnej struktury zatrudnienia z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń zgodnie z podpisanym porozumieniem ze związkami zawodowymi z dnia 22-10-2014r. Wysokość ustalonych podwyżek wynosi w miesięcznej płacy zasadniczej 110 zł. brutto na osobę (z premią 126,50 zł. na osobę na miesiąc).
- Energię elektryczną – przyjęto zgodnie z zapotrzebowaniem technologicznym na energię oraz cen wynikających z przeprowadzonych negocjacji z PGE Obrót S.A. Oddział Rzeszów.
- Materiały – przyjęto wg planowanego zapotrzebowania na materiały oraz cen i stawek opłat wynikających z umów, w wyniku prowadzonych postępowań przetargowych. Zastosowano współczynnik wzrostu cen wynikający z projektu ustawy budżetowej na 2015r.
- Amortyzację oszacowano na podstawie stawek zgodnie z przyjętym przez Spółkę planem amortyzacji uwzględniającym także indywidualne stawki amortyzacyjne przyjęte dla nowo wybudowanego majątku, zwłaszcza w stosunku do majątku sfinansowanego ze środków Funduszu Spójności oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013. Wysokość rocznych odpisów amortyzacyjnych została określona na podstawie aktualnej wartości majątku będącego w posiadaniu Spółki oraz majątku wybudowanego zgodnie z zatwierdzonym przez Radę Miasta „Wieloletnim Planem rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych”. Wzrost kosztów amortyzacji w przedkładanych taryfach wynika także z konieczności ujęcia w środkach trwałych, a w związku z tym naliczenia odpisów amortyzacyjnych od przejmowanego majątku przekazanego przez Gminę Tarnobrzeg. Powyższy majątek został przekazany w dwóch transzach, pierwsza w wysokości 484 773 zł. oraz druga w wysokości 1 636 127 zł.
- Podatki i opłaty – przyjęto wg planów urzędów miast i gmin, a ponadto zaplanowano wzrost kosztów podatków lokalnych w związku ze wzrostem majątku, w wyniku prac inwestycyjnych i odtworzeniowych, a także w wyniku przekazania majątku przez Gminę Tarnobrzeg. Opłaty za korzystanie ze środowiska – obliczono wg przewidywanego wydobycia wody i odprowadzanych ścieków oraz obowiązujących stawek opłat.



REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

- Remonty i naprawy – przyjęto na podstawie planu remontów.
- Usługi transportowe – zaplanowano na podstawie zapotrzebowania na te usługi oraz cen i stawek opłat wynikających z umów.
- Koszty usług obcych zaplanowano na poziomie szacowanego zapotrzebowania na te usługi oraz stawek wynikających z zawartych umów.
- Koszty ogólnozakładowe i zaopatrzenia, zgodnie z polityką rachunkowości – alokowano na koszty bezpośrednie dostarczania wody i odprowadzania ścieków komunalnych po 40 % i 20 % na koszty odprowadzania ścieków opadowych i roztopowych.

Taryfa za wody opadowe i roztopowe ma obowiązywać podmioty gospodarcze i Gminę Tarnobrzeg z wyłączeniem budownictwa jednorodzinnego i wielorodzinnego oraz przedsiębiorstw użyteczności publicznej (szkół, przedszkoli, przychodni, szpitala) o łącznej planowanej powierzchni 770 000,00 m² (w roku poprzedzającym przewidywano 820 000 m²).

Ustalając taryfy na nowy rok ich obowiązywania – Spółka zrezygnowała z marży zysku, uwzględniając zasadność ochrony odbiorców przed wzrostem cen.

3. Weryfikacja wniosków o zmianę taryf.

3.1. W celu weryfikacji wniosków Spółki Tarnobrzесьkie Wodociągi Sp. z o.o. w Tarnobrzegu o zatwierdzenie taryf na dostarczanie wody i odprowadzenie ścieków komunalnych, oraz wód opadowych i roztopowych – dokonano sprawdzenia rejestrów kosztów bezpośrednich i pośrednich (koszty ogólnozakładowe i koszty wydziałów pomocniczych) dla poszczególnych rodzajów działalności (woda, ścieki) za rok obrachunkowy poprzedzający rok obowiązywania nowych taryf t. j. za okres od 1-11-2013 r. do 31-10-2014 r. i porównano z analogicznymi kosztami prognozowanymi na rok obowiązywania taryf.

Obliczenia za rok poprzedzający rok obowiązywania nowych taryf zostały wykonane na podstawie ewidencji księgowej (z kont 500, 523, 555).

Analiza kosztów w ujęciu syntetycznym zawarta jest w następujących zestawieniach:

- Nr 1 – Porównanie kosztów zaopatrzenia w wodę w okresie od 1-11-2013r. do 31-10-2014r. z kosztami w roku obowiązywania nowej taryfy,

**REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

- Nr 2 – Porównanie kosztów odprowadzania ścieków komunalnych w okresie od 1-11-2013r. do 31-10-2014r. z kosztami w roku obowiązywania nowej taryfy,
- Nr 3 – Porównanie kosztów odprowadzania ścieków opadowych i roztopowych w okresie od 1-11-2013r. do 31-10-2014r. z kosztami w roku obowiązywania nowej taryfy.



REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

Zestawienie 1

Porównanie kosztów wody w okresie od 1-11-2013r. do 31-10-2014r. z kosztami w roku obowiązywania nowej taryfy

<i>Lp.</i>	<i>Treść</i>	<i>Koszty w okresie od 1-11-2013r. do 31-10-2014r.</i>	<i>Koszty w roku obowiązywania nowej taryfy</i>	<i>Różnica w zł.</i>	<i>% dynamiki</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5. (4-3)</i>	<i>6. (5:3)</i>
1.	Koszty produkcji wody	3 842 431,74	4 010 955,97	168 524,23	4,39
2.	Koszty rozprowadzania wody (sieć)	2 492 670,76	2 536 247,28	43 576,52	1,75
3.	Koszty laboratorium	454 584,31	476 038,15	21 453,84	4,72
4.	Koszty zaopatrzenia	78 941,39	82 519,13	3 577,74	4,53
5.	Koszty zarządu	799 045,61	799 109,31	63,70	0,01
6.	Razem koszty (1do5)	7 667 673,81	7 904 869,85	237 196,04	3,09
7.	Koszty odczytu i biura rozliczeń alok. na wodę	385 178,95	399 854,00		
8.	Koszty wody uwzględnione w taryfie i opłacie	8 052 852,76	8 304 723,85	251 871,09	3,13
9.	Sprzedaż roczna wody w m ³		1 860 000,00		
10.	Wartość opłaty abonamentowej w zł		399 854,00		
11.	Koszty do rozliczenia w taryfie (8-10)		7 904 869,85		
12.	Cena za 1m³ wody (11:9)		4,25		

