

ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE

Zakres analizy obejmuje:

- Kalkulację cen za usługi wodno-kanalizacyjne opartą na całkowitych kosztach funkcjonowania spółki oraz dopuszczalnym obciążeniu budżetów gospodarstw domowych opłatami za usługi wodno-kanalizacyjne;
- Prognozę popytu na usługi wodociągowo-kanalizacyjne zgłaszanego przez gospodarstwa domowe (uwzględniono trend demograficzny i zużycie jednostkowe), odbiorców przemysłowych oraz pozostałe jednostki (założono stałą ilość wody i ścieków w całym okresie analizy);
- Plan kosztów eksploatacyjnych spółki.

Dokonując obliczeń uwzględniono założenia:

- Przekształcenie ZWiK w spółkę (od 2017r.)
- Powstały w ramach Projektu majątek zostanie przekazany aportem do ZWiK, a naliczona amortyzacja będzie stanowić składnik niezbędnych przychodów będący podstawą kalkulacji taryfy
- Przewiduje się, że ZWiK zapewni wkład finansowy na część nie dotowaną kosztów Projektu (w postaci aportu z Gminy Police)

W celu osiągnięcia spójności obliczeń oraz zgodności z *Wytycznymi MliR w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020* przyjęto niżej wymienione założenia:

- Zdefiniowany został **30-letni horyzont** czasowy dla programu inwestycyjnego zaplanowanego do realizacji przez Beneficjenta (lata 2016-2045);
- Analizę wykonano w cenach stałych, netto uwzględniając wysokość prognozowanego realnego wzrostu wynagrodzeń (zgodnie z wytycznymi dotyczącymi zakładanych wariantów rozwoju gospodarczego Polski – wersja z 18 marca 2015¹);
- Rokiem bazowym analizy jest rok 2016, tj. rok składania wniosku o dofinansowanie;
- Nakłady odtworzeniowe obliczono na podstawie przyjętych okresów amortyzacji środków trwałych powstałych w ramach projektu;
- Wyjściowa wielkość jednostkowego zużycia wody i jednostkowej produkcji ścieków została przyjęta w wysokości odpowiadającej danym rzeczywistym – historycznym za 2015 rok oraz prognozom Beneficjenta na rok 2016 uwzględnianych przy konstrukcji wniosku taryfowego na 2016 r.
- W analizie spółki wyróżniono 2 źródła amortyzacji:
 - Amortyzacja obecnego majątku spółki oraz inwestycji własnych (poza Projektem)
 - Amortyzacja majątku, który zostanie wybudowany w ramach inwestycji współfinansowanych z Funduszu Spójności i będących przedmiotem niniejszego opracowania. Amortyzacja tych obiektów rozpocznie się w następnym roku, po roku oddania ich do eksploatacji.

Dla powyższych przyjęto następujące stawki amortyzacji technicznej (odzwierciedlającej faktyczny okres użytkowania majątku):

Zadania inwestycyjne współfinansowane z Funduszu Spójności	Stawka amortyzacyjna
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4,5%
Urządzenia techniczne i maszyny	7%

Powyższe stawki zastosowano również w przypadku amortyzacji środków powstałych w wyniku inwestycji odtworzeniowych majątku powstałego w wyniku realizacji przedmiotowego projektu.

Dla dotychczasowego majątku przyjęto uśrednione stawki amortyzacji stosowane dotychczas w spółce, stawki te zastosowano również dla środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji odtworzeniowych tego majątku.

Majątek dotychczasowy	Stawka amortyzacyjna
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2%
Urządzenia techniczne i maszyny	7%

W ten sposób zapewniona zostanie przejrzystość kosztów oraz nie ulegnie zaburzeniu wysokość amortyzacji od tych środków.

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY KOSZTÓW

Prognozę kosztów eksploatacyjnych przygotowano w oparciu o wartości kosztów prezentowane we wniosku taryfowym na 2016 rok. Koszty podzielono na zmienne, tj. zużycie materiałów, energii, usługi obce, opłaty środowiskowe oraz koszty stałe – pozostałe pozycje kosztów. Koszty zmienne szacowano na podstawie obliczonych kosztów jednostkowych (według wartości wyjściowych z wniosku taryfowego na 2016) indeksowanych o wolumen sprzedaży, tj. ilości wody oraz odebranych ścieków.

Koszty oszacowano dla scenariusza bez projektu, w tym przypadku uwzględniono inwestycje własne operatora, realizowane niezależnie od Projektu oraz dla scenariusza z projektem, gdzie uwzględniono zmiany wywołane realizacją przedmiotowego Projektu.

W przypadku amortyzacji uwzględniono przyrost wartości środków trwałych w latach analizy. W przypadku inwestycji uwzględnionych w Projekcie (scenariusz z projektem) uwzględniono również wzrost kosztów wynikający z opłat za umieszczenia infrastruktury w pasach dróg, podatek od nieruchomości oraz oszacowane zmiany kosztów zużycia energii, materiałów, usług obcych.

STRATEGIA CENOWA – PLANY TARYFOWE

Podstawą metodyczną kształtowania strategii cenowej projektów ubiegających się o dotację z Funduszu Spójności są:

- Ustawa z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858).
- Rozporządzenie 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. 06.127.886.),
- Wytyczne w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020 (opracowane przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju, *MiR/H/2014-2020/7(01)03/2015*).

Mając na uwadze wymogi prawne oraz uwzględniając lokalne warunki w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków Operator stosuje w zakresie zaopatrzenia w wodę taryfę jednolitą zawierającą jednolite ceny usług i jednolite stawki dla wszystkich taryfowych grup odbiorców, odrębne dla zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków. Ze względu na ponoszenie stałych kosztów odczytów i rozliczeń ustalono opłatę abonamentową, dzięki której koszty te będą pokrywane bez względu na wielkość sprzedaży. Koszty te zostały wyłączone z ogółu niezbędnych przychodów stanowiących podstawę kalkulacji ceny za wodę.

Przedsiębiorstwo prowadzi działalność w zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Police.

Taryfowe grupy odbiorców

Dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę występują cztery grupy taryfowe, natomiast dla zbiorowego odprowadzania ścieków trzy grupy.

W modelu finansowym, dla celów prognozy ilości wody i ścieków wyodrębniono następujące grupy odbiorców.

A. Zaopatrzenie w wodę

1. Woda gospodarcza

2. Woda usługowa

3. Woda przemysłowa

4. Woda p.poż

B. Odprowadzanie ścieków

1. Ścieki bytowe

2. Ścieki inne

3. Ścieki przemysłowe

Przy szacowaniu **cen** za usługi wodno-kanalizacyjne zastosowana została **kosztowa metoda kalkulacji** (zastosowana w analizie finansowej w latach 2016-2045). Punktem wyjścia było oszacowanie ogółu kosztów związanych z **działalnością operacyjną** eksploatatora (również kosztów eksploatacyjnych Projektu, w tym amortyzację od środków trwałych powstałych w wyniku jego realizacji), a następnie przy założonym poziomie sprzedaży, określenie ceny wskaźnikowej. Oszacowane w ten sposób ceny zapewniają pokrycie wszystkich kosztów eksploatacyjnych, a dodatkowo marża pozwala osiągnąć dodatni wynik z działalności operacyjnej.

Strategia cenowa – plany taryfowe 2016-2045

Odpowiednio dobrany, procentowy udział marży zapewnia także pokrycie kosztów wynikających zarówno z prowadzonej działalności inwestycyjno – modernizacyjnej, jak i finansowej. W dotychczasowym okresie spółka nie kalkulowała marży, w analizie w całym okresie utrzymano to założenie.

Ww. sposób kalkulacji cen za dostawę wody oraz odprowadzenie i oczyszczenie ścieków jest zgodny z zasadą zanieczyszczający płaci (Polluter Pays Principle). Jednocześnie by zaproponowana strategia cenowa pozostawała w zgodzie z akceptowalnym społecznie poziomem obciążeń budżetów gospodarstw domowych opłatami za usługi wodno – ściekowe Gmina stosuje dopłaty do cen ścieków dla gospodarstw domowych.

Uchwałą nr XIV/133/2015 Rady Miejskiej w Policach z dn. 22 grudnia 2015r. w sprawie ustalenia stawek jednostkowych dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego – Zakład Wodociągów i Kanalizacji na 2016 rok ustalono dopłatę w wysokości 0,18 zł za 1 m³ ścieków komunalnych.

Poniższe tabele prezentują propozycję taryf netto za wodę i ścieki w latach 2016-2045 wraz z porównaniem do cen bez projektu.

Propozycja taryf netto za dostawę wody w latach 2016-2045 [PLN/m³], porównanie do ceny bez projektu

taryfa	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1. Woda gospodarcza	2,77	3,46	3,50	3,51	3,51	3,51	3,51	3,51	3,55	3,54	3,54	3,56	3,52	3,53	3,51
<i>cena bez projektu</i>	2,77	3,46	3,50	3,51	3,51	3,51	3,51	3,51	3,55	3,54	3,54	3,56	3,52	3,53	3,51
<i>różnica</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Woda usługowa	2,77	3,46	3,50	3,51	3,51	3,51	3,51	3,51	3,55	3,54	3,54	3,56	3,52	3,53	3,51
<i>cena bez projektu</i>	2,77	3,46	3,50	3,51	3,51	3,51	3,51	3,51	3,55	3,54	3,54	3,56	3,52	3,53	3,51
<i>różnica</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Woda przemysłowa	2,77	3,46	3,50	3,51	3,51	3,51	3,51	3,51	3,55	3,54	3,54	3,56	3,52	3,53	3,51
<i>cena bez projektu</i>	2,77	3,46	3,50	3,51	3,51	3,51	3,51	3,51	3,55	3,54	3,54	3,56	3,52	3,53	3,51
<i>różnica</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Woda p.poż	2,77	3,46	3,50	3,51	3,51	3,51	3,51	3,51	3,55	3,54	3,54	3,56	3,52	3,53	3,51
<i>cena bez projektu</i>	2,77	3,46	3,50	3,51	3,51	3,51	3,51	3,51	3,55	3,54	3,54	3,56	3,52	3,53	3,51
<i>różnica</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

taryfa	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040
1. Woda gospodarcza	3,53	3,56	3,57	3,58	3,60	3,64	3,63	3,81	3,71	3,72
<i>cena bez projektu</i>	3,53	3,56	3,57	3,58	3,60	3,64	3,63	3,81	3,71	3,72
<i>różnica</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Woda usługowa	3,53	3,56	3,57	3,58	3,60	3,64	3,63	3,81	3,71	3,72
<i>cena bez projektu</i>	3,53	3,56	3,57	3,58	3,60	3,64	3,63	3,81	3,71	3,72
<i>różnica</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Woda przemysłowa	3,53	3,56	3,57	3,58	3,60	3,64	3,63	3,81	3,71	3,72
<i>cena bez projektu</i>	3,53	3,56	3,57	3,58	3,60	3,64	3,63	3,81	3,71	3,72
<i>różnica</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Woda p.poż	3,53	3,56	3,57	3,58	3,60	3,64	3,63	3,81	3,71	3,72
<i>cena bez projektu</i>	3,53	3,56	3,57	3,58	3,60	3,64	3,63	3,81	3,71	3,72
<i>różnica</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne

Propozycja taryf netto za odbiór ścieków w latach 2016-2045 [PLN/m³], porównanie do ceny bez projek

taryfa	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1. Ścieki bytowe	7,04	8,47	8,45	8,51	8,52	8,56	8,50	8,58	8,62	8,64
<i>cena bez projektu</i>	7,04	8,47	8,45	8,46	8,47	8,51	8,45	8,53	8,57	8,59
<i>różnica</i>	0,00	0,00	0,00	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
2. Ścieki inne	7,04	8,47	8,45	8,51	8,52	8,56	8,50	8,58	8,62	8,64
<i>cena bez projektu</i>	7,04	8,47	8,45	8,46	8,47	8,51	8,45	8,53	8,57	8,59
<i>różnica</i>	0,00	0,00	0,00	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
3. Ścieki przemysłowe	7,04	8,47	8,45	8,51	8,52	8,56	8,50	8,58	8,62	8,64
<i>cena bez projektu</i>	7,04	8,47	8,45	8,46	8,47	8,51	8,45	8,53	8,57	8,59
<i>różnica</i>	0,00	0,00	0,00	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05

taryfa	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1. Ścieki bytowe	8,59	8,63	8,69	8,65	8,73	8,78	8,80	9,08	8,95	8,98
<i>cena bez projektu</i>	8,55	8,59	8,65	8,61	8,69	8,75	8,76	9,06	8,92	8,96
<i>różnica</i>	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,03	0,03	0,02	0,02	0,02

2. Ścieki inne	8,59	8,63	8,69	8,65	8,73	8,78	8,80	9,08	8,95	8,98
<i>cena bez projektu</i>	8,55	8,59	8,65	8,61	8,69	8,75	8,76	9,06	8,92	8,96
<i>różnica</i>	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,03	0,03	0,02	0,02	0,02
3. Ścieki przemysłowe	8,59	8,63	8,69	8,65	8,73	8,78	8,80	9,08	8,95	8,98
<i>cena bez projektu</i>	8,55	8,59	8,65	8,61	8,69	8,75	8,76	9,06	8,92	8,96
<i>różnica</i>	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,03	0,03	0,02	0,02	0,02

Źródło: Opracowanie własne