

**UCHWAŁA NR XXXVI/294/2017  
RADY MIEJSKIEJ W DROBINIE**

z dnia 8 czerwca 2017 r.

**w sprawie odmowy zatwierdzenia taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Miasta i Gminy Drobin na okres od dnia 06.07.2017 r. do dnia 05.07.2018 r.**

Na podstawie art. 24 ust. 5 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 328) oraz art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) Rada Miejska w Drobinie uchwała, co następuje:

§ 1. Odmawia się zatwierdzenia taryf przedstawionych przez REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i dla zbiorowego odprowadzania ścieków na okres od dnia 06.07.2017 r. do dnia 05.07.2018 r. stanowiących załącznik nr 1 do uchwały.

§ 2. 1. Odmowa zatwierdzenia taryf określonych w §1 uzasadniona jest sporządzeniem ich niezgodnie z przepisami.

2. Szczegółowe uzasadnienie poszczególnych naruszeń wskazano w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Drobin.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Przewodniczący Rady  
Miejskiej w Drobinie

*Marcin Fronczak*

**Marcin Fronczak**



GK. 031.16.2017

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXXVI/294/2017 Rady Miejskiej w Drobiniu z dnia 8 czerwca 2017 r.

URZĄD MIASTA I GMINY  
w DROBINIE

wpływno dnia  
2017-04-26

L. dz. 112014/2017

przekazano do  
podpis ..... *[Podpis]* .....

**REMONDIS®**  
Drobin

REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. // ul. Tupadzka 7 // 09-210 Drobin // Polska

Rada Miejska w Drobiniu

ul. Piłsudskiego 12  
09-210 Drobin

REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o.  
ul. Tupadzka 7  
09-210 Drobin

Zarząd Spółki  
T +48 (0) 24 267 42 90  
F +48 (0) 24 267 42 99  
drobin@remondis.pl

Drobin, 26 kwietnia 2017r.

**WNIOSEK  
O ZATWIERDZENIE TARYF DLA ZBIOROWEGO ZAOPATRZENIA W WODĘ  
I ZBIOROWEGO ODPROWADZANIA ŚCIEKÓW**

REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. przedkłada wniosek o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków na terenie Gminy i Miasta Drobin - na okres od dnia 06.07.2017 r. do dnia 05.07.2018 r.

Powyższe taryfy opracowano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (tekst jednolity - Dz. U. z 2017 r., poz. 328.) oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy.

Ceny i stawki opłat zawarte w taryfach określono na podstawie niezbędnych przychodów dla prowadzenia działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gminy i miasta Drobin

Z poważaniem  
Kierujący przedsiębiorstwem  
wodociagowo-kanalizacyjnym:

*[Podpis]*  
Krzysztof Cybulski  
Członek Zarządu

*[Podpis]*  
Grzegorz Szykulski  
Członek Zarządu

Załączniki (wraz z wnioskiem 107 stron):

1. Wniosek o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzanie ścieków
2. Uzasadnienie wniosku
3. Tabele od A do H
4. Opinia prawna ws. marży zysku
5. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015
6. Wieloletni plan rozwoju i modernizacji urządzeń wodociagowych i urządzeń kanalizacyjnych

Do wiadomości:

1. Burmistrz Miasta i Gminy Drobin

REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. // ul. Tupadzka 7 // 09-210 Drobin // Polska // T +48 (0) 24 267 42 90 // F +48 (0) 24 267 42 99 // drobin@remondis.pl  
www.remondis-aqua.pl // KRS: 000061916 Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego  
REGON: 611327449 // NIP: 774-26-89-101 // Kapitał zakładowy: 4.672.000,00 PLN // Konto: PKO BP o/Drobin 02 1020 3974 0000 5302 0072 7909  
Zarząd: Krzysztof Cybulski, Grzegorz Szykulski

WNIOSEK

O ZATWIERDZENIE TARYF DLA ZBIOROWEGO  
ZAOPATRZENIA W WODĘ

I ZBIOROWEGO ODPROWADZANIA ŚCIEKÓW

na okres od 06.07.2017r. do 05.07.2018r.

> REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o.

REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o.  
ul. Tupadzka 7  
09-210 Drobin  
Polska

Drobin, dnia 26kwietnia 2017r.

**Spis treści**

TARYFY DLA ZBIOROWEGO ZAOPATRZENIA W WODĘ I ZBIOROWEGO ODPROWADZANIA ŚCIEKÓW..... 3

UZASADNIENIE WNIOSKU O ZATWIERDZENIE TARYF ..... 12



**ZAŁĄCZNIK NR 1 do wniosku o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie działalności REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o.**

**TARYFY<sup>1</sup>  
DLA ZBIOROWEGO ZAOPATRZENIA W WODĘ I ZBIOROWEGO ODPROWADZANIA ŚCIEKÓW**

**Spis treści**

1. INFORMACJE OGÓLNE .....	4
2. RODZAJE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI.....	4
3. RODZAJ I STRUKTURA TARYF .....	4
3.1. TARYFOWE GRUPY ODBIORCÓW USŁUG.....	5
3.2. RODZAJE I WYSOKOŚĆ CEN I STAWEK OPŁAT .....	7
3.2.1. Taryfa dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę. ....	7
3.2.2. Taryfa dla zbiorowego odprowadzania ścieków .....	9
3.2.3. Stawka opłaty za przyłączenie do urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych.....	9
3.3. WARUNKI ROZLICZEŃ Z UWZGLĘDNIENIEM WYPOSAŻENIA NIERUCHOMOŚCI W PRYZRZĄDYI URZĄDZENIA POMIAROWE .....	9
3.4. WARUNKI STOSOWANIA CEN I STAWEK OPŁAT .....	10
3.4.1. Zakres świadczonych usług dla poszczególnych taryfowych grup odbiorców.....	10
3.4.2. Standardy jakościowe obsługi odbiorców usług .....	10

<sup>1</sup> Vide: § 4 rozporządzenia Min.Bud. w sprawie taryf (...)

## 1. INFORMACJE OGÓLNE

Niniejsze taryfy stanowią zestawienie cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Drobin na okres 12 miesięcy od dnia 06.07.2017r. do dnia 05.07.2018r. Taryfy określają także warunki ich stosowania.

Niniejsze taryfy opracowano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 czerwca 2001r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity - Dz. U. z 2017 r., poz. 328) – dalej zwanej „ustawą” oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy, w tym w szczególności rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowego zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2006 r., nr127, poz 886 z późn. zm.) – dalej zwanego „rozporządzeniem taryfowym”.

Taryfowe ceny i stawki opłat dotyczą wszystkich odbiorców usług wodociagowych oraz kanalizacyjnych (w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacji sanitarnej) świadczonych przez REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. w Drobinie – dalej zwanej również „Przedsiębiorstwem” lub „Spółką”.

Zgodnie z art. 22 ustawy, taryfa za zbiorowe zaopatrzenie w wodę obejmuje także cenę oraz stawki opłat za wodę pobraną z publicznych studni i źródeł ulicznych, wodę zużytą do zasilania publicznych fontann i na cele przeciwpożarowe oraz do zraszania publicznych ulic i publicznych terenów zielonych.

## 2. RODZAJE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Przedsiębiorstwo prowadzi działalność w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na podstawie zezwolenia wydanego decyzją Burmistrza Miasta i Gminy Drobin RRG 7033/2/2002 z dnia 20.12.2002 r., zmienionego decyzją nr RRG 7033/2/10 z dnia 25.05.2010 r.

Zgodnie z zezwoleniem przedmiot działalności przedsiębiorstwa stanowi:

1. zbiorowe zaopatrzenie w wodę polegające na ujmowaniu, uzdatnianiu i dostarczaniu wody odbiorcom usług, z którymi zawarto umowę, za pomocą urządzeń wodociagowych;
2. zbiorowe odprowadzanie ścieków polegające na oczyszczaniu i odprowadzaniu ścieków dostarczonych przez odbiorców usług, z którymi zawarto umowy, za pomocą urządzeń kanalizacyjnych;
3. oraz inne rodzaje działalności.

## 3. RODZAJ I STRUKTURA TARYF

REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. w Drobinie na podstawie kryteriów, o których mowa w § 13 ust. 2 i 3 rozporządzenia taryfowego dokonało wyboru struktury i rodzaju taryf. Zarówno w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę jak i zbiorowego odprowadzania ścieków:

- a) w zależności od przyjętego rodzaju taryfy dla poszczególnych taryfowych grup odbiorców usług – wybrano taryfy niejednolite – zawierające różne dla poszczególnych taryfowych grup odbiorców ceny za dostarczoną wodę i ceny za odprowadzane ścieki lub różne dla poszczególnych grup taryfowych odbiorców stawki opłat,

- b) w zależności od struktury taryfy – wybrano **taryfy wieloczołowe** – zawierające ceny i stawki opłat.

Taryfa za zbiorowe zaopatrzenie w wodę zawiera:

- 1) cenę za m<sup>3</sup> dostarczonej wody, w rozliczeniach dokonywanych na podstawie odczytu wskazań wodomierza lub na podstawie przepisów dotyczących przeciętnych norm zużycia wody.
- 2) stawkę opłaty abonamentowej na odbiorcę usług:
  - a) w rozliczeniach w oparciu o wskazania wodomierza głównego lub wskazania wodomierza mierzącego ilość wody bezpowrotnie zużytej,
  - b) w rozliczeniach na podstawie przepisów dotyczących przeciętnych norm zużycia wody.
- 3) stawkę opłaty za przyłączenie do urządzeń wodociagowych będących w posiadaniu Przedsiębiorstwa

Taryfa za zbiorowe odprowadzanie ścieków zawiera:

- 1) cenę za m<sup>3</sup> odprowadzonych ścieków w rozliczeniach z odbiorcami za ilość odprowadzonych ścieków, ustaloną na podstawie wskazań urządzenia pomiarowego lub zużycia wody określonego zgodnie ze wskazaniami wodomierza lub na podstawie przepisów dotyczących przeciętnych norm zużycia wody.
- 2) stawkę opłaty abonamentowej na odbiorcę usług w rozliczeniach za ilość odprowadzonych ścieków ustaloną na podstawie zużycia wody określonego zgodnie ze wskazaniami wodomierza głównego lub na podstawie przepisów dotyczących przeciętnych norm zużycia wody.
- 3) stawkę opłaty za przyłączenie do urządzeń kanalizacyjnych będących w posiadaniu Przedsiębiorstwa.

Do wyżej wskazanych cen i stawek opłat dolicza się należny podatek od towarów i usług w wysokości określonej odrębnymi przepisami.

### 3.1. TARYFOWE GRUPY ODBIORCÓW USŁUG

Taryfowe grupy odbiorców wyodrębniono na podstawie charakterystyki zużycia wody lub odprowadzanych ścieków, warunków zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków (w tym zwłaszcza wyposażenia nieruchomości odbiorców usług w przyrządy pomiarowe) oraz okresów rozliczeniowych i zakresu usług zaopatrzenia w wodę lub odprowadzania ścieków świadczonych na rzecz poszczególnych odbiorców.

Ze względu na wyżej wymienione uwarunkowania wyodrębnionych zostało **jedenaste** taryfowych grup odbiorców w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz **cztery** taryfowe grupy odbiorców w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków.





W zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę wyłoniono następujące grupy odbiorców usług:

l.p.	Taryfowa grupa odbiorców	Charakterystyka taryfowej grupy odbiorców
1.	W1.	Odbiorcy usług wodociągowych (pobierający wodę na cele socjalno - bytowe w tym gosp. dom.) rozliczani w okresie 1-miesięcznym w oparciu o wskazanie wodomierza głównego
2.	W2.	Odbiorcy usług wodociągowych i kanalizacyjnych (pobierający wodę na cele socjalno - bytowe w tym gosp. dom.) rozliczani w okresie 1-miesięcznym w oparciu o wskazanie wodomierza głównego
3.	W3.	Odbiorcy usług wodociągowych (pobierający wodę na cele socjalno - bytowe w tym gosp. dom.) rozliczani w okresie 3-miesięcznym w oparciu o wskazanie wodomierza głównego
4.	W4.	Odbiorcy usług wodociągowych i kanalizacyjnych (pobierający wodę na cele socjalno - bytowe w tym gosp. dom.) rozliczani w okresie 3-miesięcznym w oparciu o wskazanie wodomierza głównego
5.	W5.	Odbiorcy usług wodociągowych (pobierający wodę na cele socjalno - bytowe w tym gosp. dom.) rozliczani w okresie 3-miesięcznym w oparciu o przeciętne normy zużycia wody
6.	W6.	Odbiorcy usług wodociągowych i kanalizacyjnych (pobierający wodę na cele socjalno - bytowe w tym gosp. dom.) rozliczani w okresie 3-miesięcznym w oparciu o przeciętne normy zużycia wody
7.	W7.	Odbiorcy usług wodociągowych (pobierający wodę na cele produkcyjne) rozliczani w okresie 1-miesięcznym w oparciu o wskazanie wodomierza głównego
8.	W8.	Odbiorcy usług wodociągowych i kanalizacyjnych (pobierający wodę na cele produkcyjne) rozliczani w okresie 1-miesięcznym w oparciu o wskazanie wodomierza głównego
9.	W9.	Odbiorcy usług wodociągowych (pobierający wodę na cele produkcyjne) rozliczani w okresie 3-miesięcznym w oparciu o wskazanie wodomierza głównego
10.	W10.	Odbiorcy usług wodociągowych (pobierający wodę na cele socjalno - bytowe w tym gosp. dom.) rozliczani w okresie 3-miesięcznym w oparciu o wskazanie wodomierza głównego
11.	W11.	Odbiorcy usług wodociągowych i kanalizacyjnych (pobierający wodę na cele produkcyjne) rozliczani w okresie 3-miesięcznym w oparciu o wskazanie wodomierza głównego

W odniesieniu do charakterystyki taryfowych grup odbiorców Przedsiębiorstwo wskazuje, że:

- a) przez wodę pobieraną na cele socjalno-bytowe rozumieć należy wodę wykorzystywaną do zaopatrzenia ludności w wodę przeznaczoną do spożycia lub na cele socjalno-bytowe
- b) przez wodę pobieraną na cele produkcyjne rozumieć należy wodę przeznaczoną na cele produkcji, w której woda wchodzi w skład albo w bezpośredni kontakt z produktami żywnościowymi, farmaceutycznymi lub na cele konfekcjonowania

W zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków wyłoniono następujące grupy odbiorców usług:

I.p.	Taryfowa grupa odbiorców	Charakterystyka taryfowej grupy odbiorców
1.	K1.	Odbiorcy usług wodociagowych i kanalizacyjnych rozliczani w okresie 1-miesięcznym w oparciu o wskazanie wodomierza głównego
2.	K2.	Odbiorcy usług wodociagowych i kanalizacyjnych rozliczani w okresie 3-miesięcznym w oparciu o wskazanie wodomierza głównego
3.	K3.	Odbiorcy usług kanalizacyjnych rozliczani w okresie 3-miesięcznym w oparciu o przeciętne normy zużycia wody
4.	K4.	Odbiorcy usług wodociagowych i kanalizacyjnych rozliczani w okresie 3-miesięcznym w oparciu o przeciętne normy zużycia wody

### 3.2. RODZAJE I WYSOKOŚĆ CEN I STAWEK OPŁAT

#### 3.2.1. Taryfa dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę.

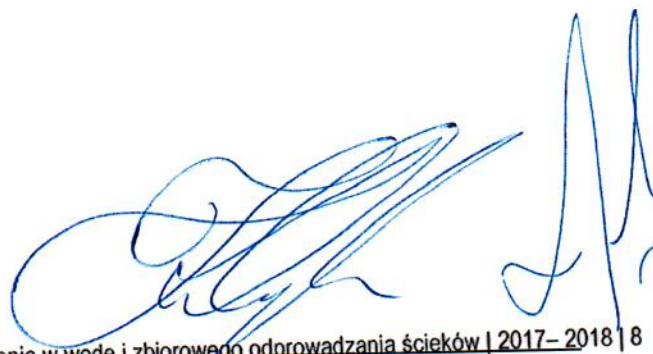
Tabela 1 Wysokość cen i stawek za dostarczoną wodę

Lp.	Taryfowa grupa odbiorców	Cena/Stawka opłaty netto	Cena/Stawka opłaty brutto	Jednostka miary
1.	2.	3.	4.	5.
W1.	cena za dostarczoną wodę	3,90	4,21	zł / m <sup>3</sup>
	stawka opłaty abonamentowej	10,06	10,86	zł / okres rozliczeniowy / odbiorcę
W2.	cena za dostarczoną wodę	3,90	4,21	zł / m <sup>3</sup>
	stawka opłaty abonamentowej	6,21	6,71	zł / okres rozliczeniowy / odbiorcę
W3.	cena za dostarczoną wodę	3,90	4,21	zł / m <sup>3</sup>
	stawka opłaty abonamentowej	14,77	15,95	zł / okres rozliczeniowy / odbiorcę

W4.	cena za dostarczoną wodę	3,90	4,21	zł / m <sup>3</sup>
	stawka opłaty abonamentowej	10,91	11,78	zł / okres rozliczeniowy / odbiorcę
W5.	cena za dostarczoną wodę	3,90	4,21	zł / m <sup>3</sup>
	stawka opłaty abonamentowej	9,63	10,40	zł / okres rozliczeniowy / odbiorcę
W6.	cena za dostarczoną wodę	3,90	4,21	zł / m <sup>3</sup>
	stawka opłaty abonamentowej	8,34	9,01	zł / okres rozliczeniowy / odbiorcę
W7.	cena za dostarczoną wodę	3,93	4,24	zł / m <sup>3</sup>
	stawka opłaty abonamentowej	10,06	10,86	zł / okres rozliczeniowy / odbiorcę
W8.	cena za dostarczoną wodę	3,93	4,24	zł / m <sup>3</sup>
	stawka opłaty abonamentowej	6,21	6,71	zł / okres rozliczeniowy / odbiorcę
W9.	cena za dostarczoną wodę	3,93	4,24	zł / m <sup>3</sup>
	stawka opłaty abonamentowej	14,77	15,95	zł / okres rozliczeniowy / odbiorcę
W10.	cena za dostarczoną wodę	3,90	4,21	zł / m <sup>3</sup>
	stawka opłaty abonamentowej	14,77	15,95	zł / okres rozliczeniowy / odbiorcę
W11.	cena za dostarczoną wodę	3,93	4,24	zł / m <sup>3</sup>
	stawka opłaty abonamentowej	10,91	11,78	zł / okres rozliczeniowy / odbiorcę

Wysokość poszczególnych stawek opłaty abonamentowej wynika z zasad jej kalkulacji określonych w § 13 ust. 3-7 rozporządzenia taryfowego. I tak, w oparciu o przywołane reguły stawkę opłaty abonamentowej kalkuluje się na podstawie kosztów: utrzymania w gotowości urządzeń wodociagowych lub kanalizacyjnych, odczytu wodomierza lub urządzenia pomiarowego, rozliczenia należności za wodę lub ścieki (§ 13 ust. 3 rozporządzenia taryfowego).

W przypadku odbiorców usług rozliczany na podstawie przeciętnych norm zużycia wody w kalkulacji stawki opłaty abonamentowej Przedsiębiorstwo nie uwzględnia zgodnie z § 13 ust. 5 rozporządzenia taryfowego – kosztów odczytu wodomierza lub urządzenia pomiarowego.



### 3.2.2. Taryfa dla zbiorowego odprowadzania ścieków

Tabela 2 Wysokość cen i stawek za odprowadzone ścieki

Lp.	Taryfowa grupa odbiorców	Cena/Stawka opłaty netto	Cena/Stawka opłaty brutto	Jednostka miary
1.	2.	3.	4.	5.
K1.	cena za odebrane ścieki	11,64	12,57	zł / m <sup>3</sup>
	stawka opłaty abonamentowej	6,21	6,71	zł / okres rozliczeniowy
K2.	cena za odebrane ścieki	11,64	12,57	zł / m <sup>3</sup>
	stawka opłaty abonamentowej	10,91	11,78	zł / okres rozliczeniowy
K3.	cena za odebrane ścieki	11,64	12,57	zł / m <sup>3</sup>
	stawka opłaty abonamentowej	9,63	10,40	zł / okres rozliczeniowy
K4.	cena za odebrane ścieki	11,64	12,57	zł / m <sup>3</sup>
	stawka opłaty abonamentowej	8,34	9,01	zł / okres rozliczeniowy

### 3.2.3. Stawka opłaty za przyłączenie do urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych.

Tabela 3 Stawki opłat za przyłączenie do urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych

Lp.	Rodzaj stawki	Stawka opłaty w zł (netto)
1.	2.	3.
1.	stawka za przyłączenie do urządzeń wodociągowych	112,00
2.	stawka za przyłączenie do urządzeń kanalizacyjnych	86,00

Zgodnie z brzmieniem § 5 pkt 7 rozporządzenia taryfowego, wyżej wskazane stawki opłaty wynikają z kosztów przeprowadzania prób technicznych przyłącza wybudowanego przez odbiorcę usług. Wspomniane koszty obejmują: zaliczone koszty robocizny (pracy pracownika) oraz dojazdu do nieruchomości przyszłego odbiorcy usług i koszty eksploatacji sprzętu.

Do cen i stawek opłat wymienionych w tabeli 3 dolicza się należny podatek od towarów i usług zgodnie z odrębnymi przepisami.

### 3.3. WARUNKI ROZLICZEŃ Z UWZGLĘDNIENIEM WYPOSAŻENIA NIERUCHOMOŚCI W PRYZRĄDY I URZĄDZENIA POMIAROWE

1. Rozliczenia za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków prowadzone są zgodnie z przepisami ustawy oraz rozporządzenia taryfowego.
2. Rozliczenia za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków są prowadzone przez Przedsiębiorstwo z odbiorcami usług na podstawie określonych w taryfach cen i stawek opłat oraz ilości dostarczonej wody i odprowadzonych ścieków.

3. Ilość wody dostarczonej do nieruchomości ustala się na podstawie wskazań wodomierza głównego.
4. W przypadku braku wodomierza głównego, ilość wody dostarczonej do nieruchomości ustala się zgodnie z przepisami dotyczącymi przeciętnych norm zużycia wody tj. Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 14 stycznia 2002 r. w sprawie określenia przeciętnych norm zużycia wody (Dz. U. z 2002 r., nr 8, poz 70).
5. Ilość odprowadzonych ścieków ustala się na podstawie wskazań urządzeń pomiarowych. W razie braku urządzeń pomiarowych ilość odprowadzonych ścieków ustala się na podstawie umowy, o której mowa w art. 6 ust. 1, jako równą ilości wody pobranej lub określonej w umowie. W rozliczeniach ilości odprowadzonych ścieków ilość bezpowrotnie zużytej wody uwzględnia się wyłącznie w przypadkach, gdy wielkość jej zużycia na ten cel ustalona jest na podstawie dodatkowego wodomierza zainstalowanego na koszt odbiorcy usług.
6. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowego działania wodomierza głównego, ilość pobranej wody ustala się na podstawie średniego zużycia wody w okresie 3 miesięcy przed stwierdzeniem niesprawności działania wodomierza, a gdy nie jest to możliwe - na podstawie średniego zużycia wody w analogicznym okresie roku ubiegłego lub iloczynu średniomiesięcznego zużycia wody w roku ubiegłym i liczby miesięcy nieprawidłowego działania wodomierza.
7. Przedsiębiorstwo na wniosek odbiorcy usług dokonuje sprawdzenia prawidłowości działania wodomierza głównego. W przypadku, gdy sprawdzenie prawidłowości działania wodomierza nie potwierdza zgłoszonych przez odbiorcę usług, pokrywa on koszty sprawdzenia.
8. Odbiorca usług dokonuje zapłaty za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki w terminie określonym w fakturze, który nie może być krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób. Zgłoszenie przez odbiorcę usług zastrzeżeń do wysokości faktury nie wstrzymuje jej zapłaty.
9. Opłata abonamentowa regulowana jest przez odbiorcę usług niezależnie od tego, czy odbiorca usług pobierał wodę lub odprowadzał ścieki w okresie rozliczeniowym.

### **3.4. WARUNKI STOSOWANIA CEN I STAWEK OPŁAT**

#### **3.4.1. Zakres świadczonych usług dla poszczególnych taryfowych grup odbiorców**

REMONDISDROBIN Komunalna Sp. z o.o. w Drobinie prowadzi działalność w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na podstawie zezwolenia wydanego decyzją Burmistrza Miasta i Gminy Drobin RRG 7033/2/2002 z dnia 20.12.2002 r., zmienionego decyzją nr RRG 7033/2/10 z dnia 25.05.2010 r.

#### **3.4.2. Standardy jakościowe obsługi odbiorców usług**

Określone w taryfie ceny i stawki opłat stosuje się przy zachowaniu standardów jakościowych obsługi odbiorców usług, które wynikają z obowiązujących przepisów prawnych, i które zostały określone w zezwoleniu na działalność w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków oraz w Regulaminie Dostarczania Wody i Odprowadzania Ścieków na terenie Miasta i Gminy Drobin - Uchwała nr 242/XLV/10 Rady Miejskiej w Drobinie - z dnia 10.06.2010 r.

Jakość dostarczanej odbiorcom usług wody oraz jakość oczyszczanych ścieków spełniają wymagania powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

Jakość dostarczanej wody spełnia wymagania rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 13 listopada 2015 r. w sprawie jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi (Dz. U. z 2015 r. poz. 1989), wydanego na podstawie ustawy.

Jakość ścieków odprowadzanych do rowu melioracyjnego z eksploatowanej oczyszczalni ścieków spełnia wymagania określone decyzjami Starosty Płockiego na szczególne korzystanie z wód – wprowadzanie ścieków komunalnych oczyszczonych w mechaniczno– biologicznej oczyszczalni ścieków w Drobinie, zlokalizowanej na działkach o nr ewid. 625/3, 624/5 i 624/7, do ziemi – rowu melioracyjnego B. Powyższe decyzje (pozwolenia wodnoprawne) wydawane są na podstawie ustawy z dnia 18 lipca 2001r. Prawo wodne (tekst jednolity – Dz. U. z 2012 r. poz. 145 z późn. zm.) oraz przepisów wykonawczych do tejże ustawy.

Stosowane przez Spółkę rozwiązania technologiczne spełniają wymogi przepisów ochrony środowiska, pozwoleń wodnoprawnych oraz BHP, natomiast sieci oraz pozostałe urządzenia wodociągowo - kanalizacyjne utrzymywane są w sprawności i dobrym stanie technicznym dla zapewnienia ciągłości dostaw wody i odprowadzania ścieków.



**ZAŁĄCZNIK NR 2 do wniosku o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie działalności REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o.**

**UZASADNIENIE WNIOSKU O ZATWIERDZENIE TARYF<sup>2</sup>**

**Spis treści**

1. INFORMACJE OGÓLNE .....	13
2. ZAKRES ŚWIADCZONYCH USŁUG I LOKALNYCH UWARUNKOWAŃ ICH ŚWIADCZENIA .....	13
3. STANDARDY JAKOŚCIOWE USŁUG, W TYM INFORMACJA DOTYCZĄCA WPLYWU TARYFY NA ICH POPRAWĘ.....	14
4. SPODZIEWANA POPRAWA JAKOŚCI USŁUG PRZY WPROWADZANIU NOWYCH METOD ALOKACJI KOSZTÓW.....	15
5. METODOLOGIA USTALANIA NIEZBĘDNYCH PRZYCHODÓW I ALOKACJI KOSZTÓW	16
6. ZMIANA WARUNKÓW EKONOMICZNYCH W CZASIE OBOWIĄZYWANIA TARYF.....	16

**Załączniki do uzasadnienia<sup>3</sup>:**

1. Informacje o ilości i cenie za zakup wody przez przedsiębiorstwo wodociągowo – kanalizacyjne
2. Tabele A-H stanowiące szczegółową kalkulację cen i stawek opłat
3. Ostatnie sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015.
4. Wieloletni plan rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych na lata 2017-2019.

<sup>2</sup> vide: § 19 ust. 2 rozporządzenia Min.Bud. w sprawie taryf (...)

<sup>3</sup> zgodnie z § 19 ust. 3 rozporządzenia Min.Bud. w sprawie taryf (...)

## 1. INFORMACJE OGÓLNE

Taryfy stanowią zestawienie cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków na terenie działania REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o.

Wniosek o zatwierdzenie taryf został przygotowany zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 czerwca 2001r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity - Dz. U. z 2017 r., poz. 328) – dalej zwanej „ustawą” oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy, w tym w szczególności rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2006 r., nr 127, poz 886 z późn. zm.) – dalej zwanego „rozporządzeniem taryfowym”.

Wszelkie określenia odnoszące się do struktur taryfowych, rodzajów taryf i metodologii niezbędnych przychodów, użyte w tekście pochodzą z ustawy lub rozporządzenia taryfowego.

Przy opracowaniu wniosku o zatwierdzenie taryf przyjęto założenia zgodne z ustawą i rozporządzeniem taryfowym.

## 2. ZAKRES ŚWIADCZONYCH USŁUG I LOKALNYCH UWARUNKOWAŃ ICH ŚWIADCZENIA

REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. prowadzi działalność w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na podstawie zezwolenia wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Drobin RRG 7033/2/2002 z dnia 20.12.2002, zmienionego decyzją nr RRG 7033/2/10 z dnia 25.05.2010 r.

Udziałowcami REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. są:

- |                           |        |
|---------------------------|--------|
| ▪ Miasto i Gmina Drobin   | 50,1 % |
| ▪ REMONDIS Aqua Sp. zo.o. | 49,9%  |

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer pozycji rejestru 0000061916.

Obszarem działania Spółki jest teren Miasta i Gminy Drobin.

Przedmiotem przeważającej działalności gospodarczej Spółki jest:

- Naprawa, konserwacja i instalowanie maszyn i urządzeń – kod PKD – 33
- Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody – kod PKD – 36
- Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków – kod PKD – 37
- Działalność związana ze zbieraniem, przetwarzaniem i unieszkodliwianiem odpadów; odzysk surowców – kod PKD – 38
- Działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami – kod PKD – 39
- Roboty związane z budową obiektów inżynierii lądowej i wodnej – kod PKD -42
- Działalność związana z obsługą rynku nieruchomości – kod PKD – 68
- Wynajem i dzierżawa – kod PKD – 77
- Działalność usługowa związana z utrzymaniem porządku w budynkach i zagospodarowaniem terenów zieleni – kod PKD – 81



- Pozostała indywidualna działalność usługowa – kod PKD – 96

a w szczególności:

- bieżące i stałe dostarczanie wody do jej odbiorców,
- odbiór ścieków od odbiorców wody oraz usuwanie i oczyszczanie ścieków,
- utrzymanie i eksploatacja sieci wodociągowo-kanalizacyjnej i innych urządzeń służących zaopatrzeniu w wodę oraz usuwaniu i oczyszczaniu ścieków,
- dysponowanie i gospodarowanie zasobami wodnymi eksploatowanymi na potrzeby sieci wodociągowej, zgodnie z pozwoleniami wodno-prawnymi,
- utrzymanie i eksploatacja urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych służących ochronie wód przed zanieczyszczeniem,
- prowadzenie stałej i bieżącej kontroli parametrów wód w całym procesie technologicznym w celu utrzymania odpowiedniej jakości wody dostarczanej odbiorcom,
- prowadzenie stałej i bieżącej kontroli parametrów odbieranych do sieci kanalizacyjnej ścieków oraz utrzymanie odpowiednich parametrów ich oczyszczania,
- kierowanie do odpowiednich organów wniosków o ukaranie w przypadku wprowadzenia do sieci kanalizacyjnej ścieków o stopniu zanieczyszczenia przekraczającym dopuszczalne normy,
- prowadzenie działalności usługowej związanej z eksploatacją sieci wodociągowo-kanalizacyjnej, dostarczaniem wody oraz przyjmowaniem ścieków, w szczególności w zakresie wykonania podłączeń do sieci, zakładania, napraw i legalizacji wodomierzy oraz innych urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych.

Spółka eksploatuje 4 ujęcia wody i oczyszczalnię ścieków.

### 3. STANDARDY JAKOŚCIOWE USŁUG, W TYM INFORMACJA DOTYCZĄCA WPŁYWU TARYFY NA ICH POPRAWĘ

W zakresie jakości świadczonych usług Przedsiębiorstwo realizuje zadania określone w:

- a) zezwoleniu na prowadzenie działalności w zakresie dostawy wody i odprowadzania ścieków,
- b) regulaminie dostarczania wody i odprowadzania ścieków,
- c) umowach z poszczególnymi odbiorcami usług wodociągowo-kanalizacyjnych oraz
- d) przepisach prawnych dotyczących ochrony środowiska, w rozporządzeniach w sprawie sposobu realizacji obowiązków dostawców ścieków przemysłowych oraz warunków wprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacyjnych, a także przepisach ustalających wymagania dotyczące jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi, w tym wymagań bakteriologicznych, fizykochemicznych i organoleptycznych. Analizy jakości wody powadzone są na bieżąco.

Przedsiębiorstwo zobowiązane jest do zachowania ciągłości dostaw, a co za tym idzie do stałej gotowości do świadczenia usług. Znajduje to odzwierciedlenie w postaci konkretnych ponoszonych kosztów.

Wdrożenie proponowanych taryf zagwarantuje środki na pokrycie minimalnego poziomu kosztów bieżącego utrzymania ciągłości dostaw.

W taryfach uwzględniono tylko te niezbędne przychody, które zabezpieczają utrzymanie jakości świadczonych usług na dotychczasowym poziomie.

Ponadto wskazać trzeba, iż wskutek wyboru w zakresie rodzaju i struktury - taryf wieloczołonowych i niejednolitych, przedłożone taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w pełni realizują postulat łatwości obliczania i sprawdzania cen i stawek opłat wynikający z § 3 pkt 1 lit. e rozporządzenia taryfowego.

Uzupełniając Przesiębiorstwo podnosi, iż odbiorcy usług mają prawo zgłaszania reklamacji dotyczących ilości i jakości usług oraz wysokości należności za usługi. Odbiorca może składać reklamację/ skargę /wniosek w Biurze Obsługi Klienta znajdującym się w siedzibie Spółki, w formie pisemnej. Skarga/reklamacja/wniosek powinny zawierać istotne dla rozpatrzenia sprawy zastrzeżenia oraz uzasadnienie. Przesiębiorstwo rozpatruje reklamację i powiadamia odbiorcę osposobie jej załatwienia w terminie 14 dni od udokumentowanej daty wpływu.

#### **4. SPODZIEWANA POPRAWA JAKOŚCI USŁUG PRZY WPROWADZANIU NOWYCH METOD ALOKACJI KOSZTÓW**

Zgodnie z rozporządzeniem taryfowych przy tworzeniu taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków, dokonano alokacji kosztów na taryfowe grupy odbiorców, odpowiednio dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków. Dla odbiorców usług dostarczania wody ustalono jednolitą cenę wody za 1 m<sup>3</sup> z uwagi na charakterystykę techniczną systemu wodociągowego.

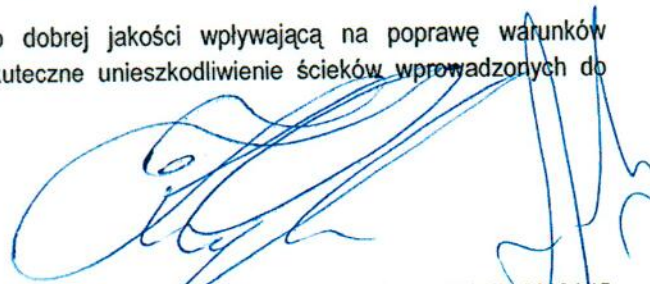
Przesiębiorstwo stosuje stawki opłaty abonamentowej, które obejmują koszty ponoszone niezależnie od tego, czy poszczególni klienci korzystają z usług Spółki, czy też nie. Spółka zobowiązana jest bowiem do zachowania ciągłości świadczonych usług, a co za tym idzie, do stałej gotowości. Znajduje to odzwierciedlenie w postaci konkretnych ponoszonych kosztów. Wdrożenie takiej taryfy gwarantuje środki na pokrycie minimalnego poziomu kosztów bieżącego utrzymania ciągłości dostaw i bardziej sprawiedliwy rozkład tych kosztów, a nadto eliminowanie subsydiowania skrośnego.

Dotychczas Spółka stosowała taryfę wieloczołonową dla działalności zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz taryfę jednolitą jednoczołonową dla działalności zbiorowego odprowadzania ścieków.

Zgodnie z zaleceniami standardów regulacji ekonomicznych, dostępności usług oraz metodologii ustalania opłat w sektorze wodociągowo – kanalizacyjnym, taryfy wieloczołonowe w większym stopniu spełniają postulaty powyższych standardów niż taryfy jednoczołonowe. Decydują o tym również względy ekonomiczne – zastosowanie opłat abonamentowych zapewni większą stabilność funkcjonowania Spółki. Oznacza to, że szczególnie w nowym roku taryfowym nawet, jeżeli w Spółce nie wystąpi sprzedaż i nie będzie związanych z tym przychodów (ograniczenie spożycia w gospodarstwach domowych, zmniejszająca się liczba odbiorców przemysłowych), Spółka poniesie znaczne koszty związane z tym, że system wodociągowo-kanalizacyjny jest w stanie gotowości i w każdej chwili jest w stanie dostarczyć wodę w te rejony i odprowadzić ścieki z miejsc, gdzie obecne są jej urządzenia.

Nowe metody alokacji kosztów wpłyną na jakość świadczonych usług, albowiem umożliwią Przesiębiorstwu:

- a) bardziej precyzyjne przypisanie poszczególnych kosztów do taryfowych grup odbiorców, a także ośrodków ich generowania.
- b) zapewnienie dostaw wody o dobrej jakości wpływającą na poprawę warunków zdrowotnych ludności oraz skuteczne unieszkodliwienie ścieków wprowadzonych do wód i do gruntu.



## 5. METODOLOGIA USTALANIA NIEZBĘDNYCH PRZYCHODÓW I ALOKACJI KOSZTÓW

Wniosek taryfowy na rok 2017 - 2018 został przygotowany zgodnie z przepisami rozporządzenia 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.

Zgodnie z Rozporządzeniem rok obrachunkowy poprzedzający wprowadzenie nowych taryf stanowi okres od 1 marca 2016 roku do 28 lutego 2017 roku.

System ewidencji księgowej prowadzonej w Spółce umożliwia rozliczanie kosztów działalności bieżącej według miejsc ich powstawania ze szczegółowością wymaganą w Rozporządzeniu. W szczególności dotyczy to kosztów eksploatacji i utrzymania urządzeń wodociagowych i kanalizacyjnych, będących podstawą do wyliczenia części opłaty abonamentowej za utrzymanie urządzeń w gotowości. Rozporządzenie umożliwia przedsiębiorstwu rozliczenie w opłacie abonamentowej do 15 % kosztów eksploatacji i utrzymania urządzeń wodociagowych i kanalizacyjnych.

Dla działalności o charakterze ogólnym prowadzona jest ewidencja kosztów ogólnozakładowych i wydziałowych. Na podstawie danych ewidencyjnych z lat 2016 i 2017 oraz planu na lata 2017 - 2018, ustalone zostały koszty eksploatacyjne działalności wodociagowej, kanalizacyjnej oraz mającej charakter ogólny dotyczące zakresu działalności, na który składany jest niniejszy wniosek taryfowy. Wyliczenia bezpośrednich kosztów działalności podstawowej uzupełnione zostały kosztami obsługi zadłużenia kredytowego oraz odpisami rezerw na należności nieregularne. Koszty działalności ogólnej rozliczone zostały współczynnikiem alokacji na działalność wodociagową i kanalizacyjną.

W celu odpowiedniego rozliczenia kosztów na grupy odbiorców ustalone zostały następujące współczynniki alokacji:

- Sprzedaż usług w zakresie dostaw wody – na podstawie rzeczywistego zużycia wody w latach wcześniejszych oraz planowanego na rok 2017 – 2018 w podziale na poszczególne taryfowe grupy odbiorców. Koszty działalności wodociagowej, w tym również koszty opłat środowiskowych za pobór wody, zostały rozliczone tym wskaźnikiem zgodnie z zapisami tabel D i E.

## 6. ZMIANA WARUNKÓW EKONOMICZNYCH W CZASIE OBOWIĄZYWANIA TARYF

W okresie obowiązywania nowych taryf tj. 06.07.2017 – 05.07.2018 roku plany inwestycyjne REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. przewidują poniesienie nakładów inwestycyjnych na nowe środki trwałe, modernizację i odbudowę środków trwałych istniejących, w myśl zapisów wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociagowych i urządzeń kanalizacyjnych położonych na terenie Miasta i Gminy Drobin na lata 2017 -2019.

Przy opracowaniu taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków przyjęto następujące okresy do rozliczeń:

- rok obrachunkowy poprzedzający wprowadzenie nowych taryf – 12 kolejnych pełnych miesięcy poprzedzających złożenie wniosku – okres od 01.03.2016 – 28.02.2017 r.
- rok obowiązywania nowych taryf – 06.07.2017 – 05.07.2018.

Przy kalkulacji niniejszego wniosku taryfowego zostały poczynione następujące założenia:

- a) Marża zysku

Przedsiębiorstwo założyło w kalkulacji poziom marży gwarantujący zachowanie płynności finansowej oraz realizację założonych planów finansowych.

b) Prognoza sprzedaży:

Mając na uwadze wartości sprzedaży rozliczonego okresu obrachunkowego roku 2016 oraz wartość sprzedaży z okresu od 1 marca 2016 roku do dnia 28 lutego 2017 roku przyjęto następujące założenia:

Planowana sprzedaż wody: **368 427,55 m<sup>3</sup>**

Planowana sprzedaż ścieków: **70 913,92 m<sup>3</sup>**

Mając na uwadze zaistniałe zdarzenie nadzwyczajne, jakim był pożar Zakładów Mięśnych Olewnik-Bis Sp. z o.o. zlokalizowanych w Świerczynku dnia 1 stycznia 2017r. oraz uwzględniając ryzyko spadku zakupu wody przez wskazanego kontrahenta planowany poziom sprzedaży wody odzwierciedla redukcję wolumenu sprzedaży o 68 426,45 m<sup>3</sup> w stosunku do poziomu sprzedaży z okresu od 1 marca 2016 roku do dnia 28 lutego 2017 roku.

c) Amortyzacja

Amortyzacja została uwzględniona w niezbędnych przychodach stanowiących podstawę do ustalania cen i stawek opłat, i stanowić będzie źródło spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie inwestycji.

d) Wynagrodzenia wraz z pochodnymi

Koszty wynagrodzeń ustalono, jako iloczyn kosztów roku obrachunkowego oraz średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ustalonego w ustawie budżetowej na poziomie 1,3 p.p.

e) Materiały, energia i usługi

Zużycie materiałów zaplanowano, jako iloczyn wykonania okresu obrachunkowego oraz średniorocznego wskaźnika cen produkcji sprzedanej przemysłu na poziomie 1,6 p.p.

Spółka w kalkulacji taryf uwzględniła spadek kosztów energii elektrycznej na poziomie 32 989,60 PLN, co stanowi iloczyn średnich kosztów energii elektrycznej / m<sup>3</sup> sprzedanej wody oraz wolumenu spadku sprzedaży wody na rzecz Zakładów Mięśnych Olewnik-Bis Sp. z o.o.

f) Podatki i opłaty - inne

Spółka w kalkulacji taryf uwzględniła spadek wysokości opłat środowiskowych podyktowany spadkiem sprzedaży wody na poziomie 11 576,50 PLN, co stanowi iloczyn średnich kosztów opłaty środowiskowej / m<sup>3</sup> sprzedanej wody oraz wolumenu spadku sprzedaży wody na rzecz Zakładów Mięśnych Olewnik-Bis Sp. z o.o.

Przedłożone taryfy zapewniają:

- uzyskanie niezbędnych przychodów
- eliminowanie subsydiowania skrośnego,
- motywowanie odbiorców usług do racjonalnego użytkowania wody i ograniczania zanieczyszczenia ścieków,
- łatwość obliczania opłat i sprawdzania przez odbiorców usług wysokości opłat i cen ich dotyczących.

**INFORMACJE O ILOŚCI I CENIE ZA ZAKUP WODY PRZEZ PRZEDSIĘBIORSTWO  
WODOCIĄGOWO – KANALIZACYJNE**

Spółka REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. nie dokonuje zakupu wody od przedsiębiorstw zewnętrznych.



Tabela A. Porównanie cen i stawek opłat taryfy obowiązującej w dniu złożenia wniosku z cenami i stawkami opłat nowej taryfy dotyczącej zaopatrzenia w wodę.

Lp.	Wyszczególnienie		Taryfa obowiązująca	Taryfa nowa	Zmiana %
	taryfowa grupa odbiorców usług	rodzaj cen i stawek opłat			wielkość cen i stawek opłat
0	1	2	3	4	5
1	Grupa 1	-cena wody (zł/m <sup>3</sup> )	3,48	3,90	12%
		- stawka opłaty abonamentowej	5,96	10,06	
		- ...			
		- cena wskaźnikowa 1)	3,84	4,19	9%
1	Grupa 2	-cena wody (zł/m <sup>3</sup> )	3,48	3,90	12%
		- stawka opłaty abonamentowej	5,96	6,21	
		- ...			
		- cena wskaźnikowa 1)	3,84	4,02	5%
1	Grupa 3	-cena wody (zł/m <sup>3</sup> )	3,48	3,90	12%
		- stawka opłaty abonamentowej	5,96	14,77	
		- ...			
		- cena wskaźnikowa 1)	3,84	4,23	10%
1	Grupa 4	-cena wody (zł/m <sup>3</sup> )	3,48	3,90	12%
		- stawka opłaty abonamentowej	5,96	10,91	
		- ...			
		- cena wskaźnikowa 1)	3,84	4,40	15%
1	Grupa 5	-cena wody (zł/m <sup>3</sup> )	3,48	3,90	12%
		- stawka opłaty abonamentowej	5,96	9,63	
		- ...			
		- cena wskaźnikowa 1)	3,84	4,65	21%
1	Grupa 6	-cena wody (zł/m <sup>3</sup> )	3,48	3,90	12%
		- stawka opłaty abonamentowej	5,96	8,34	
		- ...			
		- cena wskaźnikowa 1)	3,84	4,38	14%
1	Grupa 7	-cena wody (zł/m <sup>3</sup> )	3,48	3,93	13%
		- stawka opłaty abonamentowej	5,96	10,06	
		- ...			
		- cena wskaźnikowa 1)	3,84	3,94	3%
1	Grupa 8	-cena wody (zł/m <sup>3</sup> )	3,48	3,93	13%
		- stawka opłaty abonamentowej	5,96	6,21	
		- ...			
		- cena wskaźnikowa 1)	3,84	3,99	4%

1	Grupa 9	-cena wody (zł/m <sup>3</sup> )	3,48	3,93	13%
		- stawka opłaty abonamentowej	5,96	14,77	
		- ...			
		- cena wskaźnikowa 1)	3,84	4,36	13%
1	Grupa 10	-cena wody (zł/m <sup>3</sup> )	3,48	3,90	12%
		- stawka opłaty abonamentowej	5,96	14,77	
		- ...			
		- cena wskaźnikowa 1)	3,84	4,01	4%
1	Grupa 11	-cena wody (zł/m <sup>3</sup> )	3,48	3,93	13%
		- stawka opłaty abonamentowej	5,96	10,91	
		- ...			
		- cena wskaźnikowa 1)	3,84	4,01	4%

Uwaga:

<sup>1)</sup> Cenę wskaźnikową należy wyliczać jako sumę rocznych należności za wodę, wynikających z cen i stawek opłat w złotych, podzieloną przez roczną wielkość sprzedaży wody w m<sup>3</sup>.

Tabela B. Porównanie cen i stawek opłat taryfy obowiązującej w dniu złożenia wniosku z cenami i stawkami opłat nowej taryfy dotyczącej odprowadzania ścieków.

Lp.	Wyszczególnienie		Taryfa obowiązująca	Taryfa nowa	Zmiana %
	taryfowa grupa odbiorców usług	rodzaj cen i stawek opłat	wielkość cen i stawek opłat		
0	1	2	3	4	5
1	Grupa 1	-cena usługi odprowadzania ścieków (zł/m <sup>3</sup> )	11,34	11,64	3%
		- stawka opłaty abonamentowej		6,21	
		- ...			
		- cena wskaźnikowa 1)	11,34	11,75	4%
1	Grupa 2	-cena usługi odprowadzania ścieków (zł/m <sup>3</sup> )	11,34	11,64	3%
		- stawka opłaty abonamentowej		10,91	
		- ...			
		- cena wskaźnikowa 1)	11,34	12,15	7%
1	Grupa 3	-cena usługi odprowadzania ścieków (zł/m <sup>3</sup> )	11,34	11,64	3%
		- stawka opłaty abonamentowej		9,63	
		- ...			
		- cena wskaźnikowa 1)	11,34	12,23	8%
1	Grupa 4	-cena usługi odprowadzania ścieków (zł/m <sup>3</sup> )	11,34	11,64	3%
		- stawka opłaty abonamentowej		8,34	
		- ...			
		- cena wskaźnikowa 1)	11,34	12,15	7%

Uwaga:

<sup>1)</sup> Cenę wskaźnikową należy wyliczać jako sumę rocznych należności za odprowadzone ścieki, wynikających z cen i stawek opłat w złotych, podzieloną przez roczną ilość odprowadzonych ścieków w m<sup>3</sup>.



Tabela C. Ustalenie poziomu niezbędnych przychodów

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody - wykonanie	Niezbędne przychody
		Rok obrotowy poprzedzający wprowadzenie nowych tarif w zł	Rok obowiązywania nowych tarif w zł
0	1	2	3
<b>1</b>	<b>Zaopatrzenie w wodę</b>		
	1) koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:	1.476.588,85	1.450.125,54
	a) amortyzacja lub odpisy umorzeniowe	219.638,42	242.897,66
	b) koszty zakupionej przez siebie wody	0,00	0,00
	2) raty kapitałowe ponad wartość amortyzacji	0,00	0,00
	3) odsetki	0,00	3.666,67
	4) należności nieregularne	-41.029,38	0,00
	5) marża zysku	242.151,46	99.943,39
	6) wartość niezbędnych przychodów	1.677.710,93	1.553.735,60
<b>2</b>	<b>Odprowadzanie ścieków</b>		
	1) koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:	746.548,08	795.141,01
	a) amortyzacja lub odpisy umorzeniowe	177.604,98	170.828,81
	b) koszty odprowadzania ścieków do urządzeń niebędących w posiadaniu przedsiębiorstwa		
	2) raty kapitałowe ponad wartość amortyzacji	0,00	0,00
	3) odsetki	0,00	850,00
	4) należności nieregularne	-415,67	0,00
	5) marża zysku	62.955,24	57.528,25
	6) wartość niezbędnych przychodów	809.087,65	853.519,26
<b>3</b>	Średnia zmiana wartości przychodów - zaopatrzenie w wodę w %	X	93%
<b>4</b>	Średnia zmiana wartości przychodów - odprowadzanie ścieków w %	X	105%

Uwagi:

- <sup>1)</sup> (wartość z wiersza 1.6 kolumna 3): (wartość z wiersza 1.6 kolumna 2) x 100%
- <sup>2)</sup> (wartość z wiersza 2.6 kolumna 3): (wartość z wiersza 2.6 kolumna 2) x 100%

Tabela D. Alokacja niezbędnych przychodów według taryfowych grup odbiorców usług w roku obowiązywania nowych taryf.

Lp.	Wyszczególnienie	Taryfowa grupa odbiorców usług																									
		Współczynnik alokacji wg tabeli E		grupa 1		grupa 2		grupa 3		grupa 4		grupa 5		grupa 6		grupa 7		grupa 8		grupa 9		grupa 10		grupa 11		ogółem	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14													
1	Zaopatrzenie w wodę																										
	1) koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:																										
	a) koszty bezpośrednie:																										
	- amortyzacja lub odpisy umorzeniowe																										
	- wynagrodzenia z narzutami																										
	- materiały																										
	- energia																										
	- opłata za korzystanie ze środowiska																										
	- podatki i opłaty - inne																										
	- usługi obce																										
	- pozostałe koszty																										
	b) alokowane koszty pośrednie:																										
	- rozliczenie kosztów wydziałowych i działalności pomocniczej																										
	- alokowane koszty ogólne																										
	2) raty kapitałowe ponad wartość amortyzacji																										
	3) odsetki																										
	4) należności nieregularne																										
	5) marża zysku																										
	6) razem wartość niezbędnych przychodów																										
2	Odprowadzanie ścieków																										
	1) koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:																										
	a) koszty bezpośrednie:																										
	- amortyzacja lub odpisy umorzeniowe																										
	- wynagrodzenia z narzutami																										
	- materiały																										
	- energia																										
	- opłata za korzystanie ze środowiska																										
	- podatki i opłaty - inne																										
	- usługi obce																										
	- pozostałe koszty																										
	b) alokowane koszty pośrednie:																										
	- rozliczenie kosztów wydziałowych i działalności pomocniczej																										
	- alokowane koszty ogólne																										
	2) raty kapitałowe ponad wartość amortyzacji																										
	3) odsetki																										
	4) należności nieregularne																										
	5) marża zysku																										
	6) razem wartość niezbędnych przychodów																										
	7) razem wartość niezbędnych przychodów																										

Tabela D1. Alokacja niezbędnych przychodów rozliczanych na "abonament" wg taryfowych grup odbiorców, w roku obowiązywania nowych taryf

Lp.	Wyszczególnienie	Współczynnik składowy (na 1000 litrów)			I Taryfowa grupa odbiorców usług			II Taryfowa grupa odbiorców usług			III Taryfowa grupa odbiorców usług		
		Odczyt	Rozliczenie zł	Gotowość zł	Odczyt	Rozliczenie zł	Gotowość zł	Odczyt	Rozliczenie zł	Gotowość zł	Odczyt	Rozliczenie zł	Gotowość zł
0	1	3	4	5	7	8	9	10	11				
1	<b>Zaopatrzenie w wodę</b>	925,13	463,20	423,16	801,78	401,44	733,46	29.892,04	14.966,48	41.017,59			
	1) koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:	925,13	463,20	423,16	801,78	401,44	733,46	29.892,04	14.966,48	41.017,59			
	a) koszty bezpośrednie:	0,00	0,00	125,90	0,00	0,00	218,22	0,00	0,00	12.203,55			
	- amortyzacja lub odpisy umorzeniowe	855,91	452,52	163,08	741,79	392,19	282,67	27.655,42	14.621,47	15.807,53			
	- wynagrodzenia z narzutami	0,00	10,68	0,00	0,00	9,25	0,00	0,00	345,00	0,00			
	- materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	- energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	- opłata za korzystanie ze środowiska	0,00	0,00	134,18	0,00	0,00	232,58	0,00	0,00	13.006,51			
	- podatki i opłaty - inne	10,41	0,00	0,00	9,02	0,00	0,00	336,32	0,00	0,00			
	- usługi obce	58,81	0,00	0,00	50,97	0,00	0,00	1.900,30	0,00	0,00			
	- pozostałe koszty												
	b) alokowane koszty pośrednie:												
	- rozliczenie kosztów wydziałowych i działalności pomocniczej												
	- alokowane koszty ogólne												
	2) raty kapitałowe ponad wartość amortyzacji												
	3) odsetki												
	4) należności nieregularne												
	5) marża zysku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	6) razem wartość niezbędnych przychodów	925,13	463,20	423,16	801,78	401,44	733,46	29.892,04	14.966,48	41.017,59			
2	<b>Odprowadzanie ścieków</b>	894,29	447,76	818,09	5.941,40	2.974,77	16.305,48	0,00	30,88	84,63			
	1) koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:	894,29	447,76	818,09	5.941,40	2.974,77	16.305,48	0,00	30,88	84,63			
	a) koszty bezpośrednie:	0,00	0,00	243,40	0,00	0,00	4.851,20	0,00	0,00	25,18			
	- amortyzacja i podatek od nieruchomości	827,38	437,44	315,28	5.496,85	2.905,19	6.283,87	0,00	30,17	32,62			
	- wynagrodzenia z narzutami	0,00	10,32	0,00	0,00	68,57	0,00	0,00	0,71	0,00			
	- materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	- energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	- opłata za korzystanie ze środowiska	0,00	0,00	259,41	0,00	0,00	5.170,40	0,00	0,00	26,84			
	- podatki i opłaty - inne	10,06	0,00	0,00	66,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	- usługi obce	56,85	0,00	0,00	377,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	- pozostałe koszty												
	b) alokowane koszty pośrednie:												
	- rozliczenie kosztów wydziałowych i działalności pomocniczej												
	- alokowane koszty ogólne												
	2) raty kapitałowe ponad wartość amortyzacji												
	3) odsetki												
	4) należności nieregularne												
	5) marża zysku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	6) razem wartość niezbędnych przychodów	894,29	447,76	818,09	5.941,40	2.974,77	16.305,48	0,00	30,88	84,63			

Tabela D1. Alokacja niezbędnych przychodów rozliczanych na "abonament" wg taryfowych grup odbiorców w roku obowiązywania nowych taryf

Lp.	Wyszczególnienie	IV Taryfowa grupa odbiorców usług					V Taryfowa grupa odbiorców usług					VI Taryfowa grupa odbiorców usług					VII Taryfowa grupa odbiorców usług						
		Współczynnik alokacji (wg tabeli)		Odczyt		Rozliczenie z		Gotowość		Odczyt		Rozliczenie z		Gotowość		Odczyt		Rozliczenie z		Gotowość			
		12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23										
0	1																						
1	Zaopatrzenie w wodę	5.920,84	2.964,47	16.249,06	0,00	247,04	677,04	0,00	0,00	92,64	507,78	185,03	92,64	507,78	185,03	92,64	507,78	185,03	92,64	507,78	185,03	92,64	507,78
	1) koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:	5.920,84	2.964,47	16.249,06	0,00	247,04	677,04	0,00	0,00	92,64	507,78	185,03	92,64	507,78	185,03	92,64	507,78	185,03	92,64	507,78	185,03	92,64	507,78
	a) koszty bezpośrednie:	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- amoryzacja lub odpisy umorzeniowe	0,00	0,00	4.834,42	0,00	0,00	201,43	0,00	0,00	0,00	151,08	0,00	0,00	151,08	0,00	0,00	151,08	0,00	0,00	151,08	0,00	0,00	151,08
	- wynagrodzenia z narzutami	5.477,83	2.896,14	6.262,13	0,00	241,34	260,92	0,00	0,00	90,50	195,69	171,18	90,50	195,69	171,18	90,50	195,69	171,18	90,50	195,69	171,18	90,50	195,69
	- materiały	0,00	68,34	0,00	0,00	5,69	0,00	0,00	0,00	2,14	0,00	0,00	2,14	0,00	0,00	2,14	0,00	0,00	2,14	0,00	0,00	2,14	0,00
	- energia	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- opłata za korzystanie ze środowiska	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- podatki i opłaty - inne	0,00	0,00	5.152,51	0,00	0,00	214,69	0,00	0,00	0,00	161,02	0,00	0,00	161,02	0,00	0,00	161,02	0,00	0,00	161,02	0,00	0,00	161,02
	- usługi obce	66,62	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- pozostałe koszty	376,40	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) alokowane koszty pośrednie:	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- rozliczenie kosztów wydziałowych i działalności pomocniczej	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- alokowane koszty ogólne	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2) raty kapitałowe ponad wartość amoryzacji	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3) odsetki	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4) należności nieregularne	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5) marża zysku	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6) razem wartość niezbędnych przychodów	5.920,84	2.964,47	16.249,06	0,00	247,04	677,04	0,00	0,00	92,64	507,78	185,03	92,64	507,78	185,03	92,64	507,78	185,03	92,64	507,78	185,03	92,64	507,78
2	Odprowadzanie ścieków	0,00	92,64	507,78	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	0,00	0,00	0,00	0,00
	1) koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:	0,00	92,64	507,78	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	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) koszty bezpośrednie:	0,00	92,64	507,78	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	0,00	0,00	0,00	0,00
	- amoryzacja i podatek od nieruchomości	0,00	0,00	151,08	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	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wynagrodzenia z narzutami	0,00	90,50	195,69	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	0,00	0,00	0,00	0,00
	- materiały	0,00	2,14	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- energia	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- opłata za korzystanie ze środowiska	0,00	0,00	161,02	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	0,00	0,00	0,00	0,00
	- podatki i opłaty - inne	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- usługi obce	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- pozostałe koszty	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) alokowane koszty pośrednie:	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- rozliczenie kosztów wydziałowych i działalności pomocniczej	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- alokowane koszty ogólne	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2) raty kapitałowe ponad wartość amoryzacji	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3) odsetki	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4) należności nieregularne	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5) marża zysku	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6) razem wartość niezbędnych przychodów	0,00	92,64	507,78	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	0,00	0,00	0,00	0,00



Tabela E. Współczynniki alokacji w roku obowiązywania nowych taryf<sup>1)</sup>

Lp.	Współczynnik alokacji	Wyszczególnienie	Jedn. miary	Taryfowa grupa odbiorców usług														
				grupa 1 4	grupa 2 5	grupa 3 6	grupa 4 7	grupa 5 8	grupa 6 9	grupa 7 10	grupa 8 11	grupa 9 12	grupa 10 13	grupa 11 14	ogółem 15			
1.	A	Sprzedaż roczna wody	m <sup>3</sup>	6.104,00	15.313,00	254.632,04	49.880,00	1.231,80	1.227,16	31.785,55	3.592,00	547,00	3.107,00	1.008,00	368.427,55			
			%	1,66%	4,16%	69,11%	13,54%	0,33%	0,33%	8,63%	0,97%	0,15%	0,84%	0,27%	100%			
2.	B	Przewidywane roczne opłaty za korzystanie ze środowiska - usługi zaopatrzenia w wodę	zł	857,16	2.150,35	35.757,03	7.004,46	172,98	172,33	5.385,31	608,58	92,68	456,30	170,78	52.807,95			
			%	1,62%	4,07%	67,71%	13,26%	0,33%	0,33%	10,20%	1,15%	0,18%	0,83%	0,32%	100%			
3.	C	Ilość roczna dostarczanych ścieków	m <sup>3</sup>	20.499,00	49.035,00	196,07	1.183,85								70.913,92			
			%	29%	69%	0%	2%								100%			
4.	D	Przewidywane roczne opłaty za korzystanie ze środowiska - usługi odprowadzania ścieków	zł	786,98	1.882,52	7,53	45,45								2.772,48			
			%	29%	69%	0%	2%								100%			

Uwaga:

<sup>1)</sup> Dostosować do konstrukcji taryfy.



Tabela G. Zestawienie przychodów według grup odbiorców usług, z uwzględnieniem wielkości zużycia oraz cen, opłat i stawek opłat w roku obowiązywania nowych taryf w złotych <sup>1)</sup>

Lp.	Wyszczególnienie	Taryfowa grupa odbiorców usług															
		grupa 1 2	grupa 2 3	grupa 3 4	grupa 4 5	grupa 4 6	grupa 6 7	grupa 7 8	grupa 8 9	grupa 9 10	grupa 10 11	grupa 11 12	ogółem 13				
1	Zaopatrzenie w wodę																
	1) zużycie wody w m <sup>3</sup> /rok	6.104,00	15.313,00	254.632,04	49.880,00	1.231,80	31.785,55	3.592,00	547,00	3.107,00	1.008,00	368.427,55					
	2) cena za m <sup>3</sup> wody w zł/m <sup>3</sup>	3,90	3,90	3,90	3,90	3,90	3,93	3,93	3,93	3,90	3,93	3,93					
	3) stawka opłaty abonamentowej	10,06	6,21	14,77	10,91	9,63	10,06	6,21	14,77	14,77	10,91	3,93					
	4) przychody według należności za ilość dostarczonej wody (cena) w zł/rok	23.775,28	59.644,64	991.800,19	194.284,24	4.797,90	124.796,67	14.102,94	2.147,64	12.101,87	3.957,61	1.436.188,79					
	5) przychody według należności za stawki opłat abonamentowych w zł/rok	1.811,49	1.936,68	85.876,11	25.134,38	924,08	362,30	223,46	236,25	354,37	87,27	117.546,81					
	<b>Wartość przychodów w zł/rok</b>	<b>25.586,76</b>	<b>61.581,32</b>	<b>1.077.676,29</b>	<b>219.418,62</b>	<b>5.721,98</b>	<b>125.158,96</b>	<b>14.326,40</b>	<b>2.383,89</b>	<b>12.456,24</b>	<b>4.044,89</b>	<b>1.553.735,60</b>					
2	Odprowadzanie ścieków																
	1) ilość ścieków odprowadzonych rocznie w m <sup>3</sup> /rok	20.499,00	49.035,00	196,07	1.183,85												
	2) cena usługi odprowadzenia ścieków w zł/m <sup>3</sup>	11,64	11,64	11,64	11,64												
	3) stawka opłaty abonamentowej	6,21	10,91	9,63	8,34												
	4) przychody według należności za ilość odprowadzonych ścieków (cena) w zł/rok	238.603,59	570.755,99	2.282,21	13.779,74												
	5) przychody według należności za stawki opłat abonamentowych w zł/rok	2.160,15	25.221,65	115,51	600,42												
	<b>Wartość przychodów w zł/rok</b>	<b>240.763,74</b>	<b>595.977,64</b>	<b>2.397,72</b>	<b>14.380,16</b>												
	<b>Uwaga:</b>																
	<sup>1)</sup> Dostosować do konstrukcji taryf.																

Uwaga:

<sup>1)</sup> Dostosować do konstrukcji taryf.



Tabela H. Skutki finansowe zmiany cen i stawek opłat za zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków

Lp.	Wyszczególnienie	Taryfowa grupa odbiorców usług														
		grupa 1 2	grupa 2 3	grupa 3 4	grupa 4 5	grupa 5 6	grupa 6 7	grupa 7 8	grupa 8 9	grupa 9 10	grupa 10 11	grupa 11 12	ogółem 13			
1	Zaopatrzenie w wodę															
	Wartość przychodów															
	1) w roku obowiązywania nowych taryf	25.586,76	61.581,32	1.077.676,29	219.418,62	5.721,98	5.380,24	125.158,96	14.326,40	2.383,89	12.456,24	4.044,89	1.553.735,60			
	2) w roku obrachunkowym poprzedzającym wprowadzenie nowych taryf	27.795,82	69.730,91	1.159.519,59	227.138,88	5.609,26	5.588,11	144.742,06	16.356,91	2.490,88	14.148,37	4.590,14	1.677.710,93			
	Wzrost przychodów 1)	92%	88%	93%	97%	102%	96%	86%	88%	96%	88%	89%	93%			
2	Odprowadzanie ścieków															
	Wartość przychodów															
	1) w roku obowiązywania nowych taryf	240.763,74	595.977,64	2.397,72	14.380,16								853.519,26			
	2) w roku obrachunkowym poprzedzającym wprowadzenie nowych taryf (pro forma)	233.881,98	559.461,57	2.237,05	13.507,06											
	Wzrost przychodów 2)	103%	107%	107%	106%								809.087,65			105%

Uwagi:

1) [( wartość z wiersza 1.1) : ( wartość z wiersza 1.2) ] x 100%

2) [( wartość z wiersza 2.1) : ( wartość z wiersza 2.2) ] x 100%

Poznań, dnia 31 marca 2017 roku

## OPINIA PRAWNA

---

### 1. Podstawy prawne opinii

Podstawę niniejszej opinii prawnej stanowią:

- Ustawa z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2017 r., poz. 328), zwana dalej „ustawą o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków” lub „u.z.z.w.”, wraz z uzasadnieniem oraz
- 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. z 2006 r., nr. 127, poz. 886 z późn. zm.), zwane dalej „rozporządzeniem taryfowym”.

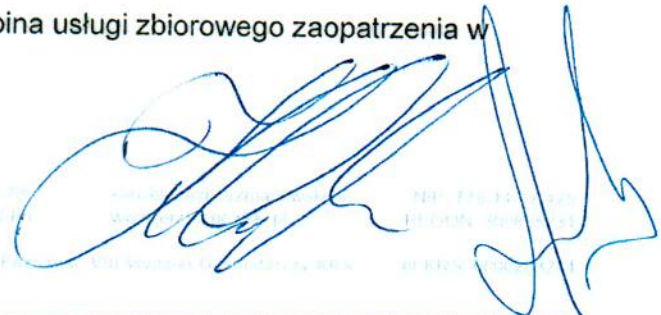
### 2. Przedmiot opinii

Remondis Drobin Komunalna spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Drobinie (dalej „Spółka”) pismem z dnia 23 marca 2017 r. zwróciła się o przygotowanie opinii prawnej dotyczącej zasad uwzględniania marży zysku w taryfach za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków.

### 3. Stan faktyczny

Niniejsza opinia prawna przygotowana została w oparciu o następujący stan faktyczny.

Spółka świadczy na rzecz odbiorców z terenu Drobin usługi zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków.



31

Dnia 20 stycznia 2017 r. Spółka przedstawiła Burmistrzowi Miasta i Gminy Drobin wniosek o zatwierdzenie taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na terenie Miasta i Gminy Drobin na okres od 1 kwietnia 2017 r. do 31 marca 2018 r. Rada Miejska w Drobinie podjęła uchwałę o odmowie zatwierdzenia przedstawionych taryf ze względu na sporządzenie jej niezgodnie z przepisami prawa, w tym między innymi poprzez zaplanowanie marży zysku na poziomie 11%.

W związku z powyższym Spółka zwróciła się do opiniującego o zajęcie stanowiska zarówno w zakresie samej dopuszczalności uwzględnienia przez Spółkę marży zysku w kalkulacji taryfowej jak i akceptowalnej wysokości tejże marży.

#### 4. Analiza prawna

##### 1) Marża zysku jako obligatoryjny element przychodu

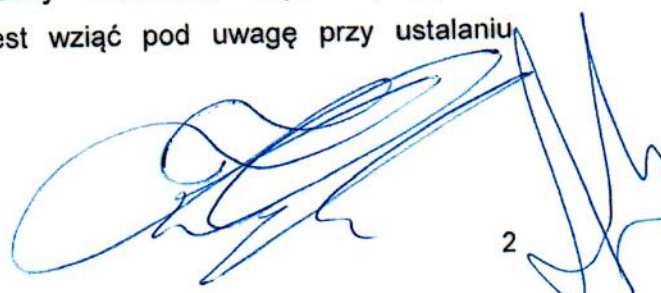
W art. 20 ust. u.z.z.w. ustawodawca zobowiązał przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjne do określania taryf na podstawie niezbędnych przychodów po dokonaniu ich alokacji na poszczególne taryfowe grupy odbiorców usług.

Pod pojęciem niezbędnych przychodów, w świetle ustawy u.z.z.w., należy rozumieć wartość przychodów w danym roku obrachunkowym, zapewniających ciągłość zbiorowego zaopatrzenia w wodę odpowiedniej jakości i ilości i zbiorowego odprowadzania ścieków, które przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne powinno osiągnąć na pokrycie uzasadnionych kosztów, związanych z ujęciem i poborem wody, eksploatacją, utrzymaniem i rozbudową urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych oraz osiągnięcie zysku.

Co oczywiste przychody te powinny nie tylko zapewnić przedsiębiorstwu pokrycie wszystkich kosztów związanych z ujęciem i poborem wody, eksploatacją, utrzymaniem i rozbudową urządzeń, ale także pozwolić na osiągnięcie zysku.

W art. 23 u.z.z.w. na ministra właściwego do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa został nałożony obowiązek wydania rozporządzenia określającego szczegółowe sposoby określania taryf. Wydając to rozporządzenie minister właściwy zobowiązany jest wziąć pod uwagę przy ustalaniu

32



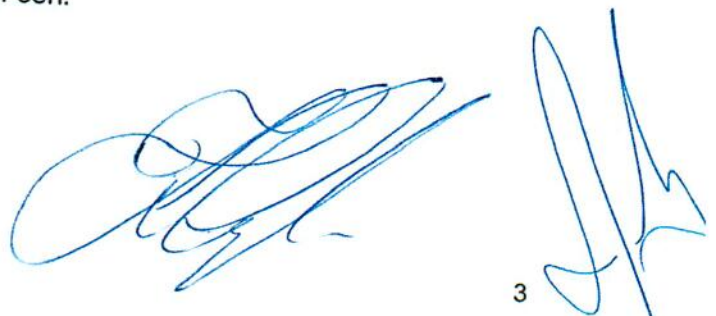
2

niezbędnych przychodów m.in. marżę zysku, jednakże przy zapewnieniu ochrony interesów odbiorców przed nieuzasadnionym wzrostem cen.

Zgodnie z § 6 pkt 6) Rozporządzenia taryfowego przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne ustala niezbędne przychody dla potrzeb obliczenia taryfowych cen i stawek opłat planowanych na rok obowiązywania taryf, uwzględniając w szczególności marżę zysku. Natomiast zgodnie z § 13 ust. 2 pkt 1) taryfowe ceny i stawki opłat powinny być kalkulowane i różnicowane w taki sposób, żeby zapewnić uzyskanie z wpłat odbiorców usług przychodów na poziomie zapewniającym samofinansowanie się działalności przedsiębiorstwa oraz zysku.

**Marża zysku stanowi zatem obligatoryjny element przychodu osiąganego przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne, co wynika wprost z u.z.z.w oraz Rozporządzenia taryfowego, jest on bowiem konieczny dla zagwarantowania bezpieczeństwa ekonomicznego przedsiębiorstwa, a w konsekwencji stanowi również jedną z gwarancji świadczenia przez to przedsiębiorstwo usług w sposób ciągły, niezawodny, przy zachowaniu właściwych standardów jakościowych usług, a także umożliwia realizację inwestycji.**

Należy wyraźnie dodać, iż poprawa efektywności ekonomicznej przedsiębiorstw wodociągowo-kanalizacyjnych była jednym z podstawowych celów uchwalenia ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzeniu ścieków. Wynikało to z faktu, iż zgodnie z danymi Izby Gospodarczej Wodociągi Polskie (dalej: IGWP) w 2001 r. ponad 50% przedsiębiorstw ponosiło stratę z działalności na poziomie 15-20%. Uznano wówczas, że skoro połowa funkcjonujących przedsiębiorstw generuje straty, to niemożliwa może okazać się realizacja przez nie podstawowego celu, jakim jest zapewnienie szerokiego dostępu do usług oraz zagwarantowanie właściwego ich poziomu. Podczas prac nad ustawą przyjęto założenie, iż realizacji tego celu służyć będą ustanowione zasady ustalania taryf, pozwalające nie tylko na ochronę interesów odbiorców usług, ale także stwarzających możliwość osiągnięcia zysku z zainwestowanego kapitału. Ustawodawca uznał, że przyjęcie u.z.z.w. pozwoli między innymi na przyspieszenie rozwoju usług wodociągowo-kanalizacyjnych w związku ze stworzeniem warunków do zwiększenia inwestycji modernizacyjno-rozwojowych uwzględniających ochronę środowiska w sektorze wodociągowo-kanalizacyjnym, w dalszym ciągu jednak chroniąc odbiorców usług przed nieuzasadnionym poziomem cen.



88

3

2) Poziom marży zysku.

Odrębną kwestią jest natomiast dopuszczalny poziom marży zysku ustalony przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne.

Uznaje się, że marża zysku nie powinna być ukształtowana w ten sposób, że przewidziana byłaby na poziomie 0%, ponieważ w rzeczywistości oznaczałoby to jej brak, co z kolei byłoby sprzeczne z celem regulacji ustawowych. Pogląd ten znalazł potwierdzenie choćby w wyroku Zespołu Arbitrów przy Urzędzie Zamówień Publicznych z dnia 13 stycznia 2006 r. (UZP/ZO/0-5/06). W ocenie Zespołu Arbitrów powszechnie obowiązujące przepisy prawa wyraźnie odnoszą marżę do wartości dodatnich. Podobnie kwestia ta oceniana jest w doktrynie. H. Palarz i A. Rozwadowska-Palarz w „Komentarzu do rozporządzenia taryfowego (Katowice 2009) piszą wprost, iż wątpliwości budzą zarówno przypadki ustalania „ujemnej” marży zysku, jak i marży wygórowanej – obydwie bywają powodem odmów zatwierdzenia taryf.

Zgodnie z danymi IGWP rentowność ze sprzedaży netto przedsiębiorstw wodociągowo-kanalizacyjnych w latach 2011-2014 wynosiła około 3,0–3,5%. Trzeba jednak zaznaczyć, że dane te nie do końca odzwierciedlają rzeczywistość, na co również zwraca uwagę IGWP – zgodnie z przeprowadzonymi badaniami i analizami, najwyższy poziom rentowności osiągają przedsiębiorstwa „duże”, podczas gdy przedsiębiorstwa „średnie” i „małe” dość często cechują się rentownością ujemną, co jest warunkowane politycznie. To pokazuje, że średnia rentowność przedsiębiorstw w branży wodociągowo-kanalizacyjnej nie odzwierciedla właściwie rzeczywistości.

Jednocześnie zgodnie z danymi udostępnionymi przez Główny Urząd Statystyczny w publikacji „Wyniki finansowe podmiotów gospodarczych I-VI 2016 r.” odnotowano, w porównaniu z rokiem 2015, bardzo silny wzrost wskaźnika rentowności obrotu netto w sekcji dostawy wody, gospodarowania ściekami i odpadami oraz rekultywacji (z 9,7% do 10,4%).

Należy zauważyć, iż poziom marży zysku jest uzależniony od wielu czynników. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (Delegatura we Wrocławiu) w decyzji RWR 85/2008 z dnia 29 grudnia 2008 r. stwierdził że to, czy zysk jest w danym przypadku „normalny” musi być oceniane w szerszym kontekście, obejmującym pozycję podmiotu na rynku właściwym, branżę, przedmiot działania oraz z uwzględnieniem dotychczasowego orzecznictwa.

Zgodnie z orzecznictwem Sądu Ochrony Konkurencji i Konsumentów usługi komunalne są „towarem” jak każdy inny. Ich cena musi więc pokrywać koszty, a ponadto umożliwiać osiągnięcie zysku. Osiągnięcie zysku przez podmiot gospodarczy jest warunkiem utrzymania się na rynku, gdyż umożliwia rozwój. Nie można zatem oczekiwać od podmiotu świadczącego takie usługi, aby dobrowolnie rezygnował z zysku w części lub całości (wyrok z dnia 24 kwietnia 2002 r., sygn. akt XVII Ama 73/01). Co warto podkreślić, w orzeczeniu tym Sąd uznał, że osiągnięty przez przedsiębiorcę **zysk jednostkowy na sprzedaży wody w wysokości 16% nie jest zyskiem nadmiernym**. Okazuje się, w oparciu o dane IGWP za rok 2014, że w praktyce akceptowana jest również rentowność działalności wodociągowo-kanalizacyjnej na poziomie 9, 18, 20, 24, a nawet niemalże 28%, zwłaszcza u przedsiębiorców „dużych” takich jak MPWiK w M. St. Warszawie S.A., Katowickie Wodociągi S.A. czy Aquanet S.A. w Poznaniu.

Poziom marży zysku stanowi dla przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego pewnego rodzaju bufor bezpieczeństwa na wypadek losowych i nie dających się przewidzieć zdarzeń.

Akceptowalny poziom marży może kształtować się na innym pułapie w różnych przedsiębiorstwach, w zależności m.in. od warunków prowadzonej działalności, ryzyka związanego z prowadzonymi inwestycjami, wielkości, stanu urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych, rodzaju i wielkości obsługiwanych klientów.

Dla przykładu jeśli wśród odbiorców usług danego przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego dominują małe podmioty, w tym osoby fizyczne, to opłaty przez nie uiszczane z tytułu korzystania z usług przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego są opłatami stosunkowo pewnymi i przewidywalnymi, a zatem marża zysku, która może być przeznaczona na pokrycie ewentualnych strat w tym zakresie, nie musi być wysoka. Inaczej sytuacja wygląda w przypadku, gdy wśród odbiorców usług znajdują się duże podmioty bądź przynajmniej jeden taki podmiot – wówczas bowiem, w przypadku nagłego zakończenia prowadzenia działalności gospodarczej albo znacznego ograniczenia poboru wody przez taki podmiot, przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne traci odbiorcę, który dotychczas uiszczał istotne z punktu widzenia bilansu finansowego przedsiębiorstwa opłaty. W tym drugim przypadku akceptowalny poziom marży zysku mógłby być ukształtowany na wyższym poziomie.

35



5

Zgodnie z oceną IGWP kalkulacja zysku jest gwarancją minimalizacji strat w przypadku wzrostu poniesienia kosztów ponad poziom kalkulowany i nie jest uzasadniona rezygnacja z kalkulacji marży zysku w taryfie w sytuacji, gdy działalność przedsiębiorstwa generuje straty (Zeszyty Izby Gospodarczej „Wodociągi Polskie”, nr 5/2009).

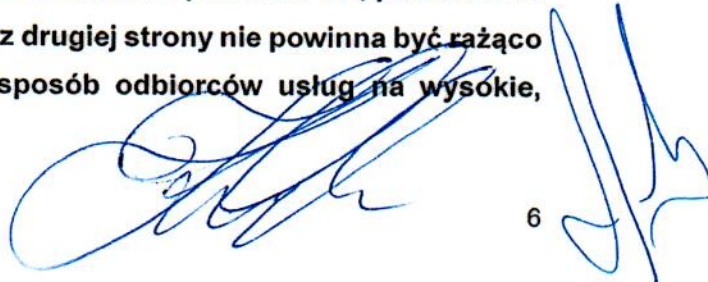
Celem osiągnięcia zysku jest zatem w przypadku przedsiębiorstw wodociągowo – kanalizacyjnych nie tylko uzyskanie zamierzonego przez właściciela przedsiębiorstwa zwrotu z kapitału, ale również zapewnienie bezpieczeństwa i stabilności przedsiębiorstwa. Te przesłanki powinny w przeważającej mierze decydować o proponowanej wysokości marży zysku. Oznacza to w praktyce, że zdaniem opiniującego marża zysku na poziomie symbolicznym np. 0,5% - 1% nie spełniałaby swojej roli, ponieważ bufor bezpieczeństwa byłby w takim wypadku zbyt skromny .

## 5. Podsumowanie

Mając na względzie uwagi poczynione w ramach niniejszej opinii prawnej, Opiniujący wskazuje na następujące wnioski końcowe:

- 1) **W świetle przepisów ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjne zobowiązane są ustalać taryfy w oparciu o niezbędne przychody. Przychody te powinny nie tylko zapewnić przedsiębiorstwu pokrycie wszelkich kosztów związanych ze świadczonymi usługami, ale także pozwolić na osiągnięcie zysku. W rozumieniu obowiązujących przepisów zysk stanowi zatem obligatoryjny element przychodu przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego.**
- 2) **W polskim ustawodawstwie nie występuje jednoznaczne i konkretne wskazanie akceptowalnej wysokości marży zysku. Kwestia ta uzależniona jest bowiem od wielu czynników i powinna być oceniana w szerszym kontekście, uwzględniającym między innymi rodzaj obsługiwanych odbiorców usług, ryzyko związane z prowadzonymi inwestycjami, czy stan techniczny eksploatowanych urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych. Istotne jest jednak to, że marża zysku nie powinna być ukształtowana na poziomie 0%, ponieważ to oznaczałoby w rzeczywistości jej brak, a z drugiej strony nie powinna być rażąco wysoka, ponieważ naruszałaby w ten sposób odbiorców usług na wysokie,**

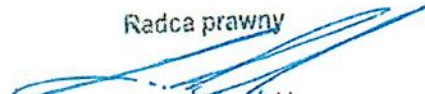
36



6

nieuzasadnione ceny. Opiniujący uznaje, że ustalenie marży zysku na poziomie oscylującym wokół 10% co do zasady jest prawidłowe. Należy podkreślić, że pogląd ten nie znajduje oparcia w konkretnej normie prawnej, ale oparty jest na wybranych orzeczeniach sądów oraz zgodny z akceptowaną praktyką przedsiębiorstw wodociągowo – kanalizacyjnych w innych polskich gminach.

Radca prawny



Łukasz Ciszewski

37

7





**UCHWAŁA NR XXVI/209/2016  
RADY MIEJSKIEJ W DROBINIE**

z dnia 29 września 2016 r.

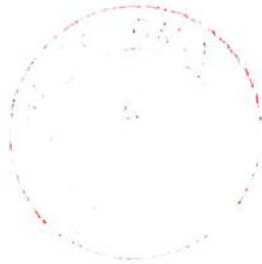
w sprawie uchwalenia Wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych będących w posiadaniu REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. na lata 2017 - 2019

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) oraz art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 139 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się „Wieloletni plan rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych będących w posiadaniu REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. na lata 2017 - 2019” stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Drobin.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Przewodniczący Rady  
Miejskiej w Drobinie

*Marcin Fronczak*  
Marcin Fronczak

Podpisany

Strona 1

Podpisany

*MX*

Strona 39

## Wieloletni plan rozwoju i modernizacji

## urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych położonych na terenie Miasta i Gminy Drobin

na lata 2017-2019

Plan rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych został opracowany zgodnie z art. 21 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. 2001 Nr 72 poz. 747)

>REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o.

REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o.

ul. Tupadzka 7

09-210 Drobin

Polska

Drobin, lipiec 2016

## Spis treści

1. Informacja ogólna .....	3
1.1. Charakterystyka sieci wodociągowej .....	3
1.2. Charakterystyka sieci kanalizacyjnej .....	5
2. Planowany zakres usług wodociągowo-kanalizacyjnych .....	6
3. Przedsięwzięcia rozwojowo-modernizacyjne w poszczególnych latach .....	7
3.1. Gospodarka wodociągowa .....	8
3.2. Gospodarka ściekowa .....	8
4. Przedsięwzięcia racjonalizujące zużycie wody oraz wprowadzanie ścieków .....	9
4.1. Racjonalizacja zużycia wody .....	9
4.2. Racjonalizacja wprowadzania ścieków do urządzeń zbiorczych .....	9
5. Nakłady inwestycyjne w poszczególnych latach .....	10
6. Sposoby finansowania planowanych inwestycji .....	10
7. Podsumowanie .....	11

## 1. Informacja ogólna

Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. nr 72, poz. 747 z póź. zm.) REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. spełniając swój obowiązek opracowała wieloletni plan rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych będących własnością Miasta i Gminy Drobin oraz REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o.

Celem opracowania planu jest wytyczenie kierunków w zakresie odtworzenia, modernizacji i remontów majątku będącego w zarządzie Spółki. Plan ten został sporządzony na okres trzech najbliższych lat i przedstawia niezbędny zakres odtworzenia i modernizacji sieci i urządzeń. Rzeczywiste potrzeby remontowe są większe niż przedstawiono w niniejszym opracowaniu, jednak ze względu na koszty inwestycji mające wpływ na taryfę, a co za tym idzie na cenę wody i ścieków, przyjęto tylko najpilniejsze.

### 1.1. Charakterystyka sieci wodociągowej

Zaopatrzenie w wodę dla Miasta i Gminy Drobin odbywa się z następujących ujęć podziemnych (studni) o niżej podanej liczbie i wydajności.

#### ■ Stacja Uzdatniania Wody Lęg Probstowo

Pozwolenie wodnoprawne - parametry ujęcia

$Q_{sr.d} = 290,0 \text{ m}^3/d$ ;  $Q_{max.d} = 405,0 \text{ m}^3/d$ ;  $Q_{max.godz.} = 40,0 \text{ m}^3/h$

Nr studni	Głębokość (m ppt)	Wydajność(m <sup>3</sup> /h)	Rok wykonania
2	44,0	40,0	1967
3	43,5	40,0	1971

Rzeczywista ilość wydobytej wody: 78.889 m<sup>3</sup>/rok

Pozwolenie wodnoprawne wydano na czas oznaczony – do dnia 15.03.2023r.

■ **Stacja Uzdatniania Wody Maliszewko**

Pozwolenie wodnoprawne - parametry ujęcia

$Q_{sr.d} = 687 \text{ m}^3/\text{d}$ ;  $Q_{max.d} = 1\,100 \text{ m}^3/\text{d}$ ;  $Q_{max.godz.} = 50 \text{ m}^3/\text{h}$

Nr studni	Głębokość (m ppt)	Wydajność(m <sup>3</sup> /h)	Rok wykonania
1	40,8	30,0	1988
2	47,0	30,0	2001
3	63,0	85,0	2005

Obiekty technologiczne, zlokalizowane na terenie ujęcia wody:

- kontenerowy budynek Automatycznej Stacji Uzdatniania Wody
- zbiornik wyrównawczy (żelbetonowy, dwukomorowy o poj. całkowitej 500m<sup>3</sup> i poj. czynnej 460m<sup>3</sup>)
- pojemnościowy odstojnik popłuczyn
- rurociąg wód popłucznych
- chlorownia ze zbiornikiem roztworowym o poj. 100 litrów i chloratorem o wyd. 4,2 dm<sup>3</sup>/h
- hydrofornia z zestawem hydroforowym, składającym się z 5 pomp (w tym 1 rezerwowa)
- 3 studnie chłonne wykonane z kręgów betonowych D 1500mm i głębokości H 5,50m
- 3 studnie bezodpływowe wykonano z kręgów betonowych D 1500mm i głębokości H 2,00 oraz 3,50m.

Rzeczywista ilość wydobytej wody: 302.333 m<sup>3</sup>/rok

Pozwolenie wodnoprawne wydano na czas oznaczony – do dnia 30.09.2018r.

■ **Hydrofornia Wrogocin**

Pozwolenie wodnoprawne - parametry ujęcia

$Q_{sr.d} = 600,0 \text{ m}^3/\text{d}$ ;  $Q_{max.d} = 800,0 \text{ m}^3/\text{d}$ ;  $Q_{max.godz.} = 49,0 \text{ m}^3/\text{h}$

Nr studni	Głębokość (m ppt)	Wydajność(m <sup>3</sup> /h)	Rok wykonania
1	60,0	55,0	1993

Ujmowana woda z ujęcia we Wrogocinie nie wymaga uzdatniania, i po dezynfekcji włączana jest do sieci.

Rzeczywista ilość wydobytej wody: 75.802 m<sup>3</sup>/rok

Pozwolenie wodnoprawne wydano na czas oznaczony – do dnia 30.04.2032r.

### ■ Stacja Uzdatniania Wody Karsy

Pozwolenie wodnoprawne - parametry ujęcia

$Q_{sr.d} = 430,0 \text{ m}^3/\text{d}$ ;  $Q_{max.d} = 600,0 \text{ m}^3/\text{d}$ ;  $Q_{max.godz.} = 45,0 \text{ m}^3/\text{h}$

Nr studni	Głębokość (m ppt)	Wydajność(m <sup>3</sup> /h)	Rok wykonania
1	67,5	45,0	1976
2	68,0	45,0	1980

Ponieważ wskaźnik zawartości żelaza ogólnego w wodzie jest wyższy od dopuszczalnego (0,2 mg/l), woda pobierana z ujęcia wymaga uzdatniania.

Zbiorniki wody: 3 szt x 50 m<sup>3</sup> = 150 m<sup>3</sup>

Rzeczywista ilość wydobytej wody: 177.289 m<sup>3</sup>/rok

Pozwolenie wodnoprawne wydano na czas oznaczony – do dnia 22.04.2030r.

W wskazanych miejscowościach usytuowane są stacje uzdatniania wody, do których woda surowa jest transportowana rurociągami. Uzdatnianie wody surowej polega na procesie filtracji i odkażaniu. Sieć wodociągowa pozwala na dostarczenie wody do wszystkich mieszkańców gminy i miasta.

### 1.2. Charakterystyka sieci kanalizacyjnej

Spółka REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. eksploatuje 8,7 km (w całości na terenie Miasta Drobina) sieci kanalizacyjnej.

Na terenie Miasta Drobina funkcjonuje mechaniczno – biologiczna oczyszczalnia ścieków typu „Bioblok” PS – 400 zlokalizowana przy ulicy Tupadzkiej. Właścicielem tego obiektu jest REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. Oczyszczalnia działa od 1996 roku. Obiekt obsługuje około 95 % mieszkańców Miasta. Podstawowe parametry oczyszczalni są następujące:

- projektowane obciążenie oczyszczalni równe 2333 RLM
- średnia ilość oczyszczanych ścieków:
  - w okresach bezopadowych - 210 m<sup>3</sup>/dobę
  - w okresach opadów - 320 m<sup>3</sup>/dobę;
- maksymalna dopuszczalna ilość oczyszczanych ścieków : 440 m<sup>3</sup>/dobę;

Ścieki oczyszczone odprowadzane są bezpośrednio do rowu melioracyjnego uchodzącego do rzeki Karsówki. REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. posiada pozwolenie wodno-prawne Nr ŚR-II.6341.89.2012 z dnia 7 grudnia 2012r. na odprowadzenie ścieków z oczyszczalni ścieków bezpośrednio do rowu melioracyjnego uchodzącego do rzeki Karsówki.

Na oczyszczalni znajduje się punkt zlewny, co umożliwia dowóz ścieków z terenów nie skanalizowanych. Na terenie zabudowy rozproszonej ścieki gromadzone są w zbiornikach, nie zawsze szczelnych.

Dopuszczalna ilość ścieków oczyszczonych odprowadzonych z oczyszczalni ścieków wynosi  $Q_{\text{śrd.}} = 400,0 \text{ m}^3/\text{d}$ ,  $Q_{\text{maks.d}} = 440,0 \text{ m}^3/\text{d}$ .

Pozwolenie wodnoprawne wydano na czas oznaczony – do dnia 7 grudnia 2022r.

## 2. Planowany zakres usług wodociągowo-kanalizacyjnych

W zakresie dostarczana woda:

1. Uzdatnianie wody surowej w stacjach uzdatniania wody:
  - a. Łęg Probstwo,
  - b. Maliszewko,
  - c. Wrogocin,
  - d. Karsy.
2. Ciągła dostawa wszystkim mieszkańcom Miasta i Gminy Drobin wody pitnej o odpowiedniej jakości oraz odpowiednim ciśnieniu.
3. Modernizacja urządzeń i stopniowa wymiana sieci wodociągowych wraz z przyłączami.

W zakresie odprowadzania i odbioru ścieków:

1. Odbiór ścieków od wszystkich mieszkańców Miasta i Gminy Drobin,
2. Oczyszczenie wszystkich odebranych ścieków w celu uzyskania pełnego efektu ekologicznego,
3. Modernizacja oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacyjnej wraz z przykanalikami i przyłączami.

Planowane zadania inwestycyjne i modernizacyjne nie mają wpływu na zakres świadczonych usług, prowadzą natomiast do zapewnienia ciągłości i odpowiedniej jakości tych usług. Sposób poboru wód i ich rozprowadzania nie ulegnie zmianie. Podobna sytuacja dotyczyć będzie gospodarki ściekowej. Obowiązujące przepisy prawa obligują Spółkę do poprawy jakości wody do spożycia poprzez dostosowanie procesu uzdatniania wody.

W planowanym okresie nieznacznemu zwiększeniu ulegnie długość obsługiwanej sieci wodociągowej ze względu na nowo budowane odcinki. W związku z tym planuje się nieznaczne zwiększenie ilości obsługiwanych klientów.

Uchwałą Nr 242/XLV/10 Rady Miejskiej w Drobinie z dnia 10.06.2010 r. zatwierdzony został Regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków, obowiązujący na terenie Miasta i Gminy Drobin.

Z niniejszego dokumentu wynika zakres świadczonych usług wodociągowo – kanalizacyjnych przez REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o., a w szczególności:

- dostarczanie w sposób ciągły wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi, zgodnie z warunkami technicznymi przyłączenia nieruchomości do sieci, o odpowiednim ciśnieniu w sieci wodociągowej posiadanej przez Spółkę
- dostarczanie wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi, o jakości badanej przed zaworem za wodomierzem głównym, z zastrzeżeniem możliwości pogorszenia jej jakości na skutek nienależytego stanu technicznego przyłącza wodociągowego posiadanego przez odbiorcę usług
- odbieranie w sposób ciągły ścieków z nieruchomości w stanie i składzie zgodnym z aktualnie obowiązującymi przepisami
- usuwanie awarii urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych
- zainstalowanie i utrzymanie wodomierza głównego
- zapewnienie możliwości usunięcia awarii przyłączy posiadanych przez odbiorcę usług, na jego koszt
- odpłatne usuwanie awarii przyłączy odbiorcy usług, w przypadku powierzenia wykonania takiej usługi przedsiębiorstwu na podstawie umowy

### **3. Przedsięwzięcia rozwojowo-modernizacyjne w poszczególnych latach**

W ramach strategii rozwoju Spółki oraz wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych, po wstępnej akceptacji Burmistrza Miasta i Gminy Drobin, Zarząd REMONDIS DROBIN Komunalna Spółka z o.o., w ramach planu inwestycyjnego na lata 2017-2019, planuje wykonanie prac modernizacyjnych urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych oraz rozbudowę następujących odcinków sieci wodociągowej i kanalizacyjnej:



### 3.1. Gospodarka wodociągowa

Nr	Opis	Nakłady	2017	2018	2019	Źródło finansowania
1.	Rozbudowa magistrali wodociągowych - łączniki systemów pierścieniowych	300 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	Środki własne / kredyty i pożyczki
2.	Montaż monitoringu sieci wodociągowej oraz digitalizacja map	200 000,00	100 000,00	100 000,00		Środki własne / kredyty i pożyczki
3.	Wymiana zasuw na wodociągach	50 000,00		50 000,00		Środki własne / kredyty i pożyczki
4.	Modernizacja SUW Wrogocin	450 000,00		450 000,00		Środki własne / kredyty i pożyczki
5.	Remont zbiornika wody uzdatnionej SUW Drobin, SUW Karsy	300 000,00		150 000,00	150 000,00	Środki własne / kredyty i pożyczki
6.	Modernizacja SUW Łęg	950 000,00			950 000,00	Środki własne / kredyty i pożyczki
7.	Stacja podnoszenia ciśnienia, pompy poziome SUW Maliszewko, SUW Karsy	250 000,00			250 000,00	Środki własne / kredyty i pożyczki
		2 500 000,00	200 000,00	850 000,00	1 450 000,00	

### 3.2. Gospodarka ściekowa

Nr	Opis	Nakłady	2017	2018	2019	Źródło finansowania
1.	Wymiana urządzeń napowietrzających (wymiana dysków) Oczyszczalnia Drobin	30 000,00	30 000,00			Środki własne / kredyty i pożyczki
2.	Montaż automatycznego dozowania ścieków dowożonych	15 000,00	15 000,00			Środki własne / kredyty i pożyczki
3.	Wyposażenie laboratorium w sprzęt pomiarowy	30 000,00		30 000,00		Środki własne / kredyty i pożyczki
4.	Montaż automatyki do upuszczania osadu nadmiernego	30 000,00		30 000,00		Środki własne / kredyty i pożyczki
5.	Remont pomieszczeń socjalnych	60 000,00		30 000,00	30 000,00	Środki własne / kredyty i pożyczki
6.	Montaż prasy do odwadniania osadu	250 000,00			250 000,00	Środki własne / kredyty i pożyczki
7.	Montaż piaskownika	200 000,00			200 000,00	Środki własne / kredyty i pożyczki
		615 000,00	45 000,00	90 000,00	480 000,00	

## 4. Przedsięwzięcia racjonalizujące zużycie wody oraz wprowadzanie ścieków

### 4.1. Racjonalizacja zużycia wody

W zakresie gospodarki wodnej największym problemem są straty wody na starych sieciach wodociągowych. Innym istotnym problemem, jest nielegalny pobór wody z sieci hydrantowej szczególnie na terenach wiejskich.

W celu poprawy procesów poboru wody i obniżenia poziomu wody wydobytej a niesprzedanej Spółka zamierza:

- przeprowadzić cykliczne badania wycieków na wybranych odcinkach sieci specjalistycznymi urządzeniami (permalogi, korelator),
- cyklicznie dokonywać wymiany urządzeń pomiarowych u odbiorców,
- wymienić uszkodzone zasowy sieciowe umożliwiające w przypadku wystąpienia awarii wyłączenie z eksploatacji tylko koniecznych odcinków sieci,
- zabezpieczyć sieć hydrantową przed nielegalnym poborem wody poprzez montaż urządzeń z sygnalizacją GPS,
- zlikwidować ryczałty dla odbiorców indywidualnych poprzez montaż wodomierzy,
- wyposażyć Spółkę w środki transportowe umożliwiające poprawę logistyki oraz zredukowanie czasu usuwania awarii.

### 4.2. Racjonalizacja wprowadzania ścieków do urządzeń zbiorczych

Działania racjonalizujące gospodarkę ściekową związane są przede wszystkim z zapewnieniem podłączenia 100% mieszkańców do oczyszczalni ścieków w Drobinie poprzez nowe przyłączenia do istniejącej sieci kanalizacyjnej, skanalizowanie obszarów o wysokim poziomie urbanizacji oraz stworzenie skutecznego systemu wywozu nieczystości ciekłych ze zbiorników bezodpływowych.

Instalacja monitoringu na przepompowniach pozwoli na szybką reakcję w razie awarii oraz przekazanie pełnej informacji o pracy przepompowni.

Rozdzielenie kanalizacji sanitarnej i burzowej pozwalające na oczyszczanie jedynie ścieków komunalnych pozwoli na redukcję kosztów procesów technologicznych.

## 5. Nakłady inwestycyjne w poszczególnych latach

Nr	Opis	Nakłady	2017	2018	2019
1.	Zaopatrzenie w wodę, ujęcia, sieć wodociągowa	2 500 000,00	200 000,00	850 000,00	1 450 000,00
2.	Odprowadzanie ścieków, oczyszczalnia sieć kanalizacyjne	615 000,00	45 000,00	90 000,00	480 000,00
	Suma	3 115 000,00	245 000,00	940 000,00	1 930 000,00

## 6. Sposoby finansowania planowanych inwestycji

Zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków stanowi działalność mającą charakter monopolu naturalnego, który nie podlega regulacji rynkowej i wymaga oddania się regulacji organu regulującego, którym jest Rada Miasta i Gminy Drobin.

Uchwalenie niniejszego planu jest istotne, gdyż wskazane w nim źródła finansowania, będą determinowały poziom opłat za wodę i ścieki poprzez bezpośredni wpływ na kalkulację poziomu niezbędnych przychodów. Przyjęcie planu daje REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o. prawo do wprowadzenia zawartych w nim kwot do kalkulacji taryf, bez możliwości ich korygowania na etapie zatwierdzania taryf. Dopiero podjęcie odpowiedniej Uchwały przez Radę Miejską zmieniającej plan stanowić może podstawę do skorygowania taryfy.

W § 7 Rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z dnia 17 lipca 2006 r.) jasno określone zostały zasady finansowania inwestycji modernizacyjno – rozwojowych i ochrony środowiska.

Zgodnie z wyżej przytoczonym aktem prawnym, przedsiębiorstwo wodociągowo – kanalizacyjne realizuje je w szczególności:

- ze środków własnych,
- z kredytów i pożyczek,
- z dotacji lub subwencji udzielonych przez instytucje dysponujące środkami finansowymi na inwestycje infrastrukturalne i ochrony środowiska.

Rozporządzenie określa również, które z przytoczonych źródeł finansowania obciążają wprost odbiorcę usług, a które nie mają wpływu na poziom taryfy.

Oznacza to, że do podstawy ustalania opłat można wpisać tylko własne wydatki inwestycyjne, oraz inwestycje realizowane z kredytów i pożyczek zaciągniętych i spłaconych przez Spółkę.

Dodać w tym miejscu należy, że zaciągnięcie kredytu gospodarczego wiąże się z ustaleniem znacznie wyższej stopy odsetkowej, oraz wyższych prowizji i opłat za uruchomienie linii

kredytowej, co wprost przekłada się na wyższy poziom kosztów działalności i wyższy planowany poziom niezbędnych przychodów z nią związanych.

Spółka prowadząc politykę ochrony interesów odbiorców usług planuje wydatki inwestycyjne przede wszystkim na poziomie odpisów amortyzacyjnych, które stanowią obligatoryjną składową kosztów taryfy oraz są źródłem generującym nadwyżki finansowe w Spółce.

Przyjęcie takiej polityki finansowania inwestycji ze środków własnych wpływa na znaczne rozłożenie ich w czasie i na konieczność etapowej realizacji danych przedsięwzięć.

Główny strumień środków pieniężnych na zaplanowane w niniejszym opracowaniu inwestycje, pochodzić będzie ze środków własnych oraz kredytów i pożyczek.

## 7. Podsumowanie

Niniejsze opracowanie ma przybliżyć Radzie Miasta i Gminy Drobin, jakim majątkiem infrastrukturalnym zarządza Spółka REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o., oraz jakie implikuje to potrzeby w zakresie rzeczowo – finansowym. Przyjęcie uchwały zatwierdzającej plan, jak już wcześniej wskazano ma bezpośredni wpływ na poziom opłat za wodę i ścieki.

Założeniem planu jest podejmowanie przez Spółkę takich działań w zakresie gospodarki wodno – ściekowej aby wzrosła jakość usług przy jednoczesnym utrzymaniu akceptowalnego przez usługobiorców poziomu cen świadczonych usług oraz aby zwiększeniu uległa liczba odbiorców usług.

Plan rozwoju i modernizacji urządzeń wodociagowych i urządzeń kanalizacyjnych jest zgodny z kierunkami rozwoju gminy określonymi w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, wieloletnim planem inwestycyjnym gminy w części dotyczącej przedmiotu niniejszego opracowania.

Zarząd Spółki

Grzegorz Szykułski

Członek Zarządu

Krzysztof Cybulski

Członek Zarządu

2.02.3-M/22/II/16

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### Dla REMONDIS DROBIN KOMUNALNA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Drobinie przy ulicy Tupadzkiej 7

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki Remondis Drobin Komunalna Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w 09-210 Drobin ul. Tupadzka 7, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2015,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **6 461 147,70 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **302 302,23 zł**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,
- 5) sprawozdanie zarządu za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

50

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Warszawa, dnia 22 lutego 2016 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident

Anna Glinicka

Nr w rejestrze 1007

**POL-TAX Sp. z o.o.**

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa  
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95  
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....  
(Siedziba podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych)

o.dz. 8-14/22/II/16

## Raport

### z badania sprawozdania finansowego jednostki REMONDIS DROBIN Komunalna Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w 09-210 Drobin, ul. Tupadzka 7 za rok obrotowy 01.01.2015 - 31.12.2015

#### A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 20.07.2001r. Repertorium A Nr 3138/2001 oraz aneksu z dnia 23.03.2010r. Repertorium A Nr 1103/2010. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000061916 z dnia 18.02.2016 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla M.St.Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy,
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 774-26-89-101 nadany w dniu 17.09.2001r. przez Urząd Skarbowy w Płocku,
  - c) numer identyfikacyjny Regon 611327449 nadany w dniu 10.12.2008 przez Urząd Statystyczny w Warszawie.

52

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do właściwego rejestru jest:

pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody, odprowadzanie i oczyszczanie ścieków.

działalność związana ze zbieraniem, przetwarzaniem i unieszkodliwianiem odpadów, odzysk surowców.

działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami.

działalność związana z obsługą rynku nieruchomości, wynajem i dzierżawa.

działalność usługowa związana z utrzymaniem porządku w budynkach i zagospodarowaniem terenów zieleni.

4. Kierownikiem jednostki jest:

- Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki na podstawie bezterminowych umów o pracę, zawartych przez Radę Nadzorczą:

Członek Zarządu                      Krzysztof Cybulski                      od dnia    01.01.2014

Członek Zarządu                      Grzegorz Szykulski                      od dnia    01.07.2015

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania w składzie osobowym Zarządu i Rady Nadzorczej nastąpiły poniższe zmiany:

- wycofano rekomendację Prezesowi Ryszardowi Łuniewskiemu z dniem 27.03.2015r.,
- powołano na członka zarządu Grzegorza Szykulskiego z dniem 01.07.2015r.,
- odwołano ze składu Rady Nadzorczej Barbarę Sowińską od dnia 06.02.2015r.,
- powołano na członka Rady Nadzorczej Annę Kubera od dnia 07.02.2015r.

5. Głównym księgowym jednostki jest Daniela Szumańska od dnia 01.01.1992

6. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	4 974 302,23	4 878 113,29
Kapitał (fundusz) podstawowy	4 672 000,00	4 672 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	302 302,23	206 113,29
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

53



Kapitał podstawowy 4 672 000,00 zł, dzieli się na 9344 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 500,00 zł.

Udziały te posiadają:

Udziałowiec / Akcjonariusz	Liczba posiadanych udziałów / akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Miasto i Gmina Drobin	4682		50,11%	
REMONDIS Aqua Sp.z o.o.	4662		49,89%	
Razem	9344		100%	

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

- Badana jednostka współpracuje z powiązаныmi z nią kapitałowo jednostkami (art. 3.1.43 U or): Urząd Miasta i Gminy Drobin oraz REMONDIS Aqua Sp. z o.o. Warszawa ul. Zawodzie 16.
- Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 19 osób, a w roku poprzednim 19,5 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
- Uchwała Nr 1 Rady Nadzorczej z dnia 16.12.2015 do nieobowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w 03-982 Warszawa, ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 383 / 2015 z dnia 29.12.2015 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki i w siedzibie podmiotu uprawnionego w okresie od 08.02.2016 r. do 22.02.2016 r. (z przerwami).
- Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Anna Glinicka (nr rej. 1007 ) oraz asystent Jacek Biernacki biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r., poz. 1011).
- Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Sadren Biuro Audytorskie Sp. z o.o z Warszawy i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspólników Remondis Drobin Komunalna Sp. z o.o. w dniu 27.03.2015r.  
Zysk za rok obrotowy 2014 uchwałą nr 03/03.2015 Zgromadzenia Wspólników Remondis Drobin Komunalna Sp. z o.o przeznaczono na wypłatę dywidendy dla Wspólników, z tego dla Miasta i Gminy Drobin 103.277,23 PLN oraz REMONDIS Aqua Sp.z o.o. 102.836,06 PLN.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający zostało:
- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS XIV Wydział Gospodarczy w Warszawie w dniu 05.04.2015r.,
  - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w Radomiu w dniu 07.04.2015r.
14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.  
Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
  - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
  - c) niezaisnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

55 

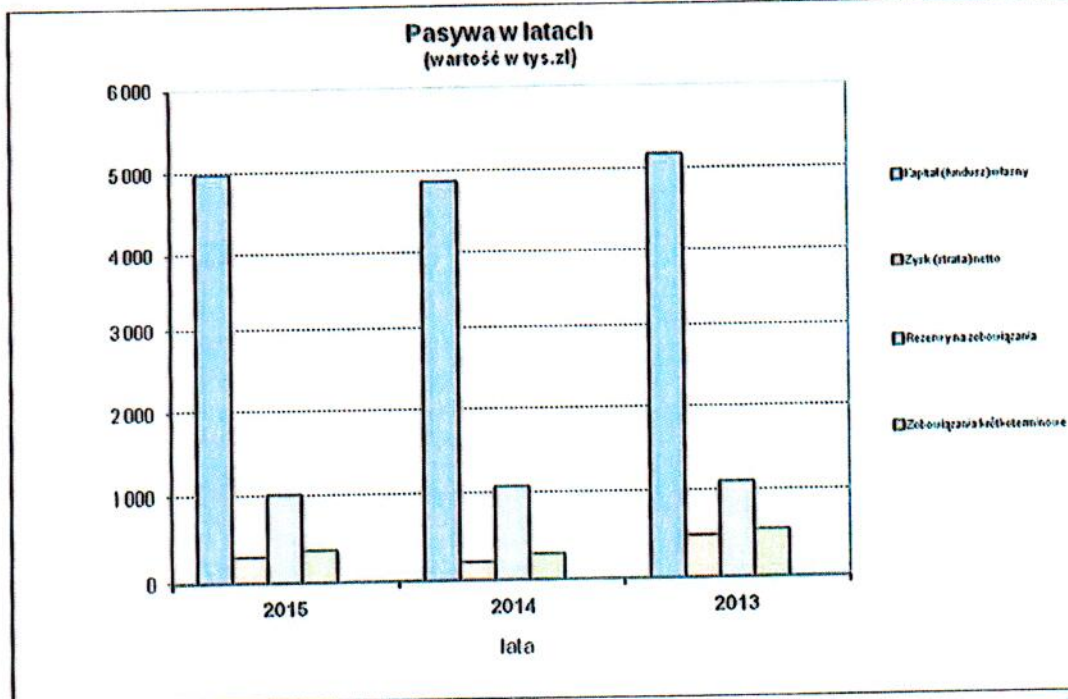


B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2015 – 2013).

1. Analiza bilansu

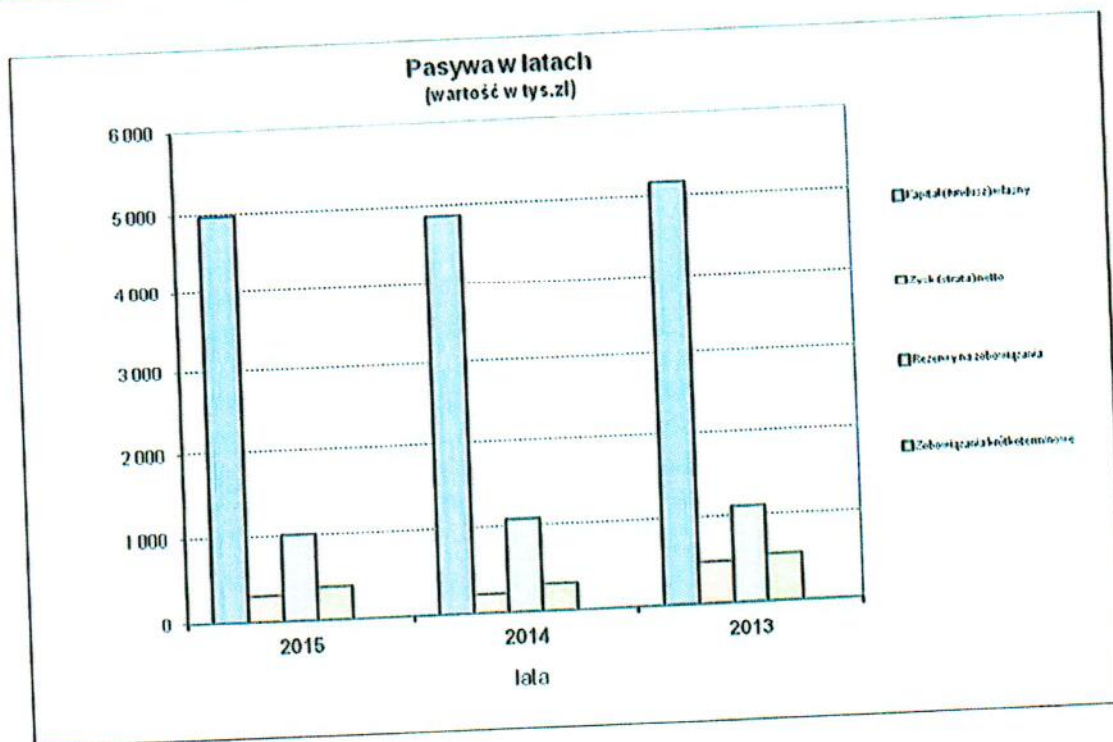
Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	3 479,1	53,8	3 881,4	62,1	4 415,9	64,2	(402,3)	89,6	(936,7)	78,8
I.	Wartości niematerialne i prawne			2,4	0,0	5,7	0,1	(2,4)		(5,7)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 479,1	53,8	3 879,0	62,0	4 410,2	64,1	(399,9)	89,7	(931,0)	78,9
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	2 982,0	46,2	2 371,8	37,9	2 467,0	35,8	610,2	125,7	515,0	120,9
I.	Zapasy	3,7	0,1	2,4	0,0	1,6	0,0	1,3	154,5	2,1	229,5
II.	Należności krótkoterminowe	795,7	12,3	703,3	11,2	824,3	12,0	92,4	113,1	(28,5)	96,5
1.	Należności od jednostek powiązanych	238,6	3,7	228,1	3,6	323,9	4,7	10,5	104,6	(85,3)	73,7
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 152,5	33,3	1 567,9	25,1	1 473,2	21,4	584,6	137,3	679,3	146,1
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30,0	0,5	98,2	1,6	167,9	2,4	(68,1)	30,6	(137,9)	17,9
	<b>Aktywa razem</b>	<b>6 461,1</b>	<b>100,0</b>	<b>6 253,2</b>	<b>100,0</b>	<b>6 882,9</b>	<b>100,0</b>	<b>207,9</b>	<b>103,3</b>	<b>(421,7)</b>	<b>93,9</b>



Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 974,3	77,0	4 878,1	78,0	5 160,0	75,0	96,2	102,0	(185,7)	96,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 672,0	72,3	4 672,0	74,7	4 672,0	67,9		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	302,3	4,7	206,1	3,3	488,0	7,1	96,2	146,7	(185,7)	61,9
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 486,8	23,0	1 375,1	22,0	1 722,9	25,0	111,7	100,1	(236,0)	86,3
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 015,9	15,7	1 069,7	17,1	1 111,8	16,2	(53,8)	95,0	(95,9)	91,4
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	374,4	5,8	300,4	4,8	554,5	8,1	74,0	124,6	(180,1)	67,5
1.	Wobec jednostek powiązanych	13,4	0,2	0,1	0,0	0,5	0,0	13,3	9 082,1	12,9	2 932,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	96,6	1,5	5,0	0,1	56,6	0,8	91,6	1 931,0	40,0	170,6
	Pasywa razem	6 461,1	100,0	6 253,2	100,0	6 882,9	100,0	207,9	103,3	(421,7)	93,9



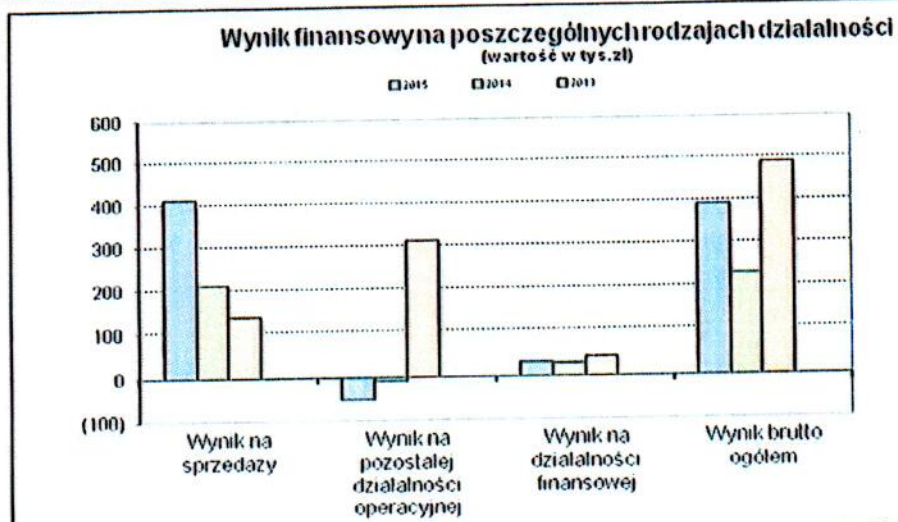
57

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównano z nimi, w tym:	4 347,8	97,3	3 910,4	96,3	3 579,3	87,6	437,4	111,2	768,5	121,5
2.	Koszt własny sprzedaży	3 936,0	96,5	3 700,2	96,6	3 444,1	95,8	235,8	106,4	491,9	114,3
3.	Wynik na sprzedaży	411,8		210,3		135,2		201,6	195,9	276,6	304,5
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	91,0	2,0	117,2	2,9	433,4	10,6	(26,1)	77,7	(342,4)	21,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	142,7	3,5	127,7	3,3	122,6	3,4	15,0	111,7	20,0	116,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(51,6)		(10,5)		310,8		(41,1)	490,2	(362,4)	(16,6)
<b>C. Wynik operacyjny (A3+B3)</b>											
		360,2		199,7		446,0		160,5	180,3	(85,8)	80,8
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	31,0	0,7	31,8	0,8	71,1	1,7	(0,8)	97,3	(40,1)	43,6
2.	Koszty finansowe	0,1	0,0	3,6	0,1	29,1	0,8	(3,5)	3,8	(28,9)	0,5
3.	Wynik na działalności finansowej	30,8		28,2		42,0		2,6	109,3	(11,2)	73,4
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
<b>F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)</b>											
		391,0		227,9		488,0		163,1	171,5	(97,0)	80,1
1.	Podatek dochodowy	88,7		21,8				66,9	406,5	88,7	
<b>G. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>											
		88,7		21,8				66,9	406,5	88,7	
<b>G. Obowiązkowe obciążenia razem</b>											
		88,7		21,8				66,9	406,5	88,7	
<b>Zysk (strata) netto (F-G)</b>											
		302,3		206,1		488,0		96,2	146,7	(185,7)	61,9

<b>Przychody ogółem</b>	4 469,8	100,0	4 059,4	100,0	4 083,8	100,0	410,4	110,1	386,0	109,5
-------------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	-------	-------	-------	-------

<b>Koszty ogółem</b>	4 078,8	100,0	3 831,5	100,0	3 595,8	100,0	247,3	106,5	483,0	113,4
----------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	-------	-------	-------	-------



58

### 3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

#### 3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	4,68%	3,30%	7,09%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	6,76%	5,08%	11,95%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	6,08%	4,23%	9,46%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	4,68%	3,34%	7,43%

#### 3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	5,01	5,69	3,44
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	4,95	5,45	3,20
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	3,61	3,76	2,05
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	4,26	4,07	5,48

#### 3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	0	0	x
Splyw należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	59	67	x
Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	14	14	x

59

### 3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

#### 3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpłeczny	miernik	2015	2014	2013
Złota reguła bilansowania <u>(kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	168,59%	150,36%	139,61%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	19,98%	17,58%	29,10%

#### 3.4.2. W świetle wartości wskaźników przedstawionych w punktach 3.1. – 3.3. wylaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 3.479.119,31 zł, co stanowi 53,8% sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości aktywów są inwestycje krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 33,3%.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 4.974.302,23 zł i stanowią 77% sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 1 punkt procentowy.

Największą pozycję pasywów stanowi kapitał podstawowy, który stanowią odpowiednio 72,3 % sumy bilansowej.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej.

Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku na sprzedaży o 96 % w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 22,35 % natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 11,74%.

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk w wysokości 30.824,76 zł.

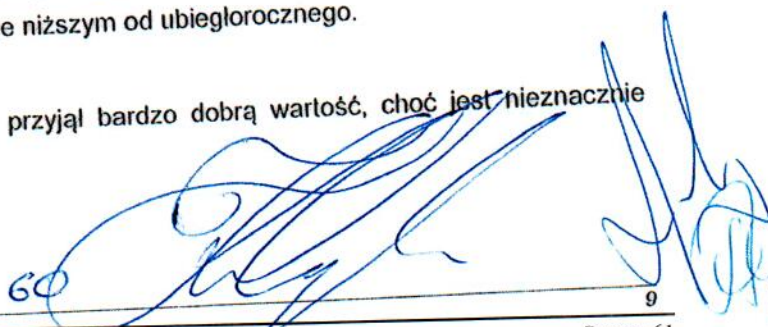
Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 302.302,23 zł wyższym od ubiegłorocznego o 46,67 %.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Należy zauważyć zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem wyższego wyniku finansowego netto.

Wskaźniki płynności I oraz II stopnia przyjęły znaczne wartości, należy jednak zaznaczyć iż kształtowały się na poziomie nieznacznie niższym od ubiegłorocznego.

Poziom wskaźnika płynności III stopnia przyjął bardzo dobrą wartość, choć jest nieznacznie niższy od wartości z ubiegłego roku.

60 

Okres splywu należności uległ skróceniu w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 59 dni. Jest to wartość znaczna, lecz spowodowana specyficzną strukturą odbiorców, gdzie przeważają osoby fizyczne o dość niskich dochodach. Zasugerowano zatrudnienie inkasenta na okres min. 6 m-cy pobierającego opłaty w gotówce, co może przyczynić się do szybszego regulowania należności i obniżenia wskaźnika ich splywu w przyszłości.

Cykl obrotu zobowiązaniami nie zmienił się w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 14 dni. Cykl rotacji zapasów wynosi 0 dni, co wynika ze specyfiki jednostki. W konsekwencji cykl konwersji gotówki wynosi 45 dni. Jego zbyt duża wielkość nie ma jednak negatywnego wpływu na zachowanie płynności finansowej.

**4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym ( w niezmienionym istotnie zakresie).**

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w roku następnym po badanym w niezmnieszonym istotnie zakresie.

Odnotować należy przy tym fakt, iż jednostka poinformowała o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie w części A punkt II „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz informacji dodatkowej z działalności za rok 2015”.



## C. Część szczegółowa

### 1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

#### 1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, wprowadzonych Uchwałą Zarządu Spółki z dnia 31.12.2008 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 1 lipca 2015 roku zarządzeniem Zarządu spółki w sprawie amortyzacji środków trwałych.

#### 1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu programów komputerowych Qnet i Symfonia. Zmiana systemu komputerowego nie miała wpływu na zasady pomiaru wyniku finansowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

### 2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

Ostatnia inwentaryzacja roczna środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz niskocennych środków trwałych w użytkowaniu została przeprowadzona zgodnie z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. w dniach 18 – 31 grudnia 2013 roku na podstawie Zarządzenia nr 1/2013 Zarządu jednostki z dnia 17.12.2013r.

### 3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RZIS.

#### 3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

##### 3.1.1. Rzeczowe aktywa trwale

Wykazane w bilansie rzeczowe aktywa trwale stanowią własność jednostki. Na koncie pozabilansowym Środki trwale obce są wykazane środki trwale o wartości początkowej PLN 10.540.546,77 z grupy budynki i budowle, które Spółka dzierżawi od Gminy Drobin na podstawie umowy dzierżawy z dnia 01.01.2011 roku z późniejszymi aneksami. W spółce nie są umarżane aktywa trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu i innych. Stopień umorzenia środków trwałych wynosi 61%.

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zmniejszyła się 399.861,92 zł, głównie na skutek dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

##### 3.1.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- |                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| - należności od jednostek powiązanych | 238.630,71 zł |
| - należności z tytułu dostaw i usług  | 498.817,33 zł |

Należności od jednostek powiązanych dotyczą wyrównania poziomu opłat za dystrybucję wody od Miasta i Gminy Drobin.

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 329.860,62 zł.

Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągalność uznano za wątpliwą.

##### 3.1.3. Inwestycje w jednostkach zależnych.

Inwestycje w jednostkach zależnych nie występują w badanej spółce.

##### 3.1.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Na tę pozycję składają się:

- |                       |              |
|-----------------------|--------------|
| - krótkoterminowe RMK | 9.504,52 zł  |
| - długoterminowe RMK  | 20.544,00 zł |

Do krótkoterminowych RMK zaliczone zostały opłacone z góry prenumeraty, opłaty abonamentowe za programy oraz ubezpieczenie AC floty samochodowej. Długoterminowe RMK to koszty rozłożone w czasie dotyczące oczyszczalni ścieków.

#### 3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

##### 3.2.1. Utworzone przez jednostkę rezerwy obejmują:

- |   |               |
|---|---------------|
| - rezerwę krótkoterminową na przyszłe zobowiązania  | 48.844,29 zł  |
| - rezerwę długoterminową związaną z rekultywacją składowiska odpadów                                  | 682.570,50 zł |
| - rezerwę długoterminową na monitoring składowiska odpadów  | 169.200,00 zł |
| - rezerwę długoterminową na świadczenia emerytalne  | 39.291,92 zł  |
| - rezerwę krótkoterminową na wynagrodzenia i odprawy związane z planowanym zmniejszeniem zatrudnienia | 40.000,00 zł  |
| - rezerwę krótkoterminową na świadczenia pracownicze  | 36.000,00 zł  |

63

**3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 374.388,76 zł dotyczą przede wszystkim:**

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	13.405,11 zł
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	159.658,49 zł
- zobowiązań z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	189.536,34 zł
- zaliczek otrzymanych na dostawy	5.547,12 zł
- funduszy specjalnych (ZFŚS)	6.241,70 zł

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej. Zobowiązania publiczno - prawne są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i ZUS.

**3.2.3. Rozliczenia międzyokresowe bierne**

Pozycję tę tworzą następujące rozliczenia międzyokresowe:

- zbiórka i transport pojemników na odpady	13.400,00 zł
- dostosowanie kontenerów do wymogów BHP	40.000,00 zł
- demontaż zbiornika i rekultywacja SUW Drobin	40.000,00 zł
- badanie bilansu	3.150,00 zł

**3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:**

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody z tytułu dystrybucji wody, opłat za wodomierze, wywozu nieczystości stałych, świadczenia usług oczyszczalni ścieków i innych.

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 3.935,9 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Pozostałe przychody operacyjne stanowią przede wszystkim rozwiązanie rezerwy emerytalnej, rozwiązanie odpisów aktualizujących należności oraz koszty upomnień wysyłanych do drobnych odbiorców fizycznych.

Pozostałe koszty operacyjne stanowią zawiązywane odpisy aktualizujące należności, które w związku ze specyfiką działalności spółki i dużą liczbą drobnych odbiorców fizycznych o dość niskich dochodach rocznych są dość liczne.

Przychody finansowe odnoszą się przede wszystkim do otrzymanych odsetek od bankowych lokat terminowych.

Na koszty finansowe składają się zapłacone opłaty i prowizje bankowe.

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 302 302,23 zł.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

64

**4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.**

**4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

Jednostka nie podlega badaniu zgodnie z art.64 ust.1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, nie sporządza zatem rachunku przepływów pieniężnych.

**4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.**

Jednostka nie podlega badaniu zgodnie z art.64 ust.1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, nie sporządza zatem zestawienia zmian w kapitale własnym.

**4.3. Informacja dodatkowa.**

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

**4.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.**

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

**4.5. Naruszenie przepisów prawa.**

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

**4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.**

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez kierownika jednostki w dniu 22.02.2016r oraz informację o braku wystąpienia zdarzeń dotyczących lat ubiegłych, a także zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym umieszczoną w części C pkt I oraz II Wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz informacji dodatkowej z działalności za rok 2015.

5. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
5. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Warszawa, dnia 22 lutego 2016 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.  
Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident

Anna Glinicka

Nr w rejestrze 1007

**POL-TAX Sp. z o.o.**  
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa  
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95  
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

(Siedziba podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych)

66

**WPROWADZENIE  
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ORAZ  
INFORMACJA DODATKOWA  
Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2015**

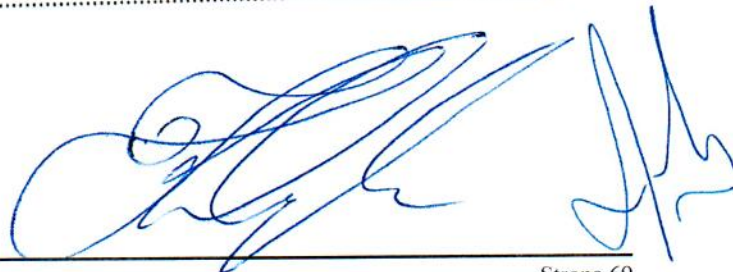
DROBIN LUTY 2016

1

67

## Spis treści

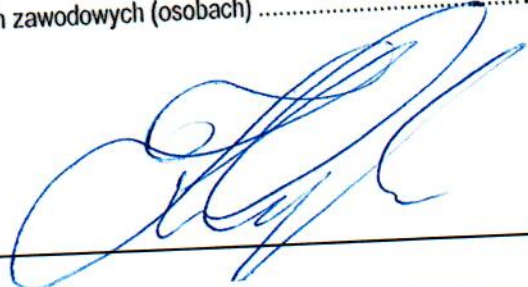
A.	Informacje podstawowe .....	6
I.	Informacje ogólne .....	6
1.	Pełna nazwa jednostki .....	6
2.	Forma prawna .....	6
3.	Siedziba jednostki .....	6
4.	Przedmiot działalności .....	6
5.	Podstawa prawna działalności .....	6
6.	Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego .....	6
7.	Rejestracja podatkowa jednostki .....	6
8.	Rejestracja statystyczna jednostki .....	7
9.	Czas trwania jednostki .....	7
10.	Okres objęty sprawozdaniem .....	7
11.	Wysokość kapitału zakładowego .....	7
12.	Rada Nadzorcza .....	7
13.	Zarząd .....	8
II.	Założenie kontynuacji działalności gospodarczej .....	8
III.	Działalność spółki .....	8
B.	Przyjęte zasady polityki rachunkowości .....	9
I.	Prezentacja sprawozdań finansowych .....	9
II.	Porównywalność danych .....	9
III.	Stosowane metody i zasady rachunkowości .....	9
IV.	Wartości niematerialne i prawne .....	10
V.	Inwestycje w obcych środkach trwałych .....	10
VI.	Rzeczowy majątek trwały .....	10
VII.	Środki trwałe w budowie .....	11
VIII.	Inwestycje .....	11
1.	Inwestycje w nieruchomości .....	11
2.	Inwestycje w jednostkach podporządkowanych .....	12
3.	Inwestycje długo i krótkoterminowe .....	12
IX.	Leasing .....	12



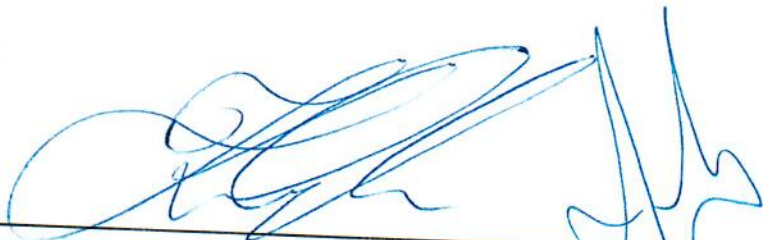
X.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe .....	12
XI.	Zapasy .....	12
XII.	Należności krótko terminowe .....	12
XIII.	Transakcje w walucie obcej.....	12
XIV.	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych .....	12
XV.	Rozliczenia między okresowe czynne.....	12
XVI.	Rozliczenia międzyokresowe bierne.....	12
XVII.	Podatek odroczoney.....	13
XVIII.	Kapitał własny .....	13
XIX.	Rezerwy.....	13
XX.	Zobowiązania .....	13
XXI.	Kredyty bankowe.....	13
XXII.	Fundusze specjalne.....	13
XXIII.	Koszty finansowania zewnętrznego.....	13
XXIV.	Trwała utrata wartości aktywów.....	13
XXV.	Przychody ze sprzedaży .....	14
XXVI.	Koszt sprzedanych produktów i materiałów .....	14
XXVII.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	14
XXVIII.	Przychody i koszty finansowe .....	14
XXIX.	Wynik finansowy netto .....	14
XXX.	Inwentaryzacja .....	14
C.	Dodatkowe informacje i objaśnienia .....	15
I.	Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego .....	15
II.	Informacja o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.....	15
III.	Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w roku obrotowym .....	15
IV.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia, zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego – podobne zestawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia). .....	15
V.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.....	16
VI.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów .....	16



VII.	Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.....	17
VIII.	Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz wartości nominalnej udziałów .....	17
IX.	Zmiany stanów kapitałów (funduszy).....	17
X.	Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy .....	18
XI.	Dane o stanie rezerw.....	18
XII.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.....	18
XIII.	Podział zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych według pozycji bilansu .....	19
XIV.	Rozliczenia międzyokresowe .....	19
XV.	Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem rodzaju zabezpieczenia) .....	20
XVI.	Zobowiązania warunkowe.....	20
D.	Objaśnienia do rachunku zysków i strat.....	20
I.	Struktura przychodów i kosztów .....	20
1.	Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów ze sprzedaży towarów, produktów i usług.....	20
2.	Koszty według rodzaju na dzień bilansowy .....	21
3.	Przychody i koszty finansowe .....	21
4.	Pozostałe przychody operacyjne na dzień bilansowy: .....	21
5.	Pozostałe koszty operacyjne na dzień bilansowy: .....	22
II.	Aktualizacja wartości środków trwałych .....	22
III.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.....	22
IV.	Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej.....	22
V.	Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.....	22
VI.	Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.....	22
VII.	Rachunek przepływów pieniężnych.....	23
VIII.	Podatek dochodowy od osób prawnych za 2015 rok.....	23
IX.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.....	23
X.	Poniesione w ostatnim roku i planowane nakłady na ochronę środowiska .....	23
XI.	Podatek odroczony .....	23
XII.	Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych .....	23
XIII.	Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności .....	24
XIV.	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych (osobach) .....	24




XV.	Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organom nadzorczym spółek kapitałowych za okres od 01-01-2015 r. do 31-12-2015. ....	24
XVI.	Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących Spółkę .....	24
XVII.	Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo w 2015 roku.....	24
XVIII.	Dane o wypadkach przy pracy .....	24
E.	Zamierzenia i plan inwestycyjny na 2016 rok.....	25



## A. Informacje podstawowe

### I. Informacje ogólne

#### 1. Pełna nazwa jednostki

REMONDIS DROBIN Komunalna Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

#### 2. Forma prawna

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

#### 3. Siedziba jednostki

09 -- 210 Dobin, ul. Tupadzka 7

#### 4. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności jednostki jest:

- pobór i uzdatnianie wody;
- rozprowadzanie wody;
- wywóz odpadów;
- odprowadzanie ścieków;
- pozostałe usługi

#### 5. Podstawa prawna działalności

Spółka z o.o. powstała w wyniku przekształcenia Zakładu Budżetowego na podstawie umowy Spółki Akt Notarialny Rep. A Nr 3138/2001 z dnia 20.07.2001 roku zawarta przed notariuszem Krzysztofem Kuskowskim w Kancelarii Notarialnej w Sierpcu, z późniejszymi zmianami, jako jednoosobowa Spółka ze 100% udziałem Miasta i Gminy Drobin.

Dnia 22.09.2006 roku, udziałowiec dokonał sprzedaży części udziałów w ilości 4 662 udziały Spółce REMONDIS Aqua.

W dniu 23.03.2010 roku, określono zmianę w przedmiocie działalności Spółki, Akt Notarialny Rep. A Nr 1103/2010 przed notariuszem Grażyną Popilka prowadząca Kancelarię Notarialną w Sierpcu.

Oświadczenie Zarządu Spółki z dnia 31.03.2010 r, w sprawie jednolitego tekstu Umowy Spółki.

#### 6. Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego

Organ rejestrowy: Sąd Rejonowy dla M.St. Warszawy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

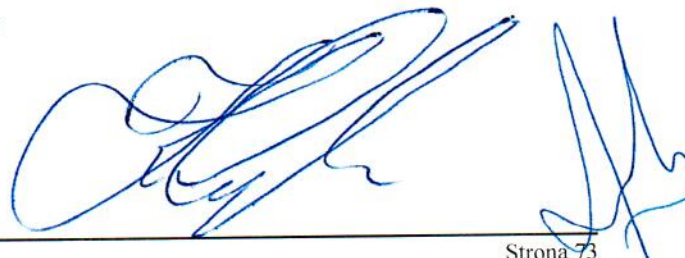
Data rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym 19.11.2001 r.

Numer KRS 0000061916

#### 7. Rejestracja podatkowa jednostki

NIP 774-26-89-101 – potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego z dnia 17.09.2001 r. wydane przez Urząd Skarbowy w Plocku.

Od dnia 01.01.2007 roku zmiana właściwości Urzędu Skarbowego.



Właściwym Urzędem Skarbowym jest:

Trzeci Mazowiecki Urząd Skarbowy w Radomiu

26-600 Radom

ul. Struga 26/28

#### 8. Rejestracja statystyczna jednostki

REGON 611327449 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie Oddział w Płocku – zaświadczenie z dnia 10.12.2008 r.

Do powyższego numeru przypisane są następujące informacje:

Szczegółowa forma prawna:

17 Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością,

Własność:

338 Własność mieszana między sektorami z takim samym udziałem własności sektora publicznego i prywatnego z brakiem przewagi kłóregokolwiek rodzaju własności w kapitale ogółem,

Rodzaj przeważającej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD):

3600Z

Liczba jednostek lokalnych:

1

#### 9. Czas trwania jednostki

Czas trwania Spółki jest nieograniczony

#### 10. Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 roku.

#### 11. Wysokość kapitału zakładowego

Kapitał zakładowy 4.672.000,00 zł

Kapitał zakładowy dzieli się na 9344 udziałów o wartości 500,00 zł każdy.

Na dzień 31.12.2015 roku udziałowcami Spółki są

Miasto i Gmina Drobin	4682 udziały	50,11%	2.341.000,00 zł
REMONDIS Aqua Sp. z o.o.	4662 udziały	49,89%	2.331.000,00 zł

#### 12. Rada Nadzorcza

Członkami Rady Nadzorczej są:

Mariusz Łozowski

Marek Gębski

Anna Kubera

7

43

### 13. Zarząd

Członkami Zarządu są:

Krzysztof Kamil Cybulski – Członek Zarządu

Grzegorz Szykulski – Członek Zarządu od 01.07.2015 r.

#### II. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe REMONDIS DROBIN Komunalna Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok 2015 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli 31 grudnia 2015 r.

Nie znane są nam okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę w latach następnych.

#### III. Działalność spółki

Zgodnie z Umową Spółki, REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o., prowadzi działalność w zakresie:

1. Uprawy rolne, chów i hodowla zwierząt, łowiectwo, włączając działalność usługową – kod PKD – 01
2. Leśnictwo i pozyskiwanie drewna – kod PKD – 02
3. Rybactwo – kod PKD – 03
4. Pozostałe górnictwo i wydobywanie – kod PKD – 08
5. Działalność usługowa wspomagająca górnictwo i wydobywanie – kod PKD – 09
6. Produkcja papieru i wyrobów z papieru – kod PKD – 17
7. Produkcja wyrobów z gumy i tworzyw sztucznych – kod PKD -22
8. Produkcja wyrobów z pozostałych mineralnych surowców niemetalicznych – kod PKD – 23
9. Produkcja metalowych wyrobów gotowych, z wyłączeniem maszyn i urządzeń – kod PKD – 25
10. Produkcja maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowana – kod PKD – 28
11. Naprawa, konserwacja i instalowanie maszyn i urządzeń – kod PKD – 33
12. Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz, parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych – kod PKD – 35
13. Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody – kod PKD – 36
14. Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków – kod PKD – 37
15. Działalność związana ze zbieraniem, przetwarzaniem i unieszkodliwianiem odpadów; odzysk surowców – kod PKD – 38
16. Działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami – kod PKD – 39
17. Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków – kod PKD – 41
18. Roboty związane z budową obiektów inżynierii lądowej i wodnej – kod PKD -42
19. Roboty budowlane specjalistyczne – kod PKD – 43

20. Handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi – kod PKD – 46
21. Handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi – kod PKD – 47
22. Transport lądowy oraz transport rurociągowy – kod PKD – 49
23. Magazynowanie i działalność usługowa wspomagająca transport – kod PKD – 52
24. Działalność związana z obsługą rynku nieruchomości – kod PKD – 68
25. Działalność w zakresie architektury i inżynierii; badania i analizy techniczne – kod PKD – 71
26. Wynajem i dzierżawa – kod PKD – 77
27. Działalność usługowa związana z utrzymaniem porządku w budynkach i zagospodarowaniem terenów zieleni – kod PKD – 81
28. Działalność związana z administracyjną obsługą biura i pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej – kod PKD – 82
29. Administracja publiczna i obrona narodowa; obowiązkowe zabezpieczenia społeczne – kod PKD – 84
30. Działalność sportowa, rozrywkowa i rekreacyjna – kod PKD 93
31. Działalność organizacji członkowskich – kod PKD – 94
32. Naprawa i konserwacja komputerów i artykułów użytku osobistego i domowego – kod PKD – 95
33. Pozostała indywidualna działalność usługowa – kod PKD – 96

#### **B. Przyjęte zasady polityki rachunkowości**

Określenie zastosowanych zasad i metod rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości – Dz. U. nr 76 z dnia 17 czerwca 2002 roku oraz zasadami rachunkowości wprowadzonych Uchwałą Zarządu Spółki z dnia 31.12.2008 r.

##### **I. Prezentacja sprawozdań finansowych**

REMONDIS DROBIN Komunalna Spółka z o.o. prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się od dnia 01 stycznia 2015 roku i kończący się 31 grudnia 2015 roku.

##### **II. Porównywalność danych**

Sprawozdanie finansowe jest następnym sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym za okres jednego roku, przy zastosowaniu tych samych zasad, zatem jest możliwość dokonania porównań z poprzednim okresem sprawozdawczym.

##### **III. Stosowane metody i zasady rachunkowości**

Sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało sporządzone zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku, z późniejszymi zmianami zwaną dalej ustawą, która określa zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.




Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są za rok obrotowy zaczynający się 01.01.2015, a kończący 31.12.2015, w języku polskim i w walucie polskiej oraz przechowywane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U.z 2009r. Nr. 152, poz. 1223 ze zm.)

Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień bilansowy kończący rok obrotowy. Sprawozdanie finansowe składa się z :

- bilansu,
- rachunku zysków i strat w układzie porównawczym,
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych objaśnień i informacji.

Podstawą ustalenia wartości aktywów i pasywów Spółki na dzień bilansowy są księgi rachunkowe Spółki.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych Spółki są sprawdzone i zatwierdzone dowody księgowo.

Ponadto dla potrzeb rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług VAT prowadzi się:

- rejestr zakupu.
- rejestr sprzedaży.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo przy użyciu programu Qnet i Symfonia.

#### **IV. Wartości niematerialne i prawne**

Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane:

- Jednorazowo – wartość do 3 500,00 zł,
- Liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, przewidywany roczny odpis w wysokości 30%.

Wartości niematerialne i prawne prezentowane w bilansie wycenione są według wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe i aktualizacyjne.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

#### **V. Inwestycje w obcych środkach trwałych**

Inwestycje w obcych środkach trwałych prezentowane są w bilansie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z pracami adaptacyjnymi pomniejszone o odpisy umorzeniowe.

Inwestycje amortyzowane są w ciągu trwania umowy.

#### **VI. Rzeczowy majątek trwały**

Rzeczowe aktywa trwale wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, powiększonych o koszty ich ulepszenia oraz pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość początkowa środków trwałych obejmuje cenę nabycia lub kosztów wytworzenia powiększoną o koszty

bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdolnego do używania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do użytkowania, które powodują, że wartość użytkowa środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa wartość użytkową posiadaną przy przyjęciu do używania, są kapitalizowane w wartości odpowiedniego środka trwałego. Środki trwałe są amortyzowane przez określony z góry okres ekonomicznego użytkowania.

Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową począwszy od pierwszego dnia następnego miesiąca, w którym środek trwały został oddany do użytkowania, stosując stawki amortyzacji odzwierciedlające okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Wynik przeszacowania odnoszony będzie na kapitał z aktualizacji wyceny. Po sprzedaży środka trwałego, którego kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Stawki amortyzacyjne kształtują się następująco:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 2,50% - 10,00%  |
| - urządzenia techniczne i maszyny                       | 5,00% - 90,00%  |
| - środki transportu                                     | 17,00% - 40,00% |
| - inne środki trwałe                                    | 12,50% - 50,00% |

Środki trwałe o wartości jednostkowej poniżej 3 500,00 zł są odnoszone w koszty działalności w miesiącu następnym od ich zakupu. Występują w rejestrze a ich zużycie wykazywane jest w kosztach amortyzacja jednorazowa.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji jest zgodny z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy, wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych poddawana jest przeglądowi w celu ustalenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych. W przypadku, gdy przekracza tę wartość, jest ona obniżana do ceny sprzedaży netto. Stosownie do okresu używania Spółka może na podstawie protokołu z przeglądu środków trwałych Komisji, zatwierdzonego przez Zarząd, stosować amortyzację liniową rachunkową.

## VII. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych.

W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne.

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

## VIII. Inwestycje

### 1. Inwestycje w nieruchomości

Nie dotyczy

11

77



## 2. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Nie dotyczy

## 3. Inwestycje długo i krótkoterminowe

Nie dotyczy

### IX. Leasing

Nie dotyczy

### X. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Nie dotyczy

### XI. Zapasy

Zapasy są wykazywane na koncie materiały w magazynach, wyceniane w cenach nabycia.

### XII. Należności krótko terminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności ich wyceny poprzez dokonywanie odpisów aktualizujących uwzględniających stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Należności umorzone lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartości lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

### XIII. Transakcje w walucie obcej

Wyrażone w walucie obcej operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

### XIV. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

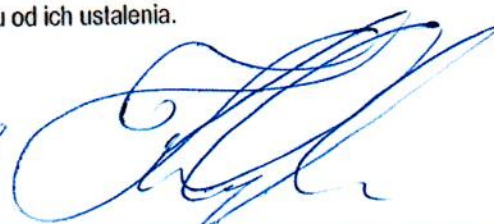
Środki pieniężne w bankach i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej.

### XV. Rozliczenia między okresowe czynne

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

### XVI. Rozliczenia międzyokresowe bierne

Stanowią je kwoty zaliczane do kosztów bieżącego okresu, których pokrycie nastąpi w przyszłości. Wydatki które są przewidywane do poniesienia objęte biernymi rozliczeniami międzyokresowymi zmniejszają na bieżąco koszty, ale nie później niż do czasu, gdy skończy się rok obrotowy, po roku od ich ustalenia.

78 



#### **XVII. Podatek odroczony**

Spółka nie tworzy rezerw, ani aktywów z tytułu podatku odroczonego.

#### **XVIII. Kapitał własny**

Kapitał własny (z podziałem na poszczególne jego rodzaje) został ujęty według wartości nominalnej.

#### **XIX. Rezerwy**

Rezerwy w sprawozdaniu finansowym to kwoty odzwierciedlające istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wpływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

#### **XX. Zobowiązania**

Zobowiązania zostały wykazane w kwocie wymagającej zapłaty.

#### **XXI. Kredyty bankowe**

Na dzień bilansowy za rok 2015 Spółka nie posiada kredytów, bądź pożyczki.

#### **XXII. Fundusze specjalne**

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczany jest na podstawie obowiązujących przepisów, Ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1990r. nr. 70 poz. 335, Nr. 118 poz. 561, Nr 139 poz. 647, i Nr147 poz. 686; z 1997 r. Nr82 poz. 518 i Nr 121 poz. 770 oraz z 1998 r. Nr 75 poz. 486 i Nr. 113 poz.. 717 i z 2002 r. Dz.U. Nr 135, poz. 1146 ), natomiast wypłata tego funduszu jest dokonywana na podstawie –

- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- Harmonogramu.

#### **XXIII. Koszty finansowania zewnętrznego**

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

#### **XXIV. Trwała utrata wartości aktywów**

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacunkową możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tego tytułu, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku, gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów to strata



poniższa wysokość kapitałów z przeszacowania a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

#### **XXV. Przychody ze sprzedaży**

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ujmowane w okresach, których dotyczą na podstawie faktur własnych pomniejszonych o podatek od towarów i usług (VAT).

#### **XXVI. Koszt sprzedanych produktów i materiałów**

Koszt działalności operacyjnej obciąża w pełnej wysokości koszt własny sprzedaży, za wyjątkiem tych, które dotyczą następných okresów sprawozdawczych i zgodnie z zasadą zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia między okresowe kosztów.

#### **XXVII. Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny Spółka ewidencjonuje niewątpliwe pozostałe przychody i koszty operacyjne.

Do pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej zaliczono przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością Spółki.

#### **XXVIII. Przychody i koszty finansowe**

Ujmowane są w ciągu roku z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów dotyczących działalności finansowej. Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczania, jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

#### **XXIX. Wynik finansowy netto**

Stanowi różnicę między uzyskanymi przychodami i zyskami a poniesionymi kosztami i stratami. REMONDIS DROBIN Komunalna Spółka z o.o. stosuje porównawczy rachunek zysków i strat. Spółka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.

#### **XXX. Inwentaryzacja**

Inwentaryzacji podlegają następujące składniki majątku obrotowego:

- środki pieniężne w kasie inwentaryzacja na dzień 31.12.2015 roku
- paliwo na zapasach na dzień 31.12.2015 roku
- środki na rachunkach bankowych potwierdzono na dzień 31.12.2015 roku
- należności potwierdzono na dzień określony w potwierdzeniu sald,
- zobowiązania potwierdzono na dzień określony w potwierdzeniu salda.

### C. Dodatkowe informacje i objaśnienia

#### I. Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego to znaczy dnia 16.02.2016 roku nie wystąpiły.

#### II. Informacja o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego to znaczy dnia 16.02.2016 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego.

#### III. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w roku obrotowym

Spółka określiła zasady rachunkowości w celu spełnienia wymogów przepisów ustawy o rachunkowości

#### IV. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia, zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego – podobne zestawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia).

Tabela środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Wartość nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych w 2015 roku

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
Grunty	136.660,00					136.660,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6.194.328,33		12.685,32			6.207.013,65
Urządzenia techniczne i maszyny	1.149.999,52		64.112,24			1.214.111,76
Środki transportu	517.624,57		18.699,19			536.323,76
Razem środki trwałe	7.998.612,42		95.496,75			8.094.109,17
Ulepszenia w obcym środku trwałym	741.617,25					741.617,25
Ogółem	8.740.229,67		95.496,75			8.835.726,42
Środki trwałe w budowie	1.200,00		25.465,04			26.654,04
Rzeczowe aktywa	8.741.429,67		120.961,79			8.862.391,46

81  

Umorzenie środków trwałych na dzień bilansowy

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrachunkowego	Umorzenie roku 2015	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Grunty				
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3.674.253,86	296.006,83		3.970.260,69
Urządzenia techniczne i maszyny	892.456,47	152.398,30		1.044.854,77
Środki transportu	295.738,11	72.418,58		368.156,69
<b>Razem środki trwałe</b>	<b>4.862.448,44</b>	<b>520.823,71</b>		<b>5.383.272,15</b>

Wartości niematerialne i prawne

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne	37.740,97					37.740,97

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrachunkowego	Umorzenie roku 2015	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne	35.292,58	2.448,39		37.740,97

V. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym

VI. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

W Spółce nie są umarzane aktywa trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu i innych umów.

Na podstawie umowy dzierżawy z dnia 01.01.2011 roku z Gminą Drobin oraz późniejszych aneksów, Spółka dzierżawi środki trwałe o wartości początkowej 10 540 546,77 PLN, z grupy budynki i budowle.

Roczny czynsz za dzierżawę w 2015 rok wyniósł 13 855,92 PLN netto, ponadto Spółka zapłaciła 221.546,00 podatku.

Ewidencja prowadzona jest na koncie pozabilansowym 093 „Środki trwałe obce”.

Od 13 lipca 2011 roku Spółka dzierżawiła samochód osobowy Opel Astra, zakończona 30.04.2015 roku.

Od 1 lipca 2012 roku Spółka dzierżawi obiekt Stacji Uzdatniania Wody w Drobinie.

W roku obrachunkowym 2015 nie dokonano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

VII. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zobowiązań.

VIII. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz wartości nominalnej udziałów

Kapitał zakładowy Spółki dzieli się na 9344 udziałów po 500,00 zł każdy.

Wszystkie udziały są równe i niepodzielne.

Stan na koniec roku obrotowego 2015

Lp.	Nazwa udziałowca	Liczba udziałów zwykłych	Liczba udziałów uprzywilejowanych	Wartość nominalna udziałów	Procentowy udział posiadanych przez udziałowca udziałów w kapitale podstawowym Spółki
1.	Miasto i Gmina Drobin	4 682	0	2.341.000,00	50,11
2.	REMONDIS Aqua Sp. z o.o.	4 662	0	2.331.000,00	49,89
3.	Razem	9 344	0	4.672.000,00	100,00

IX. Zmiany stanów kapitałów (funduszy)

	stan na początek roku obrotowego	korekty błędów podstawowych	stan na początek roku obrotowego po korektach	zwiększenia	zmniejszenia	stan na koniec roku obrotowego
kapitał (fundusz) własny	4.878.113,29		4.878.113,29	302.302,23	206.113,29	4.974.302,23
kapitał (fundusz) podstawowy	4.672.000,00		4.672.000,00			4.672.000,00
kapitał (fundusz) zapasowy	0,00					
kapitał (fundusz) rezerwowany	0,00					
zysk (strata) z lat ubiegłych	206.113,29		206.113,29		206.113,29	0,00
zysk (strata) netto				302.202,23	0,00	302.302,23

17

83



X. Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
1. Zysk/strata netto za rok obrachunkowy	302.302,23
2. Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych	
3. Zysk netto z zysku lat ubiegłych w tym także objęte kapitałem rezerwowym, przeznaczony do podziału	
4. Razem do podziału (1± 2+ 3)	302.302,23
5. Proponowany podział	
a) pokrycie strat z lat ubiegłych	
b) wypłata dywidendy	302.302,23
c) zwiększenie kapitału zapasowego	
6. Zysk niepodzielony (4 – 5)	0,00

XI. Dane o stanie rezerw

Tytuł rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
<b>I. Krótkoterminowe</b>	<b>75.586,51</b>		<b>26.742,22</b>		<b>48.844,29</b>
Przyszłe zobowiązania	75586,51		26.742,22		48.844,29
<b>II. Długoterminowe</b>	<b>915.951,70</b>		<b>64.181,20</b>		<b>851.770,50</b>
Rekultywacja składowiska	742.851,7		60.281,20		682.570,50
Monitoring składowiska	173.100,00		3.900,00		169.200,00
<b>III. Świadczenia pracownicze emerytalne i podobne</b>	<b>78.141,92</b>	<b>76.000,00</b>	<b>36.651,60</b>	<b>2.198,40</b>	<b>115.291,92</b>
Długoterminowe	42.141,92		2.850,00		39.291,92
Krótkoterminowe	36000,00	76.000,00	33.801,60	2198,40	76.000,00
<b>Ogółem rezerwy</b>	<b>1.069.680,13</b>	<b>76.000,00</b>	<b>127.575,02</b>	<b>2.198,40</b>	<b>1.015.906,71</b>

XII. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Spółka dokonała w 2015 roku odpisu aktualizującego według tabeli:

Tytuł odpisu	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
Za pobór wody	175.545,48	89.423,46	55.316,13	209.652,81
Pozostałe	35.389,34	3.558,92	589,96	38.358,30
Ścieki	46.286,93	25.264,01	12.838,53	58.712,41
Wywóz odpadów	24.436,03		2.012,90	22.423,13
Wywóz nieczystości płynne	259,75	651,06	196,84	713,97
<b>Ogółem</b>	<b>281.917,53</b>	<b>118.897,45</b>	<b>70.954,36</b>	<b>329.860,62</b>

XIII. Podział zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych według pozycji bilansu

zobowiązania wobec:	Okres wymagalności				Razem	
	Do 1 roku		Powyżej 1 roku do 3 lat			
	Stan na					
	Początek roku obrachunkowego	Koniec roku obrachunkowego	Początek roku	Koniec roku	Początek roku obrachunkowego	Koniec roku obrachunkowego
1. Jednostek powiązany a) z tytułu dostaw i usług	147,60	13.405,11			147,60	13.405,11
2. Pozostał. Jednostek z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	296.037,77	354.741,95			296.037,77	354.741,95
Z tytułu podatków cel, ubez. społ.	167.857,76	165.205,61			167.857,76	165.205,61
3. Inne (ZFSS)	128.180,01	189.536,34			128.180,01	189.536,34
Kredyt inwestycyjny	4.246,79	6.241,70			4.246,79	6.241,70
Razem	0,00	0,00			0,00	0,00
	300.432,16	374.388,76			300.432,16	374.388,76

XIV. Rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe - koszty rozliczane w czasie.

Tytuły	Stan na	
	Początek roku obrachunkowego	Koniec roku obrachunkowego
1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	98.197,04	30.048,52
Opłacona z góry prenumerata		2065,52
Zakup pojemników na odpady	70.607,04	0,00
Usługi ślusarskie	23.340,00	20.544,00
Opłata abonamentowa za programy	4.250,00	4.250,00
Ubezpieczenie -Polisa AC flota		3.189,00

85  



Bierne rozliczenia międzyokresowe – przyszłe koszty

Tytuły	Stan na	
	Początek roku obrachunkowego	Koniec roku obrachunkowego
1. Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe w tym:	5.000,00	96.550,00
Rozliczenie na przyszłe koszty	5.000,00	96.550,00
Z tego: Zbiórka i transport pojemników na odpady		13.400,00
Dostosowanie kontenerów na POM. Socjalne do wymogów bhp		40.000,00
Rozebranie zbiornika i rekultywacja SUW Drobin		40.000,00
Badanie bilansu	5.000,00	3.150,00

XV. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem rodzaju zabezpieczenia)

Na dzień bilansowy nie wystąpiły zabezpieczenia zobowiązań.

XVI. Zobowiązania warunkowe

Zabezpieczenie należytego wykonania usługi „wywozu odpadów” dla:

Gminy Miasta Raciąż kaucja zgodnie z umową z dnia 15 lipca 2015 roku w wysokości - 37 395,00 PLN

Związek Gmin Regionu Plockiego - wadium 15.000,00 PLN, zwrot wadium 17.01.2016 r.

D. Objaśnienia do rachunku zysków i strat

I. Struktura przychodów i kosztów

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów ze sprzedaży towarów, produktów i usług

Na dzień bilansowy Spółka odnotowała sprzedaż na rzecz kontrahentów krajowych według rodzaju działalności.

Przychody netto ze sprzedaży usług w tym:	Ogółem za rok	
	Poprzedzający	Obrotowy
1. Wodociągi	1.568.716,64	1.739.604,39
a). Usługi wodociągowe	80.266,50	89.924,25
2. Oplata za wodomierze	153.134,92	154.388,01
3. Nieczystości płynne	76.330,81	98.081,20
4. Nieczystości stałe	1.065.987,20	1.261.247,06
Z tego : Miasto i Gmina Drobin	588.385,26	616.033,63
Miasto Raciąż	477.601,94	645.213,43
5. Oczyszczalnia ścieków	822.450,18	910.865,97
a). Usługi kanalizacyjne	3.289,10	5.370,00
6. Zieleń miejska	58.780,41	27.670,60
7. Pozostała działalność	81.481,65	60.661,59
<b>Razem</b>	<b>3.910.437,41</b>	<b>4.347.813,07</b>
<b>W tym dla podmiotów powiązanych</b>	<b>1.616.771,44</b>	<b>1.730.609,32</b>

20

86

## 2. Koszty według rodzaju na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie	Rok	
		Poprzedzający	Obrotowy
1.	Amortyzacja	546.950,66	523.272,10
2.	Zużycie materiałów i energii	786.041,74	778.366,48
	W tym; energia	281.509,79	271.914,65
3.	Usługi obce	946.713,86	1.094.276,20
	W tym :odpady Drobin	329.379,14	374.859,73
	Odpady Raciąż	417.193,62	430.522,45
4.	Podatki i opłaty	375.873,00	382.238,00
5.	Wynagrodzenia	802.682,65	889.024,91
6.	Ubezpieczenia i inne świadczenia	196.924,58	215.554,22
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	44.984,15	53.262,41
	<b>Ogółem</b>	<b>3.700.170,64</b>	<b>3.935.994,32</b>

## 3. Przychody i koszty finansowe

### Przychody finansowe na dzień bilansowy

Przychody finansowe w tym:	Ogółem za rok	
	Poprzedzający	Obrotowy
1. Przychody z odsetek	38.811,41	30.961,89

### Koszty finansowe na dzień bilansowy

Koszty finansowe w tym:	Ogółem za rok	
	Poprzedzający	Obrotowy
Odsetki od kredytu	3.611,72	0,00
Odsetki	0,00	137,13

## 4. Pozostałe przychody operacyjne na dzień bilansowy:

Wyszczególnienie	Poprzedzający	Obrotowy
I. Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Inne przychody operacyjne	117.150,89	91.033,97
1. Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	65.477,00	69.910,08
2. Rozwiązane rezerwy	29.404,14	2.850,00
3. Otrzymane odszkodowania (Mercedes, i inne)	14.497,75	0,00
4. Inne (zwrot opłat sądowych, komorniczych, upomnień itp.)	7.772,00	5.593,89
5. Zwrot z PUP za szkolenia	0,00	12.680,00
<b>Razem</b>	<b>117.150,89</b>	<b>91.033,97</b>

5. Pozostałe koszty operacyjne na dzień bilansowy:

Wyszczególnienie	Poprzedzający	Obrotowy
I. Wartość zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Inne koszty operacyjne	127.681,06	142.654,25
- odpis aktualizujący wartość należności	105.065,42	118.897,45
- opłaty (sądowe, komornicze itp.)	12.534,24	7.756,80
- pozostałe	10.081,40	16.000,00
Razem	127.681,06	142.654,25

II. Aktualizacja wartości środków trwałych

Nie dotyczy

III. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

IV. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej

Nie dotyczy

V. Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.

Nie dotyczy

VI. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Nie dotyczy

VII. Rachunek przepływów pieniężnych

Nie dotyczy

22

88

VIII. Podatek dochodowy od osób prawnych za 2015 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zł.
I.	Przychody wynikające z ksiąg rachunkowych	4.469.808,93
II.	Koszty wynikające z ksiąg rachunkowych	4.078.785,70
III.	Zysk (strata) brutto	391.023,23
2.	Koszty nkup roku 2015	300.470,23
	- rezerwa na świadczenia pracownicze	76.000,00
	- odpis aktualizujący należności	110.090,23
	- rezerwa na badanie sprawozdania finansowego za 2015r.	4.500,00
	- pozostałe koszty (rekult. SUW Drobin, zwózka koszy itp.)	109.880,00
3.	Koszty nkup z lat poprzednich stanowiące kup w roku obrotowym 2015	199.259,11
	- rozwiązana rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	6.350,00
	- odpis aktualizujący należności (przychody)	65.334,09
	-rozwiązanie rezerwy na składowisko.	90.923,42
	- rozwiązana nie wykorzystana rezerwa na świadczenia pracownicze	36.651,60
4.	Dochód/ Strata	492.234,35
5.	Strata z lat ubiegłych	25.282,40
6.	Dochód	466.951,95
5.	Podstawa po zaokrągleniu	466.952,00
6.	Podatek dochodowy 19%	88.720,88
7.	Razem podatek po zaokrągleniu	88.721,00
8.	Wpłacone zaliczki	17.005,00
9.	Pozostało do zapłaty	71.716,00

IX. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Spółka nie ponosiła kosztów

X. Poniesione w ostatnim roku i planowane nakłady na ochronę środowiska

Nakłady na środki trwałe	Poniesione w roku obrotowym	Planowane na następny rok
1. Środki trwałe	95.496,75	200.000,00
-w tym służące ochronie środowiska	21.863,70	200.000,00
2. Środki trwałe w budowie poniesione w roku obrotowym	0,00	0,00
- w tym służące ochronie środowiska		

XI. Podatek odroczony

Nie dotyczy

XII. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych




Nie dotyczy

XIII. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności

Nie dotyczy

XIV. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych (osobach)

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym 2015
Pracownicy ogółem	19,0
w tym kobiety	3,25
- w tym pracownicy umysłowi	3,25
w tym mężczyźni	15,75
- w tym; pracownicy umysłowi	4,00
- w tym: pracownicy fizyczni	11,75

XV. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organom nadzorczym spółek kapitałowych za okres od 01-01-2015 r. do 31-12-2015.

Wypłacone wynagrodzenie dla Zarządu stanowi kwota w wysokości w zł - 224.020,00 zł

Nie było wypłacane wynagrodzenie członkom Rady Nadzorczej.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta należne za rok obrotowy 2014 wynosi - 5.000,00 zł.

XVI. Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących Spółkę

Nie wystąpiły

XVII. Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo w 2014 roku

Wartość transakcji w roku 2015 z Miasto i Gmina Drobin	1.232.202,43 zł – Należności
Wartość transakcji w roku 2015 z Miasto i Gmina Drobin	17.244,10 zł – Zobowiązania
Wartość transakcji w roku 2015. REMONDIS Warszawa	639.508,54 zł – Należności
Wartość transakcji w roku 2015. REMONDIS Warszawa	25.298,52 zł – Zobowiązania

XVIII. Dane o wypadkach przy pracy

W omawianym okresie sprawozdawczym wystąpiły.

**E. Zamierzenia i plan inwestycyjny na 2016 rok**

1. Sieć wodociągowa Drobin ul. Sierpecka
2. Wymiana lub montaż nowych zasuw
3. Instalacja przepływomierzy na sieci wodociągowej w studniach
4. Remont przepompowni przy ul. Płocka 22 – ulepszenie w obcym środtku trwałym
5. Wymiana pomp, rurociągów, sterowania nadajniki GPS
6. Zbiornik retencyjny
7. Samochód dostawczy

Niniejsze wprowadzenie do sprawozdania finansowego składa się z 25 kolejno ponumerowanych stron, gdzie pierwsza stronę opatrzone numerem 1, a ostatnią numerem 25.

Drobin, 22.02.2016 r.

Sporządziła:

Daniela Szumańska

CZŁONEK ZARZĄDU

*Krzysztof Cybulski*

CZŁONEK ZARZĄDU

*Grzegorz Szykulski*

25

91

REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o.

## SPRAWOZDANIE ZARZĄDU

za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015r.

>REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o.

REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o.

ul. Tupadzka 7

09-210 Drobin

Polska

Drobin, Luty 2015

92

## Spis treści

1. Informacje o Spółce.....	3
Zarząd i przedstawicielstwo.....	3
Przedmiot działalności jednostki .....	4
Kapitał zakładowy .....	4
2. Zasady przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego.....	5
3. Przychody, sytuacja finansowa, sytuacja majątkowa .....	6
Przychody.....	6
Działalność inwestycyjna.....	6
Instrumenty finansowe .....	6
Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem.....	6
Ryzyko płynności .....	6
Ryzyko kursowe i ryzyko zmiennej stopy procentowej.....	7
Ryzyko kredytowe.....	7
Personel.....	7
4. Analiza finansowa .....	8
Struktura bilansu.....	8
Struktura rachunku zysków i strat .....	8
Dynamika bilansu w cenach bieżących .....	9
Dynamika rachunku zysków i strat .....	9
Wskaźniki .....	10
5. Znaczące zdarzenia roku bieżącego oraz przewidywane szanse i ryzyka rozwoju działalności.....	11
6. Podsumowanie .....	11



## 1. Informacje o Spółce

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Drobinie Sp. z o.o. był jednoosobową spółką Miasta i Gminy Drobin, utworzoną w wykonaniu uchwały Rady tej Gminy z dnia 28 czerwca 2001r. nr 184/XXIV/01, w sprawie utworzenia jednoosobowej Spółki Skarbu Miasta i Gminy w formie Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, która działa zgodnie z aktem założycielskim z dnia 20 lipca 2001 r. spisany w Kancelarii Notarialnej w Sierpcu Repertorium A nr 3138/2001.

W dniu 22 września 2006 roku Urząd Miasta i Gminy w Drobinie sprzedał 4 661 udziałów, to jest 49,9%, zaś przeniesienie własności udziałów i zmiana nazwy Spółki nastąpiło 3 listopada 2006 roku, a zmiana danych w rejestrze w Krajowym Rejestrze Sądowym 17 grudnia 2006 roku.

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

**REMONDIS DROBIN Komunalna Sp. z o.o.**

Siedziba Spółki mieści się w Drobinie, przy ul. Tupadzkiej 7.

REMONDIS DROBIN Komunalna Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością działa na podstawie przepisów prawa, a w szczególności:

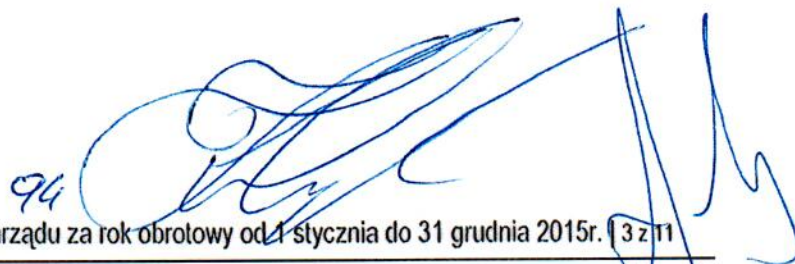
1. Ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. nr 94 z dnia 8 listopada 2000 r., poz. 1037 z p.zm.),
2. Ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. nr 9 poz. 43 z dnia 5 lutego 1997 r. z późniejszymi zmianami),
3. Aktu Założycielskiego Spółki z dnia 20 lipca 2001r. z późniejszymi zmianami,
4. Innych przepisów prawa i Regulaminu Organizacyjnego

Spółka posiada numer NIP 774 26 89 101 oraz symbol REGON 611327449.

### Zarząd i przedstawicielstwo

W okresie sprawozdawczym Zarząd sprawowali:

- Pan Grzegorz Szykułski – Członek Zarządu
- Pan Krzysztof Kamil Cybulski – Członek Zarządu



## Przedmiot działalności jednostki

Przedmiotem działalności Spółki jest przede wszystkim:

- Pobór i uzdatnianie wody, z wyjątkiem działalności usługowej, działalność usługowa w zakresie rozprowadzania wody,
- Wywóz odpadów, unieszkodliwianie odpadów, usługi sanitarne i pokrewne, odprowadzanie ścieków,
- Odprowadzanie i unieszkodliwianie ścieków sanitarnych,
- Wywóz i unieszkodliwianie nieczystości ciekłych,
- Konserwacja terenów zielonych,
- Produkcja wód mineralnych,
- Produkcja wyrobów betonowych, z wyjątkiem budynków prefabrykowanych,
- Produkcja wyrobów betonowych i gipsowych pozostałych,
- Działalność usługowa w zakresie instalowania konstrukcji metalowych,
- Produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej,
- Zagospodarowywanie metalowych odpadów i złomu,
- Zagospodarowywanie niemetalowych odpadów i wyrobów,
- Produkcja ciepła (pary wodnej i gorącej wody), dystrybucja ciepła (pary wodnej i gorącej wody),
- Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych, roboty ziemne,
- Wykonywanie robót ogólnobudowlanych, budowlanych, instalacji elektrycznych, instalacji CO i wodno – kanalizacyjnych, gazowych, wykończeniowych, wynajem sprzętu budowlanego
- i burzącego, budowlanych izolacyjnych, tynkowanie, malowanie, szklenie, innych wykończeniowych,
- Towarowy transport drogowy pojazdami uniwersalnymi.

## Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 4.672.000,00 PLN. Składa się z 9.344 udziałów o wartości nominalnej 500,00 PLN każdy.

Udziałowcami Spółki są:

- Miasto i Gmina Drobin posiada 4.682 udziałów po 500,00 PLN każdy, o łącznej wartości 2.341.000,00 PLN.
- REMONDIS Aqua Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie posiada 4.662 udziałów po 500,00 PLN każdy, o łącznej wartości 2.331.000,00 PLN.



## 2. Zasady przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie Zarządu obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku i zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz że nie zamierza ani nie jest zmuszona zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządza w wariantcie porównawczym.

Spółka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.

Walutą sprawozdawczą jest Polski Złoty.

Wynik finansowy Spółki za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

### 3. Przychody, sytuacja finansowa, sytuacja majątkowa

#### Przychody

Spółka uzyskała w roku 2015 przychody ze sprzedaży i usług na poziomie:

Przychody ze sprzedaży	4.348 TPLN
Przychody operacyjne	91 TPLN
Przychody finansowe	31 TPLN
	<hr/>
	4.470 TPLN

Spółka uzyskała w analizowanym okresie zysk netto w wysokości 302.302,23 PLN.

Proponowany podział zysku netto – wypłata dywidendy.

#### Działalność inwestycyjna

Rok 2015 był kolejnym rokiem zmian i restrukturyzacji Spółki. Realizowany był plan inwestycyjny w tym:

- Budowa nowych arterii głównych wodociągów,
- Wymiana zasuw na sieci wodociągowej,
- Wymiana rurociągów,
- Wykonanie termoizolacji budynków.

#### Instrumenty finansowe

Spółka posiadała następujące instrumenty finansowe na dzień 31 grudnia 2015 r.:

- Środki pieniężne,
- Lokaty bankowe,
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Spółka na dzień 31 grudnia 2015r. nie posiada kredytów.

#### Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyka, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki.

#### Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka

monitoruje przepływy pieniężne, utrzymuje pożyczki i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych, utrzymuje założone wskaźniki płynności.

### **Ryzyko kursowe i ryzyko zmiennej stopy procentowej**

W Spółce nie występuje ryzyko kursowe i ryzyko stopy procentowej.

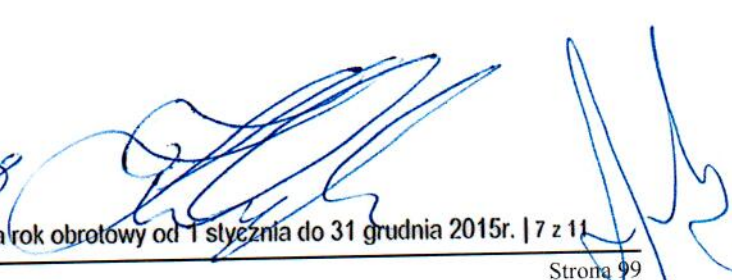
### **Ryzyko kredytowe**

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnej i zrównoważonej płynności.

### **Personel**

Średnioroczne zatrudnienie w roku 2015 wyniosło 19 osób (19 etatów).

98



#### 4. Analiza finansowa

##### Struktura bilansu

	31.12.2015		31.12.2014	
	TPLN		TPLN	
Wartości niematerialne i prawne	0	0%	2	0%
Rzeczowe aktywa trwałe	3 479	54%	3 879	62%
Zapasy	4	0%	2	0%
Należności krótkoterminowe	796	12%	704	11%
Inwestycje krótkoterminowe	2 153	33%	1 568	25%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30	0%	98	2%
<b>Aktywa razem</b>	<b>6 462</b>	<b>100%</b>	<b>6 253</b>	<b>100%</b>

	31.12.2015		31.12.2014	
	TPLN		TPLN	
Kapitał własny	5 063	78%	4 878	78%
Rezerwy na zobowiązania	1 016	16%	1 070	17%
Zobowiązania długoterminowe	0	0%	0	0%
Zobowiązania krótkoterminowe	286	4%	300	5%
Rozliczenia międzyokresowe	97	2%	5	0%
<b>Pasywa razem</b>	<b>6 462</b>	<b>100%</b>	<b>6 253</b>	<b>100%</b>

##### Struktura rachunku zysków i strat

	31.12.2015		31.12.2014	
	TPLN		TPLN	
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	4 347,8	100%	3 910,4	100%
Koszty działalności operacyjnej	3 936,0	91%	3 700,2	95%
Zysk (strata) ze sprzedaży	411,8	9%	210,2	5%
Pozostałe przychody operacyjne	91,0	2%	117,2	3%
Pozostałe koszty operacyjne	142,7	3%	127,7	3%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	360,2	8%	199,7	5%
Przychody finansowe	31,0	1%	31,8	1%
Koszty finansowe	0,1	0%	3,6	0%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	391,0	9%	227,9	6%
Zyski nadzwyczajne	0,0	0%	0,0	0%
Straty nadzwyczajne	0,0	0%	0,0	0%
Zysk (strata) brutto	391,0	9%	227,9	6%
Podatek dochodowy	88,7	2%	21,8	1%
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>302,3</b>	<b>7%</b>	<b>206,1</b>	<b>5%</b>

## Dynamika bilansu w cenach bieżących

	31.12.2014		31.12.2015
	T PLN		T PLN
Wartości niematerialne i prawne	2	-100%	0
Rzeczowe aktywa trwałe	3 879	-10%	3 479
Zapasy	2	54%	4
Należności krótkoterminowe	703	13%	796
Inwestycje krótkoterminowe	1 568	37%	2 153
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	98	-69%	30
<b>Aktywa razem</b>	<b>6 253</b>	<b>3%</b>	<b>6 461</b>

	31.12.2014		31.12.2015
	T PLN		T PLN
Kapitał własny	4 878	4%	5 063
Rezerwy na zobowiązania	1 070	-5%	1 016
Zobowiązania długoterminowe	0		0
Zobowiązania krótkoterminowe	300	-5%	286
Rozliczenia międzyokresowe	5	1831%	97
<b>Pasywa razem</b>	<b>6 253</b>	<b>3%</b>	<b>6 461</b>

## Dynamika rachunku zysków i strat

	31.12.2014		31.12.2015
	T PLN		T PLN
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 910,4	11%	4 347,8
Koszty działalności operacyjnej	3 700,2	6%	3 936,0
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>210,3</b>	<b>96%</b>	<b>411,8</b>
Pozostałe przychody operacyjne	117,2	-22%	91,0
Pozostałe koszty operacyjne	127,7	12%	142,7
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>199,7</b>	<b>80%</b>	<b>360,2</b>
Przychody finansowe	31,8	-3%	31,0
Koszty finansowe	3,6	-96%	0,1
<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>227,9</b>	<b>72%</b>	<b>391,0</b>
Zyski nadzwyczajne	0,0		0,0
Straty nadzwyczajne	0,0		0,0
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>227,9</b>	<b>72%</b>	<b>391,0</b>
Podatek dochodowy	21,8	307%	88,7
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>206,1</b>	<b>47%</b>	<b>302,3</b>

### Wskaźniki

		31.12.2015	31.12.2014
Suma bilansowa	TPLN	6 461	6 253
Wynik finansowy netto	TPLN	302	206

### Rentowność

			31.12.2015	31.12.2014
Rentowność kapitału własnego	Wynik netto do kapitału własnego	%	5,97	4,23
Rentowność majątku	Wynik netto do aktywów	%	4,68	3,30

### Zadłużenie

			31.12.2015	31.12.2014
Ogólnego zadłużenia	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania do aktywów	%	21,64	21,99

### Płynność

			31.12.2015	31.12.2014
Bieżącej płynności	Aktywa obrotowe do zobowiązań krótkoterminowych		10,44	7,89
Szybkiej płynności	Aktywa obrotowe bez zapasów i krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych do zobowiązań krótkoterminowych		10,39	7,56
Wyplacalności gotówki	Środki pieniężne i krótkoterminowe aktywa obrotowe do zobowiązań krótkoterminowych		7,54	5,22
			31.12.2015	31.12.2014
Trwałość struktury finansowania	Kapitał własny, rezerwy i zobowiązania długoterminowe do sumy pasywów		0,94	1,00



## Efektywność

		31.12.2015	31.12.2014
Szybkość obrotu zobowiązaniami	Zobowiązania z dostaw i usług do wartości sprzedanych towarów i kosztu wytworzenia sprzedanych produktów	dni 15	15

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w rachunku zysków i strat za badany okres:

Wynik na sprzedaży	412 TPLN
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-52 TPLN
Wynik na działalności finansowej	31 TPLN
Wpłynęły na powstanie zysku brutto w kwocie	391 TPLN

### 5. Znaczące zdarzenia roku bieżącego oraz przewidywane szanse i ryzyka rozwoju działalności

Nie są znane zdarzenia, które mogły mieć wpływ na działalność jednostki, które wystąpiły po dniu bilansowym.

W roku 2016 będziemy realizować plan inwestycyjny przedstawiony Zgromadzeniu Wspólników co przyczyni się do poprawy sytuacji majątkowej Spółki i zapewni lepszą jakość świadczonych usług.

Obecny rozwój Spółki ukierunkowany został inwestycyjnie, organizacyjnie i zadaniowo na świadczenie profesjonalnych usług przy wykorzystaniu specjalistycznego sprzętu z zachowaniem obowiązujących przepisów normatywnych w tym zakresie.

### 6. Podsumowanie

Znane naszej Spółce fakty, z których najistotniejsze zostały przedstawione w niniejszym sprawozdaniu, wskazują, że sytuacja Spółki nie budzi obaw, co do funkcjonowania w dającej się przewidzieć przyszłości.

Drobin, dnia 22 lutego 2016r.

Członek Zarządu

Grzegorz Szykułski

Członek Zarządu

Krzysztof Cybulski

102

## Nazwa i adres

jednostki sprawozdawczej

REMONDIS DROBIN Komunalna

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Tupadzka 7

09-210 DROBIN

Numer identyfikacyjny REGON

61132744900000

**BILANS**na dzień 31.12.2015

AKTYWA	Stan na dzień 31-12-2015	Stan na dzień 31-12-2014
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>3 479 119,31 zł</b>	<b>3 881 429,62 zł</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		<b>2 448,39 zł</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		2 448,39 zł
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>3 479 119,31 zł</b>	<b>3 878 981,23 zł</b>
1. Środki trwałe	3 452 454,27 zł	3 877 781,23 zł
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	136 660,00 zł	136 660,00 zł
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 459 668,76 zł	2 742 990,27 zł
c) urządzenia techniczne i maszyny	687 958,44 zł	776 244,50 zł
d) środki transportu	168 167,07 zł	221 886,46 zł
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie	26 665,04 zł	1 200,00 zł
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III. Należności długoterminowe</b>		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>2 982 028,39 zł</b>	<b>2 371 795,96 zł</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>3 711,50 zł</b>	<b>2 402,78 zł</b>
1. Materiały	3 711,50 zł	2 402,78 zł
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy		

<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>795 736,04 zł</b>	<b>703 290,08 zł</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	238 630,71 zł	228 130,55 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	238 630,71 zł	228 130,55 zł
- do 12 miesięcy	238 630,71 zł	228 130,55 zł
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek	557 105,33 zł	475 159,53 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	498 817,33 zł	438 980,48 zł
- do 12 miesięcy	498 817,33 zł	438 980,48 zł
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	52 395,00 zł	32 288,05 zł
c) inne	5 893,00 zł	3 891,00 zł
d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 152 532,33 zł</b>	<b>1 567 906,06 zł</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 152 532,33 zł	1 567 906,06 zł
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 152 532,33 zł	1 567 906,06 zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 152 532,33 zł	1 567 906,06 zł
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>30 048,52 zł</b>	<b>98 197,04 zł</b>
1. Krótkoterminowe	9 504,52 zł	4 250,00 zł
2. Długoterminowe	20 544,00 zł	93 947,04 zł

<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>6 461 147,70 zł</b>	<b>6 253 225,58 zł</b>
---------------------	------------------------	------------------------

PASYWA	Stan na dzień 31-12-2015	Stan na dzień 31-12-2014
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>4 974 302,23 zł</b>	<b>4 878 113,29 zł</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	4 672 000,00 zł	4 672 000,00 zł
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	302 302,23 zł	206 113,29 zł
VIII. Zysk (strata) netto		
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	1 486 845,47 zł	1 375 112,29 zł
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 015 906,71 zł</b>	<b>1 069 680,13 zł</b>
I. Rezerwy na zobowiązania		
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	115 291,92 zł	78 141,92 zł
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	39 291,92 zł	42 141,92 zł
- długoterminowa	76 000,00 zł	36 000,00 zł
- krótkoterminowa	900 614,79 zł	991 538,21 zł
3. Pozostałe rezerwy	851 770,50 zł	915 951,70 zł
- długoterminowe	48 844,29 zł	75 586,51 zł
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		

2. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) inne		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>374 388,76 zł</b>	<b>300 432,16 zł</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	13 405,11 zł	147,60 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 405,11 zł	147,60 zł
- do 12 miesięcy	13 405,11 zł	147,60 zł
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek	354 741,95 zł	296 037,77 zł
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	159 658,49 zł	163 913,27 zł
- do 12 miesięcy	159 658,49 zł	163 913,27 zł
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy	5 547,12 zł	3 944,49 zł
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	189 536,34 zł	128 180,01 zł
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne		
3. Fundusze specjalne	6 241,70 zł	4 246,79 zł
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>96 550,00 zł</b>	<b>5 000,00 zł</b>
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	96 550,00 zł	5 000,00 zł
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	96 550,00 zł	5 000,00 zł
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>6 461 147,70 zł</b>	<b>6 253 225,58 zł</b>

GŁÓWNA KSIĘGOWA

*SM*  
Daniela Zofia Szumańska

Główny księgowy

CZŁONEK ZARZĄDU

CZŁONEK ZARZĄDU

*Grzegorz Szykulski*

*Krzysztof Cybulski*

Kierownik jednostki

22-02-2016 r.  
dzień, miesiąc, rok

## Nazwa i adres

jednostki sprawozdawczej

REMONDIS DROBIN Komunalna

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Tupadzka 7

09-210 DROBIN

Numer identyfikacyjny REGON

61132744900000

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

(wariant porównawczy)

za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015 r.

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:</b>	<b>4 347 813,07 zł</b>	<b>3 910 437,41 zł</b>
- od jednostek powiązanych	1 730 609,32 zł	1 616 771,44 zł
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 347 813,07 zł	3 910 437,41 zł
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 935 994,32 zł</b>	<b>3 700 170,64 zł</b>
I. Amortyzacja	523 272,10 zł	546 950,66 zł
II. Zużycie materiałów i energii	778 366,48 zł	786 041,74 zł
III. Usługi obce	1 094 276,20 zł	946 713,86 zł
IV. Podatki i opłaty, w tym:	382 238,00 zł	375 873,00 zł
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	889 024,91 zł	802 682,65 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	215 554,22 zł	196 924,58 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	53 262,41 zł	44 984,15 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>411 818,75 zł</b>	<b>210 266,77 zł</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>91 033,97 zł</b>	<b>117 150,89 zł</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	91 033,97 zł	117 150,89 zł
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>142 654,25 zł</b>	<b>127 681,06 zł</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	142 654,25 zł	127 681,06 zł
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>360 198,47 zł</b>	<b>199 736,60 zł</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>30 961,89 zł</b>	<b>31 811,41 zł</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	30 961,89 zł	31 811,41 zł
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>137,13 zł</b>	<b>3 611,72 zł</b>
I. Odsetki, w tym:	137,13 zł	3 611,72 zł
- dla jednostek powiązanych	137,13 zł	
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		

100

I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	391 023,23 zł	227 936,29 zł
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)		
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	391 023,23 zł	227 936,29 zł
L. Podatek dochodowy	88 721,00 zł	21 823,00 zł
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	302 302,23 zł	206 113,29 zł

GŁÓWNA KSIĘGOWA

*Smy*  
Daniela Zofia Szumańska

Główny księgowy

CZŁONEK ZARZĄDU

CZŁONEK ZARZĄDU

*Krzysztof Cybulski*

*Grzegorz Szymański*

ZARZĄD SPÓŁKI

22-02-2016 r.  
dzień, miesiąc, rok

107

## Uzasadnienie

W dniu 26 kwietnia 2017 roku REMONDIS DROBIN Komunalna Spółka z o.o. w Drobinie przedłożyła Burmistrzowi Miasta i Gminy Drobin wniosek o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Miasta i Gminy Drobin na okres od dnia 06 lipca 2017 r. do dnia 05 lipca 2018 r.. Na podstawie art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2017 r., poz. 328, zwaną dalej ustawą) Burmistrz Miasta i Gminy Drobin dokonał sprawdzenia, czy taryfy zostały opracowane zgodnie z przepisami ustawy i zweryfikował koszty, o których mowa w art. 20 ust. 4 pkt 1 pod względem celowości ich ponoszenia. Biorąc pod uwagę dokonaną weryfikację Rada Miejska w Drobinie odmawia zatwierdzenia przedmiotowych taryf, ze względu na ich sprzeczność z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności z art. 23 ust. 2 pkt 1 lit. e i art. 24 ust. 5a ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz § 3 pkt 1 lit. c, § 7 ust. 1 pkt 1 i § 13 ust. 2 pkt 3 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 odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2006 r., Nr 127, poz. 886, z późn. zm. zwanym dalej rozporządzeniem).

Zgodnie z art. 20 ust. 4 pkt 1 ustawy, przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjne ustalają niezbędne przychody uwzględniając w szczególności koszty związane ze świadczeniem usług, poniesione w poprzednim roku obrachunkowym, ustalone na podstawie ewidencji księgowej, z uwzględnieniem planowanych zmian tych kosztów w roku obowiązywania taryfy. Spółka przy sporządzaniu nowych taryf na zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków zgodnie z treścią § 8 ust. 1 rozporządzenia, zobowiązana jest do wykorzystania, w celu zapewnienia niezbędnego poziomu przychodów, określonych w tym przepisie wskaźników. W prognozie na 2017 rok wskaźniki te przedstawiają się następująco:

- średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych - 1,3% - wskaźnik ten wykorzystuje się do obliczenia wysokości kosztów wynagrodzeń w roku obowiązywania taryfy dla przedsiębiorstw, które nie mają zarejestrowanego u siebie zakładowego układu zbiorowego pracy;

- średnioroczny wskaźnik cen produkcji sprzedanej przemysłu - 1,6%.

Wskaźniki pochodzą z wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw wydanych przez Ministra Finansów. Wartość średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w taryfach, zgodnie z ideą tych wytycznych, jest taka sama jak w ustawie budżetowej.

W trakcie weryfikacji ustalono, że:

1. Wniosek taryfowy złożono w dniu 26 kwietnia 2017 r.. **Spółka nieprawidłowo oznaczyła termin wejścia nowych taryf** w życie sugerując się brakiem rozstrzygnięcia nadzorczego w ciągu ustawowych 30 dni liczonych od dnia doręczenia wojewodzie uchwały o odmowie zatwierdzenia taryf (Uchwała Nr XXXII/267/2017 Rady Miejskiej w Drobinie z dnia 2 marca 2017 r. w sprawie odmowy zatwierdzenia taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Miasta i Gminy Drobin na okres od dnia 01.04.2017 r. do dnia 31.03.2018). W tym względzie należy poprzeć stanowisko WSA we Wrocławiu, który w wyroku z dnia 11 grudnia 2014 r. II SA/Wr 698/14 stwierdził, iż: „Ponieważ przepis art. 24 ust. 5a ustawy wskazuje jedynie na doręczenie przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu rozstrzygnięcia nadzorczego, bez skonkretyzowania początku biegu 90-dniowego terminu w sytuacji, gdy organ nadzoru nie stwierdzi nieważności uchwały o odmowie zatwierdzenia taryf (jak to miało miejsce w niniejszej sprawie), termin ten należy liczyć od następnego dnia po zakończeniu obowiązywania dotychczasowych taryf”. Poprzednie taryfy obowiązywały do dnia 31.03.2017 r. (Uchwała Nr XXX/253/2017 Rady Miejskiej w Drobinie z dnia 16 stycznia 2017 r. w sprawie przedłużenia czasu obowiązywania dotychczasowych taryf dla zbiorowego odprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacyjnych oraz Uchwała Nr XXX/252/2017 Rady Miejskiej w Drobinie z dnia 16 stycznia 2017 r. w sprawie przedłużenia czasu obowiązywania dotychczasowych taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę z urządzeń wodociągowych). Początek 90-dniowego terminu ich obowiązywania zgodnie z art. 24 ust. 5a zaczął więc biec w dniu 01.04.2017 r., a zakończyłby się w dniu 29.06.2017 r.. Zatwierdzając taryfy na proponowany przez Spółkę okres, doszłoby do siedmiodniowej luki (30.06.2017 r. – 05.07.2017 r.), gdzie nie obowiązywałaby żadna uchwała, przez co **Spółka naruszyła art. 24 ust. 5a ustawy**.

2. **Nieprawidłowo zaplanowano koszty ogólne**. Koszty te są rozliczane na podstawie przyjętych zasad

(kluczy podziałowych) obowiązujących w Spółce wg wskaźnika podziału kosztów opartego na procentowym udziale prognozowanych przychodów działalności podstawowej do prognozowanego ogółu przychodów przedsiębiorstwa.

a) W zakresie zaopatrzenia w wodę - Zarząd Spółki ustalił na rok 2017 współczynnik udziału kosztów zarządu do prognozowanych przychodów działalności wodociągowej na poziomie 63% (uchwała Zarządu z dnia 30.12.2016 r.). Spółka zaplanowała wzrost kosztów o 72.360 zł (125%);

b) W zakresie odprowadzania ścieków - Na rok 2017 Zarząd Spółki ustalił wskaźnik 26% na działalności odprowadzania ścieków (Uchwała Zarządu z 30.12.2016 r.). W konsekwencji koszty ogólne wzrosły o 29.780 zł, co stanowi 25,34% podwyżki.

3. Spółka ustaliła w taryfie cenę za m<sup>3</sup> dostarczanej wody w wysokości 3,90 zł/m<sup>3</sup> oraz 3,93 zł/m<sup>3</sup>. Cenę za m<sup>3</sup> odprowadzonych ścieków Spółka ustaliła jednolicie w wysokości 11,64 zł/m<sup>3</sup>. **Ceny zostały ustalone nieprawidłowo.**

Rachunkowość w rozliczeniach kosztów posługuje się „kluczami podziałowymi”, które niewłaściwie dobrane mogą powodować nie zamierzone lub zamierzone wypaczenia rachunku kosztów w skali całego przedsiębiorstwa, jak i w przekroju poszczególnych usług. Na podstawie przychodów za rok 2015 (ostatnie zatwierdzone sprawozdanie) ustalono, że Spółka uzyskuje przychody z tytułu odbioru nieczystości stałych, które stanowią 29% sprzedaży ogółem. Zaopatrzenie w wodę to 40% przychodów, a odprowadzanie ścieków 21%. Biorąc pod uwagę te proporcje, koszty ogólne liczone od kwoty łącznej 565.766 zł wynoszą:

· dla wody 226.306 zł, a nie 357.949 zł

· dla ścieków 118.811 zł a nie 147.318 zł

Tymczasem Spółka w ww. Uchwale Zarządu z dnia 30.12.2016 r. nie przypisała kosztów ogólnych do działalności odbioru nieczystości stałych, w związku z czym zawyżone zostały koszty:

· dla zaopatrzenia wodę (w odniesieniu ostatniej ustalonej proporcji kosztów z roku 2015) - zawyżone średnio o 36 groszy za m<sup>3</sup>,

· dla odprowadzania ścieków (w odniesieniu roku 2015) - zawyżone o 40 groszy za m<sup>3</sup>.

Uchwała Spółki musi być zgodna z obowiązującymi przepisami prawa, a w tym przypadku tak nie jest. Sposób podziału kosztów ogólnych powoduje, iż we wniosku taryfowym mamy do czynienia z subsydiowaniem skrośnym, którym jest pokrywanie kosztów dotyczących jednego rodzaju prowadzonej przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjnej działalności gospodarczej lub jednej z grup taryfowych odbiorców usług przychodami pochodzącymi z innego rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej lub od innej taryfowej grupy odbiorców (§ 2 pkt 2 rozporządzenia), **zakazane przez § 3 pkt 1 lit. c oraz § 13 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia.**

4. W zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków **nieprawidłowo zaplanowano koszty usług obcych, zawiązując cenę m<sup>3</sup> ścieków o 23 grosze.** Z przedstawionego przez Spółkę zestawienia kosztów poniesionych w roku obrachunkowym na działalności kanalizacyjnej wynika, że koszty usług wyniosły 59.886 zł i zaplanowano je na tym samym poziomie. Natomiast z zapisów księgowych za okres od 1.03.2016 r. do 28.02.2017 r. wynika, że Spółka poniosła koszty usług obcych na wartość 43.831 zł, a więc Spółka zaplanowała wzrost o 16.055 zł, co stanowi 36,63 % podwyżki.

5. Spółka **błędnie skalkulowała** stawkę opłaty abonamentowej dla grupy odbiorców usług W 10 (tabela F): 14,77 zł razy dwóch odbiorców razy 4 (3-miesięczny okres rozliczeniowy) daje wartość 118,16 zł, a nie 354,37 zł jak wskazano w tej tabeli.

6. Marżę zysku Spółka założyła na poziomie 99.943 zł na działalności wodociągowej i 57.528 zł na działalności kanalizacyjnej planowanych kosztów całkowitych zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków. Marżę zysku zaplanowano na poziomie dla wody 6,89% i dla ścieków 7,23%.

W stosunku do poprzedniego wniosku taryfowego (11%) marża zysku nieco się obniżyła. Spółka załączyła do wniosku „Opinię prawną” z dnia 31.03.2017 r. dotyczącą zysku. Tytuł tego dokumentu odzwierciedla trafnie jego zawartość. Ta prywatna opinia jest przedłużeniem stanowiska Spółki. Każda teza tej opinii (poza końcową, dotyczącą postulowanego zysku) jest trafna, lecz dla całokształtu oceny marży zysku oraz zysków osiągniętych przez Spółkę należy dodać do tej opinii kilka faktów:

· przytaczanie historycznych danych z 2001 roku nie ma nic wspólnego z uregulowaniami ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę,



·cytowany wyrok SOKiK z 24 kwietnia 2002 r. XVII Ama 73/01 także dotyczył sprawy wszczętej przed wejściem w życie ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę, więc nie może być przytaczany na okoliczność wykładni przepisów tej ustawy,

·przytaczana rentowność działalności dużych przedsiębiorstw wod.-kan. rzędu 9, 18, 20, 24, 28% może wynikać z różnych uwarunkowań nie mających związku z taryfą Spółki, na przykład: w Gdańsku zagwarantowany w umowie inwestora z miastem zysk wynosi 8% od zaktualizowanej wartości kapitału ([www.gdansk.pl/pobierz/9051/DOC](http://www.gdansk.pl/pobierz/9051/DOC)), zaś w Kielcach w taryfie wliczono amortyzację od kwoty ćwierć miliarda zł, zaś oczyszczalnia nie została w ogóle oddana do użytku w roku obowiązywania taryf, powiększając zysk o kilkanaście milionów zł,

·według wyników kontroli NIK, „Przedsiębiorstwa osiągały znacznie wyższe zyski z działalności wodociągowo-kanalizacyjnej, niż marża zysku ujęta we wnioskach taryfowych. (...) Wskaźnik zysku do marży zysku wyniósł 1,95 (...) Powyższe spowodowane było m.in. niższymi poniesionymi kosztami, niż ich wartość zaplanowana w taryfach lub wzrostem wolumenu sprzedaży w odniesieniu do planu. Ujęte w planach taryfowych koszty w części były przeszacowywane (wykonanie było niższe niż plan)” - źródło: „Kształtowanie cen usług za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków”, Nr 20/2016/P/15/101/LSZ, LSZ/430/002/2015, <https://www.nik.gov.pl/plik/id,11645,vp,13996.pdf> .

W analizowanej sytuacji Spółka osiągnęła znaczny zysk w roku obrachunkowym (tabela C), a jego procentowa wartość jest około **czterokrotnie wyższa** od poziomu przeciętnego dla branży. Według danych Izby Gospodarczej Wodociągi Polskie, dla przedsiębiorstw wod.-kan. w kilku w minionych latach, tj. między 2011 a 2014, rentowność ze sprzedaży netto wynosi około 3,0- 3,5% i taki zysk należy ponownie rekomendować dla zatwierdzenia taryfy. W ten sposób Spółka nie będzie traktowana ani lepiej ani gorzej, niż uśredniona wartość dla branży. Proponowana obecnie marża zysku w dalszym ciągu nie zapewnia ochrony interesów odbiorców przed nieuzasadnionym wzrostem cen, przez co **narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 lit. e ustawy.**

