



2025 -01- 13

Poznań, 13 stycznia 2025 r.

Burmistrz Miasta i Gminy Lwówek

Nr ..... szt. ....

W odpowiedzi na pismo Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek (dalej: Wnioskodawca) z dnia 30 grudnia 2024 r., przekazujące do zaopiniowania wieloletni plan rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych Zakładu Gospodarki Komunalnej w Lwówku Sp. z o.o. na lata 2025-2028 (dalej: wieloletni plan, WPRiM), Dyrektor Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Poznaniu Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie (dalej: Dyrektor RZGW w Poznaniu), w oparciu o treść przepisu art. 21 ust. 4a oraz ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 757, dalej: Ustawa), wydaje opinię.

W zakresie planowanego sposobu realizacji krajowego programu oczyszczania ścieków komunalnych, ujętego w krajowym programie oczyszczania ścieków komunalnych, Dyrektor RZGW w Poznaniu wskazuje, że w wieloletnim planie został przedstawiony sposób realizacji VI aktualizacji Krajowego programu oczyszczania ścieków komunalnych (dalej: VI aKPOŚK).

Polska przystępując do Unii Europejskiej zobowiązała się do dostosowania gospodarki ściekowej do wymagań dotyczących systemów kanalizacji i oczyszczalni ścieków komunalnych wynikających z dyrektywy Rady 91/271/EWG z dnia 21 maja 1991 r. dotyczącej oczyszczania ścieków komunalnych (Dz. Urz. UE. L. 1991 Nr 135, poz. 40 ze zm., dalej: „dyrektywa ściekowa”). Podstawowym instrumentem wdrożenia postanowień dyrektywy ściekowej jest krajowy program oczyszczania ścieków komunalnych (dalej: KPOŚK). Celem KPOŚK, przez realizację ujętych w nim inwestycji, jest ograniczenie zrzutów niedostatecznie oczyszczonych ścieków, a co za tym idzie – ochrona środowiska wodnego przed ich niekorzystnymi skutkami. KPOŚK jest dokumentem strategicznym, w którym oszacowano potrzeby i określono działania na rzecz wyposażenia aglomeracji o RLM  $\geq 2000$ , w systemy kanalizacyjne i oczyszczalnie ścieków komunalnych. Zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (tj. Dz.U. z 2024 r. 1087 ze zm., dalej: Prawo wodne) KPOŚK podlega aktualizacji co najmniej raz na cztery lata. Ostatnia, a zarazem szósta aktualizacja KPOŚK, została zatwierdzona przez Radę Ministrów w dniu 5 maja 2022 r. Działania w niej zaplanowane powinny zostać zrealizowane oraz osiągnąć efekt ekologiczny do końca 2027 r.

Zgodnie z art. 21 ust. 2 pkt 6 Ustawy wieloletni plan rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych określa w szczególności planowany sposób realizacji KPOŚK, jeżeli przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne świadczy usługi na obszarze aglomeracji wyznaczonej na podstawie art. 87 ust. 1 Prawa wodnego, ujętej w KPOŚK.

W WPRiM wzięto pod uwagę, że ww. plan powinien uwzględniać obowiązki wynikające z dyrektywy ściekowej nałożone na Gminę Lwówek, na obszarze której wyznaczono aglomerację Lwówek o ID PLWL090. Aglomeracja Lwówek została wyznaczona na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy Prawo wodne, Uchwałą nr XXVII/164/2020 Rady Miejskiej w Lwówku z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia obszaru i granic aglomeracji Lwówek (Dz. Urz. Woj. 2021.r., poz. 487). Zgodnie z VI aKPOŚK wynika, iż w aglomeracji stopień skanalizowania wynosi ok. 90,21%.

W VI aKPOŚK dla ww. aglomeracji wskazano inwestycje związane z oczyszczalnią ścieków w ramach projektu pn. „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Koninie gm. Lwówek”. Budowa zaplanowana została w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 1 stycznia 2025 r.

W WPRiM wskazano planowaną do wykonania modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków, nakłady inwestycyjne planowane do poniesienia w związku z projektem są częściowo zbieżne pomiędzy tym co wskazano w planach inwentycznych w zał. nr 3 do VI aKPOŚK.

Z przedłożonych w sprawie dokumentów wynika, że planowane do realizacji inwestycje mają związek z potrzebą realizacji wymogów określonych w ustawie Prawo wodne i dyrektywy ściekowej wobec aglomeracji Lwówek i są zbieżne z inwestycjami wyszczególnionymi w VI aKPOŚK.

Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1074, dalej: Rozporządzenie) ustalając niezbędne przychody na potrzeby obliczenia cen i stawek opłat planowanych na 3 lata obowiązywania taryfy uwzględnia się w szczególności:

- 1) koszty eksploatacji i utrzymania ponoszone w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, w tym:
  - a) amortyzację lub odpisy umorzeniowe ustalane zgodnie z przepisami o rachunkowości od wartości początkowej środków trwałych metodą liniową niezależnie od źródeł ich finansowania,
  - b) opłaty za korzystanie ze środowiska,
  - c) opłaty za usługi wodne;
- 2) podatki i opłaty niezależne od przedsiębiorstwa;
- 3) koszty zakupionej przez siebie wody lub wprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacyjnych niebędących w jego posiadaniu;
- 4) spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek lub wyemitowanych obligacji;
- 5) rezerwy na należności nieregularne;
- 6) spłaty rat kapitałowych ponad wartość amortyzacji lub umorzenia, która została przyjęta do wyliczenia niezbędnych przychodów, o których mowa w pkt 1 lit. a, oraz koszty nabycia własnych akcji lub udziałów w celu umorzenia lub koszty spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych w celu sfinansowania takiego umorzenia;
- 7) marżę zysku zapewniającą ochronę interesów odbiorców usług przed nieuzasadnionym wzrostem cen.

Powyższy przepis zawiera szereg kosztów, które w szczególności przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne powinno wziąć pod uwagę przy ustalaniu niezbędnych przychodów. Koszty te przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne planuje, m.in. na podstawie nakładów wynikających z inwestycji modernizacyjno-rozwojowych, ochrony środowiska i korzystania z usług wodnych, ustalonych na podstawie wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych w okresie obrachunkowym poprzedzającym wprowadzenie nowej taryfy, z uwzględnieniem zmian wynikających z planu w latach obowiązywania nowej taryfy (§ 7 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia).

Należy tutaj zaznaczyć, że uwzględnienie w niezbędnych przychodach oraz cenach i stawkach opłat kosztów, w tym wynikających z inwestycji modernizacyjno-rozwojowych, powinno być dokonywane stopniowo i rozłożone w czasie. Obowiązek ten obejmuje również stosowane stawki amortyzacji środków trwałych powstałych w ramach inwestycji modernizacyjno-rozwojowych, a także przyjęty przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne okres amortyzacji. Zważając na fakt, że decyzje o ustaleniu rocznej stawki amortyzacji, jak również o długości przyjętego okresu amortyzacji, podejmuje kierownik jednostki – kierownik przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego, przedsiębiorstwo wodociągowo-

kanalizacyjne powinno przy konstrukcji wniosku taryfowego działać w oparciu o § 7 ust. 6 Rozporządzenia, aby finalnie nie powodować nadmiernego obciążenia odbiorców usług, gdyż koszty amortyzacji mają niewątpliwy wpływ na wysokość taryf.

Jako, że istotnym celem zatwierdzania taryf jest ochrona odbiorców usług przed nieuzasadnionym wzrostem cen, nie można tracić z pola widzenia, że cel ten powinien również przyświecać władzy lokalnej w ramach realizacji zadań własnych gminy. Należy zwrócić uwagę na treść przepisu § 3 pkt 1 lit. b Rozporządzenia, w którym ustawodawca przewidział, iż obowiązkiem przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego jest opracowanie taryfy w taki sposób, aby zapewniała ona ochronę odbiorców usług przed nieuzasadnionym wzrostem cen i stawek opłat. Funkcję zatwierdzania taryf przez organ regulacyjny podkreślił również Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 14 listopada 2019 r., sygn. I GSK 1428/18 (LEX nr 2754964), wskazując, że celem zatwierdzania taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków jest niewątpliwie ochrona odbiorców usług świadczonych przez przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjne. Ma ona zapobiegać nadmiernemu i nieuzasadnionemu wzrostowi cen za usługi świadczone przez te przedsiębiorstwa. Cel ten jest wielokrotnie wskazywany w samej Ustawie, jak i Rozporządzeniu – z jednej strony z uwagi na podstawowy i niezbędny do życia charakter usług wodociągowo-kanalizacyjnych, stanowiącego jednocześnie zadanie użyteczności publicznej polegające na zaspokajaniu potrzeb wspólnoty samorządowej, a z drugiej – na monopolistyczną pozycję przedsiębiorstwa w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków. Z tej przyczyny konieczne jest branie przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne pod uwagę również aspektu społecznego wykonywanej działalności oraz skutków jakie w tej sferze wywiera. Podwyższanie cen i stawek opłat bez wyraźnego uzasadnienia stanowi wyraz wykorzystywania uprzywilejowanej pozycji w stosunku do odbiorców usług i nie zasługuje na aprobatę. Projektując taryfę dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków przedsiębiorstwo winno wziąć pod uwagę przewidywane zmiany warunków świadczenia usług i na tej podstawie ustalić marżę zysku na odpowiednim i wyważonym poziomie w taki sposób, aby z punktu widzenia charakteru wykonywanej działalności, która jednocześnie jest zadaniem użyteczności publicznej, była ona racjonalna i nie stanowiła nadmiernego obciążenia odbiorców usług.

Mając na uwadze treść wieloletniego planu wskazać należy, że nie przedstawia on precyzyjnych informacji odnoszących się do konkretnych wartości zarówno w zakresie założeń, które skłoniły przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne do zrealizowania wskazanych inwestycji, jak i planowanych efektów, sposobu realizacji zamierzonych działań i funkcjonowania projektowanych zmian, a także przełożenia na ponoszone przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne koszty oraz ochronę odbiorców usług przed nadmiernym wzrostem cen.

W związku z powyższym, pismem z dnia 2 stycznia 2025 r., znak: P.RZT.76.1.2025/WW/FK, Dyrektor RZGW w Poznaniu skierował do Wnioskodawcy wezwanie do przekazania informacji i dokumentów w zakresie przedstawienia precyzyjnej listy środków trwałych, wysokości stawki amortyzacyjnej, daty oddania środków trwałych do użytkowania w podziale na poszczególne lata obowiązywania wieloletniego planu oraz ustalenia niezbędnych przychodów planowanej nowej taryfy.

Wnioskodawca pismem z dnia 9 stycznia 2025 r. złożył dodatkowe wyjaśnienia zawierające zestawienie środków trwałych wraz z wysokością stawki amortyzacyjnej, datą oddania środków trwałych do użytkowania, w odniesieniu do danych przedstawionych w wieloletnim planie oraz tabelę dotyczącą planowanych niezbędnych przychodów nowej taryfy. Zgodnie z przedłożonymi informacjami w odpowiedzi na ww. wezwanie wieloletni plan ma istotny wpływ na wzrost planowanych niezbędnych przychodów nowej taryfy w zakresie zaopatrzenia w wodę oraz odprowadzania ścieków. Realizacja zadań znacząco podniesie koszty amortyzacji lub odpisów umorzeniowych.

Według informacji o sposobie finansowania planowanych modernizacji i inwestycji, ujętej w wieloletnim planie, *Zakład Gospodarki Komunalnej w Lwówku Sp. z o.o. nie zamierza korzystać z kredytów komercyjnych. Środki na ten cel mają pochodzić z innych źródeł zewnętrznych.*

W opinii Dyrektora RZGW w Poznaniu przedsiębiorstwo powinno uwzględnić wysokość planowanych nakładów na zadania inwestycyjne oraz skutki (zarówno kosztowe jak i przychodowe) wykonania zadań wynikających z realizacji planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych. W planie powinny więc zostać ujęte te wszystkie elementy, które mają wpływ na poziom przychodów i kosztów związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków. Umożliwi to przedsiębiorstwu planowanie niektórych pozycji kosztowych, które stanowią podstawę kalkulacji cen i stawek opłat.

Niezbędne przychody powinny pokryć uzasadnione koszty związane z zaopatrzeniem w wodę i odprowadzaniem ścieków. Natomiast planowane niezbędne wydatki wynikające z realizacji planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych powinny być kosztem związanym z prowadzeniem ww. działalności.

Uwzględniając powyższe, na etapie projektowania wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych przedsiębiorstwo winno dokonać analizy ekonomicznej weryfikując koszty pod względem celowości ich ponoszenia. Należy zaznaczyć, że koszty, aby mogły być uznane za uzasadnione, muszą spełnić łącznie trzy kryteria: niezbędności, zasadności ekonomicznej (oznacza to konieczność rozpatrzenia relacji poniesionego wydatku do uzyskanego efektu) oraz należytej staranności mającej za cel interesy odbiorców.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji można stwierdzić, że przedmiotowy wieloletni plan będzie miał wpływ na wysokość taryf.

Z UP. DYREKTORA  
Roman Strzelczyk  
ZASTĘPCA DYREKTORA  
/podpisano elektronicznie/

**Otrzymują:**

1. Burmistrz Miasta i Gminy Lwówek, UMiGLwówek/SkrytkaESP;
2. RZŚ;
3. RZT aa.

**Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie**

Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Poznaniu

ul. Chlebowa 4/8, 61-003 Poznań

tel.: +48 (61) 85 67 750 | faks: +48 (61) 85 25 731 | e-mail: poznan@wody.gov.pl

www.wody.gov.pl