



MINISTERSTWO  
INFRASTRUKTURY I ROZWOJU

Podsekretarz Stanu  
Paweł Orłowski

DM.III.6330.40.2015.JK.1

NK: 300206 *h*

Warszawa, 5 listopada 2015 r.

IZBA GOSPODARCZA  
»WODOCIĄGI POLSKIE«  
wpłynęło dnia

13. 11. 2015

L.dz. 260

Podpis

Skład Prezes

JK

Pani  
Dorota Jakuta  
Prezes Izby Gospodarczej  
„Wodociągi Polskie”

nawiązując do skierowanego do Pani Prezes pisma z dnia 29 października br., znak DM.III.6330.38.2015.JK.1, przedstawiającego opinię Ministra Infrastruktury i Rozwoju odnośnie do zasad uwzględniania w niezbędnych przychodach przy ustalaniu taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych ze środków unijnych oraz w związku z pismem z dnia 22 października br., znak P/U/2015/35, w sprawie przekazanego do Najwyższej Izby Kontroli stanowiska Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w powyższej kwestii, przesyłam w załączeniu kopię odpowiedzi udzielonej Dyrektorowi Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Szczecinie.

Załącznik: 1



MINISTER  
INFRASTRUKTURY I ROZWOJU

Warszawa, 5 października 2015 r.

DM.III.0810.3.2015.JK.1  
NK: 263057h

Pan  
Jarosław Staniszewski  
Dyrektor  
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli  
w Szczecinie

odpowiadając na pismo z dnia 24 września br., znak P.15.101 LSZ.410.017.01.2015, w związku z kontrolą P.15.101 „Kształtowanie cen usług za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków”, uprzejmie informuję co następuje.

Odnosząc się do zasad uwzględniania w niezbędnych przychodach przy ustalaniu taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków amortyzacji od środków trwałych uzyskanych z dotacji należy wskazać na art. 20 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2015 r. poz. 139). Zgodnie z art. 20 ust. 2 wspomnianej ustawy przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne określa taryfę na podstawie niezbędnych przychodów po dokonaniu ich alokacji na poszczególne taryfowe grupy odbiorców usług. Z kolei art. 20 ust. 4 ustawy stanowi, że przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjne ustalają niezbędne przychody, o których mowa w ust. 2, uwzględniając w szczególności:

- 1) 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;
- 2) zmiany warunków ekonomicznych oraz wielkość usług i warunki ich świadczenia;
- 3) koszty wynikające z planowanych wydatków inwestycyjnych, na podstawie planów, o których mowa w art. 21 ust. 1.

Zgodnie natomiast z § 6 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. Nr 127, poz. 886) przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne ustala niezbędne przychody dla potrzeb obliczenia taryfowych cen i stawek opłat planowanych na rok obowiązywania taryf, uwzględniając w szczególności:

- 1) koszty eksploatacji i utrzymania, w tym:
  - a) amortyzację lub odpisy umorzeniowe,
  - b) podatki i opłaty niezależne od przedsiębiorstwa,
  - c) opłaty za korzystanie ze środowiska;
- 2) koszty zakupionej przez siebie wody lub wprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacyjnych niebędących w jego posiadaniu;
- 3) spłaty rat kapitałowych ponad wartość amortyzacji lub umorzenia;
- 4) spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek;
- 5) należności nieregularne;
- 6) marżę zysku.

Należy również zauważyć, że w myśl § 7 ust. 1 wskazanego powyżej rozporządzenia koszty, o których mowa w § 6 pkt 1-5, planuje się na podstawie: 1) **kosztów poniesionych w roku obrachunkowym poprzedzającym rok, w którym wprowadzana jest taryfa, ustalonych na podstawie ewidencji księgowej kosztów sporządzonej zgodnie z przepisami o rachunkowości**, z uwzględnieniem planowanych zmian warunków ekonomicznych wpływających na poziom kosztów w roku obowiązywania taryfy; 2) kosztów wynikających z inwestycji modernizacyjno-rozwojowych i ochrony środowiska, ustalonych na podstawie wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych w roku obrachunkowym poprzedzającym rok, w którym wprowadzona jest taryfa, z uwzględnieniem zmian wynikających z planu w roku obowiązywania nowych taryf.

W świetle powyższego słuszny wydaje się pogląd, że przytoczone przepisy ustawy i rozporządzenia nie określają wprost sposobu amortyzowania środków trwałych przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne przy ustalaniu niezbędnych przychodów dla potrzeb obliczenia taryfowych cen i stawek opłat planowanych na rok obowiązywania taryf. Wskazane przepisy stanowią natomiast, że przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne uwzględni koszty amortyzacji planowane na podstawie kosztów ustalonych zgodnie z przepisami o rachunkowości. Oznacza to, że przy ustalaniu niezbędnych przychodów powinno uwzględnić się amortyzację bilansową, ewidencjonowaną zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, czyli także od środków trwałych przyjętych przez przedsiębiorstwo w formie dotacji.

Celem amortyzacji bilansowej jest liczbowe przedstawienie utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych oraz prawnych na skutek używania lub upływu czasu. Określenie zasad amortyzacji bilansowej w jednostce ma być podporządkowane naczelnej zasadzie rachunkowości, czyli rzetelnemu i jasnemu przedstawieniu sytuacji majątkowej i finansowej wraz z prawidłowo ustalonym wynikiem finansowym. Zasady amortyzacji bilansowej są określone w ustawie o rachunkowości w sposób pozwalający jednostce na dowolność w zakresie wyboru stawek, okresów i metod amortyzacji.

W świetle powyższego, w mojej opinii, określając taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków należy uwzględnić amortyzację bilansową niezależnie od źródeł finansowania nakładów na wytworzenie środka trwałego. Taka opinia wydaje się uzasadniona również w kontekście wymogów związanych ze sposobem rozliczania środków pochodzących z Unii Europejskiej. Obok zasady „zanieczyszczający płaci”, Komisja Europejska podkreśla też konieczność zachowania równowagi pomiędzy wysokością dofinansowania a poziomem opłat, tak aby właściwy system opłat pozwalał zarówno na spełnienie zasady „zanieczyszczający płaci”, jak również na zachowanie trwałości finansowej projektu w dłuższej perspektywie. Przy czym ostatnia z wymienionych zasad ma istotne znaczenie w kontekście procesu dekapitalizacji urządzeń zakupionych z udziałem środków bezzwrotnych.

Przedstawiając powyższe uprzejmie informuję, że mając na uwadze wątpliwości interpretacyjne odnośnie do sposobu amortyzowania środków trwałych pochodzących z bezzwrotnych środków przy określaniu taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków zostaną podjęte prace legislacyjne zmierzające do doprecyzowania przepisów rozporządzenia w przedmiotowym zakresie.

Jednocześnie informuję, że projekt przedmiotowego rozporządzenia w toku prac legislacyjnych był przekazany do zaopiniowania do Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej. Zgodnie z opinią Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej z dnia 21 marca 2006 r., znak Min.JP-621/06/DP/ps, (kopia w załączeniu) projekt regulacji nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej. W załączeniu przekazuję również, zgodnie z Pana prośbą kopię pisma z dnia 16 maja 2014 r.

Zał.: 2

z up.

MINISTER

Paweł Ornowski  
Podsekretarz Stanu