



MINISTER
INFRASTRUKTURY I ROZWOJU

Warszawa, 28 października 2015 r.

DM.III.6330.38.2015.JK.1

NK: 284/101/16

Pani
Dorota Jakuta
Prezes Izby Gospodarczej
„Wodociągi Polskie”

IZBA GOSPODARCZA
»WODOCIĄGI POLSKIE«
wzięto dnia

04.11.2015

odpowiadając na pismo z dnia 20 października br., znak P/U/2015/33, w sprawie zasadności wliczania do kosztów świadczenia usług wodociągowych i kanalizacyjnych amortyzacji bilansowej od środków trwałych wytworzonych lub nabytych z udziałem środków bezzwrotnej pomocy Unii Europejskiej, uprzejmie przekazuję poniższą opinię.

Odnosząc się 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 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

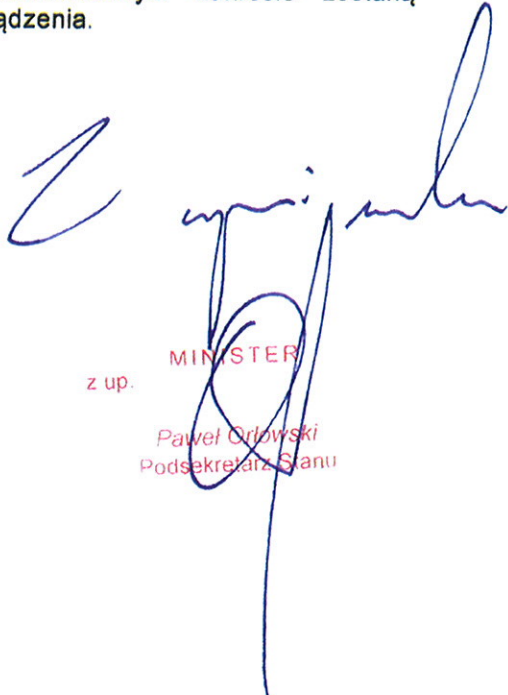
i kanalizacyjnych w roku obrachunkowym poprzedzającym rok, w którym wprowadzona jest taryfa, z uwzględnieniem zmian wynikających z planu w roku obowiązywania nowych taryf.

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 uwzględnia 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 sfinansowanych ze środków unijnych.

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 dużą dowolność w zakresie wyboru stawek, okresów i metod amortyzacji.

W mojej opinii, określając taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków należy wliczyć do kosztów świadczenia usług wodociągowych i kanalizacyjnych amortyzację bilansową, czyli w pełnej wysokości 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 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 przy określaniu taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków przepisy w przedmiotowym zakresie zostaną doprecyzowane przy najbliższej nowelizacji przedmiotowego rozporządzenia.


z up.
MINISTER
Paweł Orłowski
Podsekretarz Stanu