

Mikołajki, 21.11.2022r.

SYTUACJA EKONOMICZNA ZWIK MIKOŁAJKI – STAN BIEŻĄCY

PREZES ZARZĄDU

dr inż. Jarosław Pesta

MATERIAŁ INFORMACYJNY
DO UCHWAŁY DOT.
ZMIAN W BUDŻECIE GMIWY,
KTÓRY BĘDZIE OMÓWIONY
PODCZAS SESJI

Wyjaśnienia związane z sytuacją ekonomiczną ZWiK Mikołajki

1. Wniosek taryfowy 2021-2024

W związku z kończącym się okresem ważności taryf z roku 2019, w lutym 2021 ZWiK w Mikołajkach złożył wniosek o zatwierdzenie nowych taryf na okres 3 lat. Zgodnie z Ustawą o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę o odbiorze ścieków konstrukcja wniosku taryfowego opiera się na ściśle określonych założeniach, tj:

- rzeczywiste koszty poniesione w roku poprzedzającym wprowadzenie nowych taryf – w omawianym przypadku był to rok 2020,
- projekcja tych kosztów na następne 3 lata obowiązywania taryf
- szacowane ilości zafakturowanych mediów – wody i ścieków
- koszty kredytów ale tylko w kwocie przewyższającej wartość amortyzacji zadań na które kredyty zostały zaciągnięte
- zysk ale w kwocie max 3% sprzedaży

Dane wyjściowe przedstawiały się następująco:

- zbiorowe zaopatrzenie w wodę [m3/rok]:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sprzedaż wody - założenia	406 818,96	413 817,26	399 999,52	413 817,00	422 093,34	430 535,21	439 145,91

- zestawienie kosztów poniesionych w okresie 3 lat przed wprowadzeniem nowej taryfy [zł/rok]:

Lp	Opis pozycji	2018	2019	2020
1.	Zaopatrzenie w wodę			
a)	Koszty utrzymania i eksploatacji w tym:			
	amortyzacja	296 389,98	310 193,46	196 613,93
	zużycie materiałów	86 362,89	81 257,32	52 710,76
	zużycie paliwa	13 584,33	14 325,17	10 527,71
	zużycie gazu	5 923,25	6 560,46	4 871,56
	zużycie energii	215 193,22	203 979,93	227 446,59
	usługi transportowe	0,00	0,00	0,00
	usługi remontowe	9 944,29	15 000,02	16 101,89
	usługi obce	58 472,21	90 658,80	104 549,12
	wynagrodzenia	396 689,66	453 669,61	372 375,12
	ubezpieczenia	74 862,67	82 638,78	73 896,35
	świadczenia na rzecz pracowników	13 953,60	9 685,56	11 797,02
	ZFŚS	10 670,94	11 063,70	11 626,95
	podatki i opłaty	74 207,89	89 394,09	45 123,19
	pozostałe koszty	6 323,67	6 159,12	5 912,53
	podróże służbowe	1 441,12	1 753,46	496,46
	opłaty za korzystanie ze środowiska			
	opłaty za usługi wodne	61 203,00	64 252,47	62 833,07
b)	koszty zarządu i administracji	318 373,96	325 368,76	276 441,75
	RAZEM:	1 643 596,68	1 765 960,71	1 473 324,00

- zbiorowy odbiór ścieków [m3/rok]:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sprzedaż ścieków - założenia	406 818,96	413 817,26	399 999,52	413 817,00	422 093,34	430 535,21	439 145,91

- zestawienie kosztów poniesionych w okresie 3 lat przed wprowadzeniem nowej taryfy [zł/rok]:

Lp	Opis pozycji	2018	2019	2020
a)	Koszty utrzymania i eksploatacji w tym:			
	amortyzacja	852 248,55	859 161,19	647 538,12
	Zużycie materiałów	171 506,12	230 636,91	161 561,73
	zużycie paliwa	37 111,02	42 845,95	38 073,30
	zuzycie gazu	3 832,68	4 227,74	4 499,00
	zuzycie energii	528 109,65	478 860,55	597 194,90
	usługi transportowe	0,00	0,00	0,00
	usługi remontowe	50 225,59	46 396,74	115 901,67
	usługi obce	191 444,37	152 526,15	218 446,68
	wynagrodzenia	461 996,93	551 520,41	564 199,89
	ubezpieczenia	87 998,26	106 977,31	109 087,52
	świadczenia na rzecz pracowników	13 128,40	11 295,47	16 476,54
	ZFŚS	11 121,49	12 391,34	15 502,60
	podatki i opłaty	122 394,11	126 449,77	116 223,65
	Podróże służbowe	366,08	366,08	190,56
	pozostałe koszty	5 034,86	7 101,30	8295,36
	opłaty za korzystanie ze środowiska			
	opłaty za usługi wodne	24 339,00	22 856,00	21 196,00
b)	koszty zarządu	370 186,66	397 584,11	414 564,71
	RAZEM:	2 931 043,77	3 051 197,02	3 048 952,23

W trakcie opiniowania taryf w roku 2021 Przedsiębiorstwa Wodociągowo-Kanalizacyjne zobligowane były do stosowania Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw aktualnych w I kwartale 2021. Zgodnie z tymi zaleceniami:

- Wynagrodzenia z narzutami (wynagrodzenia osobowe, składki ZUS, FP, PPK, ZFŚS, BHP) musiały być wyliczone w oparciu o prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wynoszący w roku 2021 wzrost o 1,8% w stosunku do roku bazowego (2020r)., w roku 2022 wzrost o 2,2%, w roku 2023 wzrost o 2,4%. Przyjęcie innych (wyższych) wartości skutkowało wnoszeniem uwag i brakiem akceptacji wniosku.
- Materiały - zaplanowany wzrost kosztów w porównaniu do roku bazowego (2020r) musiały być wyliczone w oparciu o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen produkcji sprzedanej przemysłu wynoszący w roku 2021 wzrost o 1,5%, w roku 2022 wzrost o 1,9%, w roku 2023 wzrost o 2,1%.

Wskaźniki zawarte w wytycznych o których mowa przedstawia poniższa tabela na bazie której Przedsiębiorstwa zmuszone były prognozować koszty na lata 2022-2024.

Załącznik do wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Tablica 1. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2020 – 2024

Wyszczególnienie	jedn.	2020	2021	2022	2023	2024
Procesy realne						
PKB	%	95,4	104,0	103,4	103,0	103,0
Eksport	%	90,7	106,9	105,1	104,2	104,2
Import	%	89,8	107,3	105,4	104,4	104,5
Popyt krajowy	%	95,2	104,1	103,5	103,0	103,1
Spożycie	%	97,4	103,7	103,1	102,9	102,7
- prywatne	%	95,8	104,4	103,4	103,0	103,0
- publiczne	%	102,5	101,5	102,0	102,4	101,8
Akumulacja	%	86,7	105,7	105,3	103,5	105,0
- nakłady brutto na środki trwałe	%	89,4	104,0	104,6	102,4	105,0
PKB w cenach bieżących	mlrd zł	2234,6	2356,1	2490,5	2625,5	2772,3
Ceny						
Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych	%	103,3	101,8	102,2	102,4	102,5
- średnioroczna	%	103,3	101,8	102,2	102,4	102,5
Dynamika cen produkcji sprzedanej przemysłu	%	99,5	101,5	101,9	102,1	102,2
- średnioroczna	%	99,5	101,5	101,9	102,1	102,2
Deflator PKB	%	103,0	101,4	102,2	102,4	102,5
Wynagrodzenia						
Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej	zł	5088	5259	5476	5731	6032
- w sektorze przedsiębiorstw	zł	5323	5508	5709	5925	6164
Dynamika realna wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej	%	100,2	101,5	101,9	102,2	102,7
Rynek pracy						
Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej	tyś. etatów	10511	10434	10434	10434	10434
- w sektorze przedsiębiorstw	tyś. etatów	6265	6222	6222	6222	6222
Uczelnia zarejestrowanych bezrobotnych (koniec okresu)	tyś. osób	1329	1238	1076	936	799
Stopy bezrobocia rejestrowanego (koniec okresu)	%	8,0	7,5	6,6	5,8	5,0
Kurs walutowy						
PLN/EUR (średni w roku)	PLN	4,43	4,45	4,45	4,45	4,45
Stopy procentowe						
Stopy procentowe w ujęciu nominalnym	%	0,5	0,1	0,1	0,1	0,1
- operacji otwartego rynku (średnio w okresie)	%	0,5	0,1	0,1	0,1	0,1
Bilans płatniczy na bazie transakcji						
Saldo obrotów bieżących do PKB	%	2,3	0,5	0,3	0,1	0,0

→ Wynagrodzenia
→ Metody transportu

2. Wpływ wymuszonej przez Wody Polskie kalkulacji taryf na wynik finansowy

Efekt wymuszonej konstrukcji wniosków taryfowych spowodował, że już w roku 2021, czyli pierwszym okresie obowiązywania nowych taryf, przedsiębiorstwa wodociągowe, w tym ZWiK Mikołajki odnotowały straty związane z prowadzeniem bieżącej działalności. Rozdźwięk pomiędzy szacowanymi na podstawie makro-wskaźników a bieżącymi wzrostami kosztów prezentują poniższe tabele związane ze sprzedażą wody i odbiorem ścieków.

Zbirowe zaopatrzenie w wodę

Lp	Opis pozycji	2018	2019	2020	2021	2021	2022	2022	2023	2024
					plan	wykonanie	plan	wykonanie		
1.	Zaopatrzenie w wodę							do 30.10		
a)	Koszty utrzymania i eksploatacji w tym:									
	amortyzacja	296 389,98	310 193,46	196 613,93	196 613,93	178 636,52	200 000,00	141 161,33	200 000,00	196 613,93
	zużycie materiałów	86 362,89	81 257,32	52 710,76	53 501,42	91 638,38	54 517,95	114 589,87	55 662,83	56 831,74
	zużycie paliwa	13 584,33	14 325,17	10 527,71	10 527,71	12 996,08	10 527,71	20 770,82	10 527,71	10 527,71
	zużycie gazu	5 923,25	6 560,46	4 871,56	4 871,56	9 292,70	4 871,56	13 305,15	4 871,56	4 871,56
	zużycie energii	215 193,22	203 979,93	227 446,59	240 146,59	197 899,00	242 548,06	253 236,84	244 973,54	247 423,27
	usługi transportowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	usługi remontowe	9 944,29	15 000,02	16 101,89	16 101,89	10 354,56	16 101,89	13 114,16	16 101,89	16 101,89
	usługi obce	58 472,21	90 658,80	104 549,12	104 549,12	130 310,33	104 549,12	126 299,27	104 549,12	104 549,12
	wynagrodzenia	396 689,66	453 669,61	372 375,12	379 077,87	384 595,45	387 417,59	372 482,41	396 715,61	406 236,78
	ubezpieczenia	74 862,67	82 638,78	73 896,35	75 226,48	75 013,82	76 881,47	70 312,40	78 726,62	80 616,06
	świadczenia na rzecz pracowników	13 953,60	9 685,56	11 797,02	12 009,37	12 146,14	12 273,57	8 186,15	12 568,14	12 869,77
	ZFŚS	10 670,94	11 063,70	11 626,95	11 836,24	10 851,52	12 096,63	12 056,17	12 386,95	12 684,24
	podatki i opłaty	74 207,89	89 394,09	45 123,19	45 123,19	55 705,74	45 123,19	52 276,66	45 123,19	45 123,19
	pozostałe koszty	6 323,67	6 159,12	5 912,53	5 912,53	8 578,00	5 912,53	7 292,07	5 912,53	5 912,53
	podróże służbowe	1 441,12	1 753,46	496,46	496,46	500,00	496,46	0,00	496,46	496,46
	opłaty za korzystanie ze środowiska									
	opłaty za usługi wodne	61 203,00	64 252,47	62 833,07	64 252,50	69 106,75	64 895,03	53 286,25	65 543,98	66 199,42
b)	koszty zarządu i administracji	318 373,96	325 368,76	276 441,75	279 718,05	242 926,94	283 794,49	254 296,83	288 339,35	292 993,29
	RAZEM:	1 643 596,68	1 765 960,71	1 473 324,00	1 499 964,91	1 490 551,93	1 522 007,24	1 512 666,38	1 542 499,47	1 560 050,97

Zbiorowe odprowadzenie ścieków

Lp	Opis pozycji	2018	2019	2020	2021	2021	2022	2022	2023	2024
					plan	wykonanie	plan	wykonanie		
a)	Koszty utrzymania i eksploatacji w tym:									
	amortyzacja	852 248,55	859 161,19	647 538,12	647 538,12	653 601,81	701 000,00	544 319,85	701 000,00	701 000,00
	Zużycie materiałów	171 506,12	230 636,91	161 561,73	163 985,16	212 175,94	167 100,87	191 169,06	170 609,99	174 192,80
	zużycie paliwa	37 111,02	42 845,95	38 073,30	38 073,30	52 094,54	38 073,30	68 717,45	38 073,30	38 073,30
	zuzycie gazu	3 832,68	4 227,74	4 499,00	4 499,00	4 870,20	4 499,00	17 221,52	4 499,00	4 499,00
	zuzycie energii	528 109,65	478 860,55	597 194,90	637 694,90	673 264,44	644 071,85	706 117,87	650 512,57	657 017,69
	usługi transportowe	0,00	0,00	0,00		0,00				
	usługi remontowe	50 225,59	46 396,74	115 901,67	50 000,00	94 984,51	50 000,00	71 378,00	50 000,00	50 000,00
	usługi obce	191 444,37	152 526,15	218 446,68	218 446,68	222 181,25	218 446,68	226 887,19	218 446,68	218 446,68
	wynagrodzenia	461 996,93	551 520,41	564 199,89	574 355,49	609 744,23	586 991,31	542 829,50	601 079,10	615 505,00
	ubezpieczenia	87 998,26	106 977,31	109 087,52	111 051,10	117 322,49	113 494,22	102 165,36	116 218,08	119 007,31
	świadczenia na rzecz pracowników	13 128,40	11 295,47	16 476,54	16 773,12	14 482,13	17 142,13	10 979,79	17 553,54	17 974,82
	ZFS	11 121,49	12 391,34	15 502,60	15 800,00	15 502,60	15 900,00	16 629,20	16 000,00	16 100,00
	podatki i opłaty	122 394,11	126 449,77	116 223,65	116 223,65	127 243,12	116 223,65	108 268,76	116 223,65	116 223,65
	Podróże służbowe	366,08	366,08	190,56	190,56	83,6	190,56	83,58	190,56	190,56
	pozostałe koszty	5 034,86	7 101,30	8295,36	8295,36	6474,16	8295,36	12 624,61	8295,36	8295,36
	opłaty za korzystanie ze środowiska									
	opłaty za usługi wodne	24 339,00	22 856,00	21 196,00	22 856,00	31 952,00	23 084,56	32 696,25	23 315,41	23 548,56
b)	koszty zarządu	370 186,66	397 584,11	414 564,71	419 479,16	385 726,04	425 593,82	376 472,70	432 411,11	439 392,02
	RAZEM:	2 931 043,77	3 051 197,02	3 048 952,23	3 045 261,59	3 221 703,06	3 130 107,31	3 028 560,69	3 164 428,34	3 199 466,76

Analizując powyższe należy zauważyć, że:

- rok 2021
 - zwiększenie powyżej zakładanego kosztów paliwa, materiałów, gazu i energii elektrycznej wynikały z wzrostu cen tych nośników szczególnie w II połowie 2021. Wprowadzony w ZWiK wzrost wynagrodzeń wynoszący 7% również był wyższy od określonego na 1,8% w wytycznych makroekonomicznych. Powyższe spowodowało, w odniesieniu do części związanej ze zbiorowym odprowadzaniem ścieków przekroczenie szacowanych kosztów o ponad 200 tys zł w skali roku.
- rok 2022 (do 31.10.2022)
 - analiza danych z powyższych tabel wskazuje na zwiększenie powyżej zakładanego kosztów paliwa, materiałów, gazu, energii elektrycznej i wynagrodzeń już na dzień 31.10.2022. Podobnie jak w roku ubiegłym wynikają one wyłącznie z niekontrolowanego w roku bieżącym wzrostu cen tych nośników. Na przekroczenie zakładanego poziomu wynagrodzeń przede wszystkim wpływa podwyżka od sierpnia 2021, w roku bieżącym podwyżki wprowadzono do 01.09.2022 i ich wpływ obejmuje tylko dwa miesiące br. Identyczna sytuacja odnosi się do kosztów usług i materiałów, które również musiały być przyjmowane na podstawie wyżej wymienionych wskaźników makroekonomicznych z roku 2021.
- Na powyższą sytuację ekonomiczną nałożyła się dodatkowo pandemia COVID, której skutki odczuwane są do dnia dzisiejszego. Opracowując wniosek taryfowy założone, że ilości sprzedanej wody i ścieków (zafakturowanych) podane na wstępie, w punkcie 1, w roku 2021 będą analogiczne jak w roku 2019 i będą (podobnie jak w latach 2017-2019) wzrastały o 2% w stosunku rok do roku. Rzeczywiste ilości zafakturowanej wody i ścieków w wierszu „wykonanie” przedstawia poniższa tabela:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sprzedaż wody - założenia	406 818,96	413 817,26	399 999,52	413 817,00	422 093,34	430 535,21	439 145,91
Sprzedaż wody - wykonanie				408 411,00	362 809,00		
Sprzedaż ścieków - założenia	415 878,64	425 796,37	374 474,45	425 796,00	442 827,84	451 684,40	460 718,08
Sprzedaż ścieków - wykonanie				371 013,00	320 807,00		

- ilość wody zafakturowanej w roku 2021 była niższa od zakładanej o około 5,4 tys m3 natomiast ilość zafakturowanych ścieków była niższa o około 54,7 tys m3. Przy cenie

1 m3 wody równej 3,65 zł powoduje to brak w stosunku do założen kwoty 19 731 zł/rok, w odniesieniu do ścieków ta kwota wzrasta do 353 898,00 zł.

- o Analiza roku 2022 (do 31.10.2022) wskazuje, że rok bieżący pod względem ilości zafakturowanej wody i odebranych ścieków będzie bardzo podobny do roku 2021. Zestawienie miesięcznych ilości zafakturowanej i ścieków w latach 2019-2022 przedstawiają poniższe tabele:

Ilość wody uzdatnionej zafakturowanej w latach 2019, 2020, 2021 i 2022 [m3]				
Lp./mies.	2019	2020	2021	2022
styczeń	29 830,50	28 658,50	25 445,00	27 538,00
luty	23 135,40	22 625,01	19 474,00	21 838,92
marzec	23 256,00	23 495,00	23 836,00	23 930,00
kwiecień	31 291,50	25 313,50	25 723,00	29 893,00
maj	35 690,58	25 663,00	29 431,00	33 630,75
czerwiec	37 218,00	36 993,00	41 086,00	39 515,00
lipiec	53 703,00	55 014,50	65 484,00	57 593,00
sierpień	48 537,78	54 974,01	50 208,00	51 859,00
wrzesień	43 576,00	45 686,50	44 417,00	43 821,00
październik	34 908,50	32 674,00	33 196,00	33 191,00
listopad	26 281,00	25 912,00	27 490,00	
grudzień	26 389,00	22 990,50	22 621,00	
RAZEM	413 817,26	399 999,52	408 411,00	362 809,67

Ilość zafakturowanych ścieków w latach 2019, 2020, 2021 i 2022 [m3]				
Lp/mies	2019	2020	2021	2022
styczeń	34 035,14	30 702,00	16 735,00	23 957,00
luty	30 462,36	26 392,00	20 771,00	22 594,00
marzec	27 445,00	24 375,00	20 927,00	23 430,00
kwiecień	28 970,50	16 917,00	18 175,00	25 482,00
maj	37 188,10	18 502,00	26 089,00	30 320,01
czerwiec	38 834,02	30 580,00	38 290,60	37 920,71
lipiec	48 267,00	46 287,00	60 259,07	46 562,68
sierpień	49 850,50	57 039,95	50 048,50	46 502,00
wrzesień	43 277,00	43 086,50	41 157,00	38 795,00
październik	29 276,00	25 334,00	27 437,00	25 244,00
listopad	28 483,00	22 659,00	25 470,00	
grudzień	25 569,05	22 031,50	25 654,00	
RAZEM	421 657,67	363 905,95	371 013,17	320 807,40

Analiza 10-ciu miesięcy roku bieżącego wskazuje na pogłębienie się różnic pomiędzy wartościami zakładanymi we wniosku taryfowym z roku 2021 co wynika ze znacznie większych wzrostów kosztów działalności w roku bieżącym w odniesieniu do roku 2021.

- W roku 2021 stawki za energię elektryczną zużywaną na potrzeby ujęcia i dystrybucji wody oraz poboru, transportu i oczyszczania ścieków wynosiły średnio **337,44 zł/MWh**. Podpisana umowa na dostawę energii elektrycznej na rok 2022 opiewa na stawkę uśrednioną **552,78 zł/MWh**. Powyższe oznacza wzrost kosztów ponoszonych za energię elektryczną o 63,82%. Wpływ zmiany ceny jednostkowej za energię elektryczną obrazuje poniższa tabela.

Stawki obowiązujące w roku 2021			Stawki obowiązujące w roku 2022				
Grupa taryfowa	Cena netto [zł/MWh]	Stawka	Grupa taryfowa	Cena netto [zł/MWh]	Stawka	Różnica [zł/MWh]	
B3	strefa 1	385	B3	strefa 1	595	210	
	strefa 2	395		strefa 2	690	295	
	strefa 3	292		strefa 3	470	178	
C12a	strefa 1	360	C12a	strefa 1	670	310	
	strefa 2	315		strefa 2	480	165	
C22b	strefa 1	355	C22b	strefa 1	570	215	
	strefa 2	285		strefa 2	450	165	
C21	strefa 1	325	C21	strefa 1	525	200	
C11	strefa 1	325	C11	strefa 1	525	200	
Średnia stawka [zł/MWh]		337,44	Średnia stawka [zł/MWh]		552,78	215,34	
					Procentowy przyrost [%]		63,82
Roczny koszt energii elektrycznej		877 841,49	Szacowany koszt energii elektrycznej		1 438 079,93	560 238,44	

○

Analiza załączonej tabeli wskazuje na dużą zmianę warunków ekonomicznych, niezależnych od przedsiębiorstwa. Skala podwyżek nie była znana w momencie tworzenia aktualnie obowiązującej taryfy. Dane z załączonych tabel wskazują, że szacowane roczne wartości kosztów z tytułu nośników energii, paliwa i materiałów zostały już przekroczone.

- Wprowadzony w ZWiK wzrost wynagrodzeń wynoszący 16% również był wyższy od określonego na 2,0% na rok 2022. Analogiczny wzrost wynagrodzeń w wytycznych makroekonomicznych odnosił się do roku 2023. W rzeczywistości w 2023 r. minimalne wynagrodzenie za pracę wzrosło w dwóch etapach. Od 1 stycznia najniższa pensja będzie wynosiła 3490 zł, a od 1 lipca – 3600 zł. Oznacza to, że przeciętna wysokość minimalnego wynagrodzenia w 2023 r. wyniesie 3545 zł.
 - Kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę od **1 stycznia 2023 r.**, tj. **3490**, oznacza wzrost o **480 zł** w stosunku do kwoty obowiązującej w 2022 r. (3 010 zł), czyli o **15,9%**.
 - Podwyższenie płacy minimalnej od **1 lipca 2023 r.** do **3600 zł** oznacza wzrost o **590 zł** w stosunku do kwoty z 2022 r., czyli o **19,6%**.
- W roku 2021 stawki za 1 tonę polielektrolitu niezbędnego do procesu odwadniania osadów ściekowych wynosiły **8 200 zł/t**. Podpisana umowa na dostawę polielektrolitu na rok 2022 opiewa na stawkę **12 500 zł/t**. Powyższe oznacza wzrost kosztów ponoszonych za środek chemiczny o 65,6%. Wpływ zmiany ceny jednostkowej za polielektrolit obrazuje poniższa tabela.
- Podobnie, w stosunku do roku 2021 zwiększyły się koszty wywozu osadu z terenu oczyszczalni ścieków w Mikołajkach. Szczegółowe zobrazowanie zawarto w poniższej tabeli.

Usługa	Koszt jednostkowy	Rok		Różnica	Poniesione i prognozowane koszty roczne [zł/rok]		
		rok 2021	rok 2022		Rok 2021	Rok 2022	Różnica
Wywóz osadu	1 Mg osadów komunalnych [zł/Mg]	269,40	454,80	185,40	114 663,16	201 442,00	86 778,84
	1 Mg skratek [zł/Mg]	309,90	650,00	340,10			
	1 Mg piasku [zł/Mg]	174,90	650,00	475,10			
	1 Mg piasku z sieci burzowej [zł/Mg]	174,90	650,00	475,10			
	Średni koszt 1Mg [zł/Mg]	232,28	601,20	368,92			
Dostawa polielektrolitu w ilości 3 tony/rok	1 tona polielektrolitu [zł/t]	8 200,00	12 500,00	4 300,00	24 600,00	37 500,00	12 900,00

Zmiany kosztów związanych z wywozem osadu oraz wzrostem cen środków chemicznych na poziomie powyżej 60% były niemożliwe do przewidzenia i stanowią istotną zmianę warunków ekonomicznych, niezależnych od przedsiębiorstwa.

3. Inwestycje

- W roku 2021 rozpoczęto budowę sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w ulicy Dybowskiej. Inwestycja została zakończona w czerwcu roku bieżącego. Koszty jakie zostały poniesione w związku inwestycją:
 - rok 2021 – 650 632,66 zł opłacone ze ZWiK
 - rok 2022 – 619 782 zł środki własne + kredyt WFOŚiGW w Olsztynie
- W roku 2022 rozpoczęto i zakończono budowę osadnika wtórnego na terenie oczyszczalni ścieków w Mikołajkach. Inwestycja została zakończona we wrześniu roku bieżącego. Koszty jakie zostały poniesione w związku inwestycją:
 - 3 015 213,65 zł z tego 3 000 000 zł kredyt z WFOŚiGW w Olsztynie
- W roku 2022 poniesiono następujące dodatkowe koszty związane z zakupem środków trwałych (netto):
 - Pompa MSv - 8 530 zł
 - Pompa MSv - 8 530 zł
 - Pompa płuczająca - 3 930 zł
 - Monitoring pomp. Zełwągi - 18 250 zł
 - Monitoring pomp Sady - 21 250 zł
 - Agregat prądotwórczy - 51 350 zł
 - Przyczepa - 13 000 zł
 - Laptop Lenowo - 4 713,81 zł
 - Drukarka Hp - 754,47 zł
 - Aparat do nawiercania rur - 5 250 zł
- Wydatki inwestycyjne w roku 2022 wyniosły 3 780 554,59 zł z tego 780 554,59 zł stanowiły środki własne ZWiK.

4. Remonty usługi obce.

- Dział Oczyszczalnia ścieków:

Koszty remontu w poszczególnych latach						
			31.10.2022	2021	2020	2019
remont pompy i spawarki			54 696,00	41 337,00	8 616,00	22 523,00
remont przepompowni ścieków				48 485,68	0,00	4 700,00
remont pojazdów			1 852,00	4 931,75	3 247,67	2 055,00
remont kosiarki				230,08	0,00	
naprawa kolektorów				0,00	65 500,00	
naprawa prasy				0,00	16 910,00	
naprawa dachu				0,00	11 400,00	
naprawa dmuchw				0,00	10 228,00	
naprawa uszkodzo kabla el						2 073,16
naprawa budynku socjal						15 045,58
naprawa kratopiask			2 000,00			
naprawa wodoc na oczyszczalni			12 830,00	94 984,51		
RAZEM			71 378,00	94 984,51	115 901,67	46 396,74

Pozostałe usługi obce						
			31.10.2022r	2021	2020	2019
Monitoring przepompowni			7 222,40	8 520,00	6 120,00	8 160,00
monitoring samochodu			580,00	696,00	696,00	369,00
konserwacja pieca			203,25	150,00	243,90	228,86
aktualizacja map				1 900,00	1 800,00	
analizy ścieków			18 294,00	20 762,72	23 206,23	20 435,00
dzierżawa gruntu pod przepom			1 680,49	4 400,00	4 320,00	3 420,00
dzierżawa sieci			5 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00
za koparkę			6 260,00	4 460,00	6 576,43	2 491,00
rozmowy telefoniczne			1 061,15	1 357,41	1 445,00	1 792,43
zagospodarowanie odpadów			140 736,51	115 663,16	105 510,55	77 793,33
inspekcja kanalizacji kamera			500,00	2 300,00	0,00	
kalibracja urządzenia			769,10	500,00	1 130,00	500,00
okresowa kontrola budynków				4 960,00	3 500,00	
okresow kontrola kominów			121,95	113,82	101,63	
przegląd samoch i ciągników			92,87	1 389,89	4 391,71	3 646,49
przegląd gaśnic			250,00	681,25	2 937,00	400,00
przesyłki kurierskie			12,19	113,00	25,98	54,25
usługa wuko			28 848,24	27 910,00	32 739,00	17 850,00
usługa wulkanizacyjna				333,33	630,09	81,30
wywóz nieczystości stałych			5 642,00	5 176,67	3 787,12	2 977,60
przewinięcie silnika				400,00	0,00	
zdjęcie i ułożenie kostki				14 400,00	0,00	
przegląd i napr kosiarki					473,00	
opinia geologiczna					2 500,00	
przegląd dmuchaw					1 620,00	3 146,00
wynajem pomieszczeń					1 600,00	
dorabianie kluczy ii nakret					1 040,04	
usługa dźwigowa					6 053,00	1 611,79
przegląd stacji trafo						1 000,00
Prace tokarskie						162,60
wiercenie otworów napowiet						406,50
opłata przyłączeniowa			563,04			
przegląd oświetlenia i napr			770,00			
wykonanie przewiertu sterow			3 780,00			
dokumentacja przeb kolektora			4 500,00			
RAZEM			226 887,19	222 187,25	218 446,68	152 526,15

- Wodociąg:

Koszty remontu w poszczególnych latach						
			31.10.2022	2021	2020	2019
naprawa samochodów			2 123,54	5 404,56	1 976,49	1 800,00
remont pompy				4 950,00	12 007,00	3 266,83
naprawa kosiarki					537,40	599,19
naprawa drogi					1 581,00	6 084,00
naprawa piecyka						250,00
naprawa zbiornika ciśnieni						3 000,00
naprawa sprężarki			1 788,62			
naprawa zest hydroforow			9 202,00			
RAZEM			13 114,16	10 354,56	16 101,89	15 000,02

Pozostałe usługi obce						
			31.10.2022	2021	2020	2019
Monitoring stacji			8 190,00	8 960,00	14 060,24	951,72
Analizy wody			11 893,00	8 290,00	9 047,00	7 703,01
Badanie hydrantów			600,00	1 700,00	2 100,00	1 050,00
Usługa dzwigowa				5 102,00	4 920,00	1 585,00
Za internet			500,00	600,00	600,00	600,00
Leasing samochodu			26 819,15	28 336,59	0,00	
rozmowy telefoniczne			1 214,34	1 589,73	1 481,60	1 582,04
Inwentaryzacja przyłączy			800,00	6 050,00	2 500,00	
analizy popłuczyn				724,00	720,00	500,00
Naprawa drogi			1 600,00	2 800,00	1 443,52	
okresowa kontrola budynków				1 240,00	1 240,00	500,00
okresowa kontrola kominów			121,95	113,82	101,62	100,00
opracowanie analiz ryzyka ujęć			25 000,00	15 000,00		
przeгляд agregatu			3 199,00	3 567,00	3 597,00	4 590,00
przeгляд gaśnic				110,00	200,00	120,00
przeгляд i napr samochodów			172,67	1 358,42	3 580,40	65,41
przeгляд sprężarki i agreg			5 195,40	7 059,20	7 518,30	3 140,81
przeгляд stacji i dmuchaw			13 252,00	7 350,00	7 156,00	6 717,00
przełożenie sieci wyk przył			1 219,50	2 535,00		
przeгляд piecyka				0,00	400,00	650,00
sprawdzenie stanu studni				5 000,00		
usługa koparką			14 985,00	10 809,85	12 365,00	11 540,00
usługa wulkanizacyjna				227,60	260,16	97,56
wymiana rozrusznika w samoch				80,00		
wysłanie paczki			100,00	56,70	19,00	
wywóz nieczystości stałych			2 582,26	3 894,62	3 540,69	3 496,90
oklejenie samochodu				49,50		95,57
konserwacja i przegl.kosiarki				60,00	210,00	
montaż promienników/lamp/			3 500,00	2 210,00		16 775,00
dzierżawa sieci			3 075,00	4 740,00	4 740,00	4 440,00
Monitoring pojazdów			580,00	696,00	696,00	696,00
regulacja zbież kół					427,50	
wykonanie złącz hydraulicznego					252,00	
wynajem podnośnika					480,00	
wynajem piły					140,00	70,00
przetarcie drzewa					600,00	
opracowanie zmiany aglomeracji					20 000,00	
dorobienie kluczy					81,30	
ekspertyza wodomierza					419,00	210,00
opracow analizy ryzyka ujęć						18 400,00
skanow dok						67,78
wykon projektu zaminnego						2 000,00
audyt energetyczny						2 025,00
wymiana gruntu						890,00
wykonanie przewiertu			1 700,00			
			126 299,27	130 310,03	104 896,33	90 658,80

5. Należności.

- Terminowe – 321 302,17 zł
- Przeteterminowane – 329 721,2 zł w tym, :
 - Do 30 dni – 139 389,54 zł
 - Do 60 dni – 86 625, 41 zł
 - Do 180 dni – 36 491,62 zł
 - Do 360 dni – 11 473,47 zł
 - Pow 360 dni – 46 741, 16

6. Przeteterminowane zobowiązania ZWiK

- a. Budowa osadnika wtórnego – 397 247,08 zł (488 613,9 zł brutto)

7. Podsumowanie.

W roku 2022, o fakcie ponoszonych strat finansowych i powodach takiej sytuacji, Zarząd ZWiK informował zarówno Radę Nadzorczą jak i Właściciela poprzez przedstawianie danych finansowych w postaci szczegółowych danych dotyczących kosztów za I kwartał 2022 oraz Rachunku zysków i strat w dniu 19 maja na prośbę Przedstawiciela Właściciela, w sierpniu podczas zatwierdzania sprawozdania Zarządu z działalności za rok 2022. Zgodnie z zapisami ze Sprawozdania Zarządu z działalności ZWiK Mikołajki pkt. 92. Sytuacja finansowa zapisano cyt: „Przychody z działalności podstawowej związanej ze sprzedażą wody i odbiorem ścieków wyniosły w roku 2021 4 483 652,43 zł i były wyższe o 83 896,8 zł niż w roku 2020. Koszty związane z działalnością podstawową wyniosły 4 793 986,16 zł i były wyższe niż w roku 2020 o 244 579,37 zł. Za rok 2021 działalność Spółki zamknęła się zyskiem w kwocie 312 533,31 zł. Na działalności podstawowej Spółka poniosła stratę w kwocie 629 888,28 zł.”

Zysk na całej działalności Spółki wynikał z działalności Operatora Promenady i opłat za dzierżawę miejsc handlowych, miejsc związanych z wynajmem sprzętu pływającego, opłat za cumowanie i pozostałych związanych z działalnością Promenady.

We wrześniu, na wniosek Właściciela Zarząd przedstawił sytuację finansową na posiedzeniu połączonych Komisji Rady Miasta i Gminy Mikołajki, z udziałem Burmistrza i Skarbnika Gminy informując, że rok bieżący zamknie się stratą w kwocie kilkuset tysięcy złotych i będzie konieczne dofinansowanie działalności. Zaznaczył jednocześnie, że brak zatwierdzonej taryfy na lata następne będzie powodem co najmniej takich samych strat finansowych.

W październiku br Zarząd wystosował pismo do Burmistrza jako Właściciela Spółki z informacją o złej sytuacji finansowej i spodziewanym braku możliwości spłaty bieżących zobowiązań. Ponownie pismo nawiązujące treścią do wspomnianego wysłano w listopadzie gdzie zaznaczono, że zła sytuacja ekonomiczna wymaga skierowania wniosku z pomoc finansową na najbliższą sesję Rady Miasta.

Podsumowując zaistniałą sytuację, już w trakcie opracowywania taryf w styczniu i lutym 2021 roku pojawiły się sugestie ze strony Organu Regulacyjnego by ograniczyć planowany wzrost cen stawek opłat w skali 3-letniej do nie więcej niż 10%. Temu celowi służyło wymuszenie stosowania wskaźników makroekonomicznych, których dane już w momencie konstruowania wniosków budziły wątpliwości branży. O tym, że cel został zrealizowany świadczy komunikat Wód Polskich z maja 2022 (dane dla całej kampanii taryfowej 2021) mówiący, że średni wzrost cen i stawek opłat zawartych we wnioskach wyniósł 9,54% na 3 lata!! Pamiętać w tym miejscu należy że już w II połowie 2021 ruszyła lawina inflacyjna i duża skala podwyżek nośników cen energii.

W roku 2022, przy inflacji bliskiej 18%, kosztach energii elektrycznej które w ciągu 2 lat wzrosły o około 90% (30% w roku 2021 i 65% od stycznia 2022), presji płacowej jest oczywistym, że szacowane przychody rozminęły się z rzeczywistością. Zgodnie z danymi Izby Gospodarczej Wodociągów Polskie, w pierwszym półroczu br 70% przedsiębiorstw zanotowało stratę na działalności.