

Zasady wyliczenia kosztów i przychodów oraz dopłaty (pomocy finansowej)

pokrywającej różnicę pomiędzy przychodami wynikającymi z zatwierdzonej taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków a rzeczywistymi kosztami związanymi z realizacją zadania własnego Gminy Sanok w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.

§ 1

Podstawa prawna

Podstawą prawną przekazywania przez Gminę Sanok corocznej pomocy finansowej dla Gminy Miasta Sanoka tytułem pokrycia straty finansowej SPGK Sp. z o.o. w Sanoku wynikającej z realizacji przez przedsiębiorstwo zadania własnego Gminy Sanok w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków jest art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

§ 2

Określenie przychodów i kosztów uwzględnianych przy wyliczeniu dopłaty (pomocy finansowej)

1. Przychody od odbiorców z Gminy Sanok (gospodarstwa domowe oraz pozostali odbiorcy) obejmują:
 - przychody wynikające z taryfowych cen za dostarczoną wodę i odprowadzanie ścieków,
 - przychody z obowiązujących stawek opłat abonamentowych.
2. Podstawę wyliczenia planowanych kosztów są:
 - przepisy 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1074),
 - stosowane w przedsiębiorstwie zasady (polityka rachunkowości),
 - dane z ewidencji księgowej przedsiębiorstwa.
3. Klucze alokacji kosztów przyjęte przy wyliczeniu kosztów dostawy wody i odprowadzania ścieków dla Gminy Sanok:

1) Dostawa wody – koszty bezpośrednie:

- a) **Stacja Uzdatniania Wody SUW Trepcza (502-01-10) oraz SUW Zasław (502-01-20)**
Koszty wspólne dla wszystkich odbiorców usługi. Współczynnik alokacji na podstawie udziału sprzedaży dla Gminy Sanok w stosunku do całkowitej ilości sprzedanej wody.
- b) **Koszty utrzymania hydroforni (502-03-03)**
Na podstawie ewidencji księgowej wyodrębnionego dla Gminy Sanok stanowiska kosztów 502-03-03 „utrzymanie hydroforni - Gmina Sanok”.
- c) **Koszty wymiany i obsługi wodomierzy (502-07-03)**
Na podstawie ewidencji księgowej wyodrębnionego dla Gminy Sanok stanowiska kosztów 502-07-03 „wymiana i obsł. wodom - Gmina Sanok”.

d) Koszty Laboratorium Wody SUW Trepcza (502-08-11) + Laboratorium wody SUW Zasław (502-08-12)

Koszty wspólne dla wszystkich odbiorców usługi. Współczynnik alokacji na podstawie udziału sprzedaży dla Gminy Sanok w stosunku do całkowitej ilości sprzedanej wody.

e) Diagnostyka sieci wodociągowej (502-12)

Koszty wspólne dla wszystkich odbiorców usługi. Współczynnik alokacji na podstawie udziału sprzedaży dla Gminy Sanok w stosunku do całkowitej ilości sprzedanej wody.

f) Koszty utrzymania sieci wodociągowych z SUW Trepcza (532-01-10-00) oraz koszty utrzymania sieci wodociągowych z SUW Zasław (532-01-20-00)

Koszty wspólne dla wszystkich odbiorców usługi. Współczynnik alokacji na podstawie udziału sprzedaży dla Gminy Sanok w stosunku do całkowitej ilości sprzedanej wody.

g) Koszty utrzymania sieci wodociągowych z SUW Trepcza dotyczące Gminy Sanok (532-01-10-02) oraz koszty utrzymania sieci wodociągowych z SUW Zasław dotyczące Gminy Sanok (532-01-20-02)

Na podstawie ewidencji księgowej wyodrębnionych dla Gminy Sanok stanowisk kosztów 532-01-10-02 oraz 532-01-20-02.

Z w/w stanowisk kosztów wyodrębniono i odrębnie rozliczono koszty: amortyzacji oraz podatku od nieruchomości magistrali oraz sieci wodociągowych, którymi dostarczana jest woda nie tylko dla Gminy Sanok, ale także innych odbiorców usług. Koszty te rozliczono strukturą przepływu wody dla wszystkich gmin.

Koszty z pkt od 1a) do 1g) pomniejszone są o koszty utrzymania w gotowości do świadczenia usług wodociągowych w wysokości przyjętej w aktualnie obowiązującej taryfie dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.

Z kosztów bezpośrednich dostawy wody wyłączono koszty, które zostały uwzględnione w kalkulacji dla hurtowej dostawy wody dla Gminy Bukowsko.

2) Odprowadzanie ścieków – koszty bezpośrednie:

a) Oczyszczalnia Ścieków w Trepczy (502-02)

Koszty wspólne dla wszystkich odbiorców usługi. Współczynnik alokacji na podstawie udziału sprzedaży dla Gminy Sanok w stosunku do całkowitej ilości sprzedanych ścieków (uwzględniające także ścieki dowożone oraz szamba).

Z kosztów Oczyszczalni Ścieków wyłączone zostają koszty oczyszczania ścieków o przekroczonych ładunkach przyporządkowane do taryfowych stawek opłat za przekroczenie warunków wprowadzania ścieków przemysłowych do urządzeń kanalizacyjnych wg zasad przyjętych przy opracowywaniu przez przedsiębiorstwo wniosków taryfowych.

b) Koszty utrzymania przepompowni (502-04-02)

Na podstawie ewidencji księgowej wyodrębnionego dla Gminy Sanok stanowiska kosztów 502-04-02 „utrzymanie przepompowni - Gmina Sanok”.

c) Koszty laboratorium ścieków (502-08-20)

Koszty wspólne dla wszystkich odbiorców usługi. Współczynnik alokacji na podstawie udziału sprzedaży dla Gminy Sanok w stosunku do całkowitej ilości sprzedanej ścieków.

d) Diagnostyka sieci kanalizacyjnej (502-13)

Koszty wspólne dla wszystkich odbiorców usługi. Współczynnik alokacji na podstawie udziału sprzedaży dla Gminy Sanok w stosunku do całkowitej ilości sprzedanych ścieków.

e) Koszty utrzymania sieci kanalizacyjnej (532-02-00)

Koszty wspólne dla wszystkich odbiorców usługi. Współczynnik alokacji na podstawie udziału sprzedaży dla Gminy Sanok w stosunku do całkowitej ilości sprzedanych ścieków.

f) Koszty utrzymania sieci kanalizacyjnej (532-02-02)

Na podstawie ewidencji księgowej wyodrębniono dla Gminy Sanok stanowiska kosztów 532-02-02.

Z w/w stanowisk kosztów wyodrębniono i odrębnie rozliczono koszty: amortyzacji oraz podatku od nieruchomości kolektorów sanitarnych, którymi odprowadzane są ścieki nie tylko z terenu Gminy Sanok, ale także innych odbiorców usług. Koszty te rozliczono strukturą przepływu ścieków dla wszystkich gmin.

Koszty z pkt od 2a) do 2e) pomniejszone są o koszty utrzymania w gotowości do świadczenia usług wodociągowych w wysokości przyjętej w aktualnie obowiązującej taryfie dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.

3) Dostawa wody i odprowadzanie ścieków – koszty opłaty abonamentowej:

Koszty opłaty abonamentowej obejmują:

- a) Koszty gotowości do świadczenia usług wodociągowych i kanalizacyjnych stanowiące uwzględniony w zatwierdzonej taryfie dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków % wszystkich kosztów eksploatacji i utrzymania dotyczących dostawy wody i odprowadzania ścieków (bez uwzględniania rozliczenia kosztów ogólnozakładowych),
- b) Koszty opłaty abonamentowej – odczyt (502-09-01),
- c) Koszty opłaty abonamentowej – rozliczenie należności (502-09-02).

Rozliczenie kosztów abonamentu dla odbiorców z Gminy Sanok wg zasad przyjętych w obowiązującej taryfie.

4) Rozliczenie kosztów pośrednich (koszty wydziałowe oraz koszty ogólnozakładowe)

a) Koszty wydziałowe Zakładu ZWK (521-02)

Koszty wydziałowe rozliczane są na poszczególne stanowiska kosztów w stosunku do płac bezpośrednich łącznie z ZUS. W każdym miesiącu: wielkość kosztów wydziałowych/ogółem wynagrodzenia na stanowiskach kosztów Zakładu ZWK = współczynnik narzutu kosztów wydziałowych. Następnie wynagrodzenia ZWK wg stanowisk kosztów (bez kosztów sieci wod-kan.) mnoży się przez wyliczony współczynnik narzutu kosztów wydziałowych otrzymując wielkość kosztów wydziałowych na poszczególnych stanowiskach kosztów.

b) Koszty ogólnozakładowe (551)

Rozliczenie kosztów ogólnozakładowych określone jest w polityce rachunkowości Spółki. W przedsiębiorstwie kluczem rozliczeniowym kosztów ogólnozakładowych są koszty wytworzenia obejmujące koszty bezpośrednie wraz z narzutem kosztów wydziałowych.

Współczynnik narzutu tych kosztów ustalany jest na podstawie planu działalności SPGK na dany rok.

Koszty ogólnozakładowe dotyczące wody i ścieków przypisano do kosztów w poszczególnych gminach ilościową strukturą sprzedaży zewnętrznej wody i ścieków.

§ 3

Wzór do wyliczenia należnej dopłaty (pomocy finansowej)

1. Dla celów obliczenia należnej dopłaty w skali roku obowiązują poniższe definicje:

D_{GS} - wielkość należnej dopłaty z Gminy Sanok pokrywającej różnicę w skali roku kalendarzowego pomiędzy przychodami wynikającymi z zatwierdzonej taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków a rzeczywistymi kosztami związanymi z realizacją zadania własnego Gminy Sanok w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w zł.

K_{ws} - roczne koszty w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Sanok (suma kosztów dotyczących dostawy wody, odprowadzania ścieków wraz z kosztami przypisanymi do opłaty abonamentowej).

P_{ws} - roczne przychody w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Sanok (suma przychodów ze sprzedaży wody i ścieków wraz z opłatami abonamentowymi).

Wielkość należnej dopłaty jest równa: $D_{GS} = K_{ws} - P_{ws}$.

2. Do dopłaty doliczany jest podatek VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami.