

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 Miasta i Gminy Zagórz w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.

§ 1 Podstawa prawna

Podstawą prawną przekazywania przez Miasto i Gminę Zagórz corocznej pomocy finansowej dla Gminy Miasta Sanoka tytułem pokrycia straty finansowej SPGK Sp. z o.o. w Sanoku wynikającej z realizacją przez przedsiębiorstwo SPGK Sp. z o.o. w Sanoku zadania własnego Miasta i Gminy Zagórz 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 Miasta i Gminy Zagórz (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 Miasta i Gminy Zagórz:

1) Dostawa wody – koszty bezpośrednio:

- a) koszty Stacji Uzdatniania Wody (SUW) Sanok i Stacji Uzdatniania Wody (SUW) Zasław,
- b) koszty utrzymania hydroforni – wszystkie gminy,
- c) koszty wymiany i obsługi wodomierzy – wszystkie gminy,
- d) koszty laboratorium wody SUW Sanok i SUW Trepcza,
- e) koszty diagnostyki sieci wodociągowej,
- f) koszty utrzymania sieci wodociągowych – wszystkie gminy

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

Koszty z pkt od 1a) do 1f) 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) koszty Oczyszczalni Ścieków w Sanoku,

Koszty wspólne dla wszystkich odbiorców usługi. Współczynnik alokacji na podstawie udziału sprzedaży dla Miasta i Gminy Zagórz 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 przepompowni ścieków – Miasto Sanok i Gmina Sanok,

c) koszty laboratorium ścieków,

d) koszty diagnostyki sieci kanalizacyjnej,

e) koszty utrzymania sieci kanalizacyjnych – wszystkie gminy

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

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 Miasta i Gminy Zagórz wg zasad przyjętych w obowiązującej taryfie.

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

a) Koszty wydziałowe Zakładu ZWK (521-02)

Rozliczenie kosztów wydziałowych określone jest w polityce rachunkowości Spółki.

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_{GZ} - wielkość należnej dopłaty z Miasta i Gminy Zagórz 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 Miasta i Gminy Zagórz 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 Miasta i Gminy Zagórz (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 Miasta i Gminy Zagórz (suma przychodów ze sprzedaży wody i ścieków wraz z opłatami abonamentowymi).

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

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