

ZARZĄDZENIE Nr 38/2023

Wójta Gminy Garbatka-Letnisko z dnia 14 kwietnia 2023 r.

w sprawie: **zasad księgowania przychodów/dochodów oraz kosztów/wydatków dotyczących zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków**

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023 poz.120) oraz art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 poz. 1634 ze zm.)

Zarządza się co następuje:

§ 1.

Wprowadza się zasady księgowania przychodów/dochodów oraz kosztów/wydatków dotyczących zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Garbatka-Letnisko, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zobowiązuje się pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych obowiązków do zapoznania się z zarządzeniem, przestrzegania zawartych w nim postanowień oraz przyjęcia odpowiedzialności za ich stosowanie.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Garbatka-Letnisko.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023r.

WÓJT

Teresa Fryszkiewicz

**ZASADY KSIĘGOWANIA
PRZYCHODÓW/DOCHODÓW ORAZ KOSZTÓW/WYDATKÓW
DOTYCZĄCE ZAOPATRZENIA W WODĘ I ODPROWADZANIA ŚCIEKÓW
W URZĘDZIE GMINY GARBATKA-LETNISKO**

I. Przychody/dochody

Lp.	Rodzaj działalności	Przychody/dochody z tytułu:	Klasyfikacja budżetowa		
			Dział	Rozdział	Pozycja w analityce
1.	Zbiorowe zaopatrzenie w wodę.	Sprzedaż usług, odsetki od nieterminowych wpłat.	400	40002	10
2.	Oплата abonamentowa.	Sprzedaż usług, odsetki od nieterminowych wpłat. *8	400	40002	11
3.	Zbiorowe odprowadzanie ścieków.	Sprzedaż usług, odsetki od nieterminowych wpłat.	900	90001	12
4.	Usunięcie płynnych nieczystości komunalnych beczką asenizacyjną.	Sprzedaż usług, odsetki od nieterminowych wpłat.	900	90001	13
5.	Przyłączenie do sieci wodociągowej, rozdział przyłącza wodociągowego oraz ponowne przyłączenie do sieci wodociągowej.	Sprzedaż usług, odsetki od nieterminowych wpłat. 9*	400	40002	36
6.	Przyłączenie do sieci kanalizacyjnej, rozdział przyłącza kanalizacyjnego.	Sprzedaż usług, odsetki od nieterminowych wpłat. 9*	900	90001	37
7.	Plombowanie wodomierza oraz zamknięcie, otwarcie zasuwy na przyłączy wodociągowym.	Sprzedaż usług, odsetki od nieterminowych wpłat.	400	40002	38

II. Koszty/ wydatki

1) Zbiorowe zaopatrzenie w wodę.

Rodzaj kosztów/wydatków	Klucz podziałowy	Klasyfikacja budżetowa		
		Dział	Rozdział	Pozycja w analityce
Płace, pochodne płac.	Zgodnie z zakresem czynności pracowników *1	750	75023	10
Umowa - Zlecenie	Zgodnie z treścią zawartej umowy	400	40002	10
Zakup energii - stacja uzdatniania wody i przepompownie wody.	100% wykazanych kosztów.*6	400	40002	10
Zakup materiałów i usług oraz środków czystości przeznaczonych do utrzymania w gotowości sieci wodociągowej oraz stacji uzdatniania wody.	100% wykazanych kosztów.*6	400	40002	10
Koszty zakupu sprzętu komputerowego, oprogramowania, licencji, tuszu do drukarki, papieru termicznego, ubezpieczenia sprzętu komputerowego, opłaty za nadzór autorski programu woda.	50% wykazanych kosztów. *3	400	40002	10
Koszty eksploatacji samochodu WKZ CU16.	100% wykazanych kosztów. *6	400	40002	10
Koszty eksploatacji agregatu prądotwórczego FD 100W	100% wykazanych kosztów. *6	400	40002	10
Koszty zakupu paliwa do agregatu prądotwórczego FD 100W	100% wykazanych kosztów. *6	400	4002	10
Koszty ubezpieczenia mienia tj. sieci wodociągowej oraz stacji uzdatniania wody.	100% wykazanych kosztów.*6	400	40002	10
Zakup paliwa (oleju silnikowego, płynu hamulcowego).	Zgodnie z ilością przepracowanych motogodzin i normą zużycia paliwa wykazane w kartach drogowych.*5	400	4002	10
Koszty za usługi telekomunikacyjne – za telefon komórkowy konserwatora nr 606 130 102.	60% wykazanych kosztów. *7	400	40002	10
Opłaty za usługi wodne dotyczące poboru wody z ziemi.	100% wykazanych kosztów. *6	400	40002	10

2) Zbiorowe odprowadzanie ścieków.

Rodzaj kosztów/wydatków	Klucz podziałowy	Klasyfikacja budżetowa		
		Dział	Rozdział	Pozycja w analityce
Płace, pochodne płac.	Zgodnie z zakresem czynności pracowników *1	750	75023	12
Umowa - Zlecenie	Zgodnie z treścią zawartej umowy	900	90001	12
Zakup energii- przepompownie ścieków i oczyszczalnia ścieków.	100% wykazanych kosztów. *6	900	90001	12
Zakup materiałów i usług oraz środków czystości przeznaczonych do utrzymania w gotowości sieci kanalizacyjnej oraz oczyszczalni ścieków.	100% wykazanych kosztów. *6	900	90001	12
Koszty zakupu sprzętu komputerowego, oprogramowania, licencji, papieru termicznego, tuszu do drukarki, ubezpieczenia sprzętu komputerowego, opłaty za nadzór autorski programu woda.	50% wykazanych kosztów. *3	900	90001	12
Koszty zakupu paliwa do agregatu prądotwórczego FD 100W	100% wykazanych kosztów.*6	900	90001	12
Koszty eksploatacji samochodu WKZ NG 20.	100% wykazanych kosztów.*6	900	90001	12
Koszty ciągnika WKZ 7M22 opłaty eksploatacyjne, przeglądy techniczne pojazdu, naprawy, części zamienne.	100% wykazanych kosztów. *6	900	9001	12
Zakup paliwa (oleju silnikowego, płynu hamulcowego).	Zgodnie z ilością przepracowanych motogodzin i normą zużycia paliwa wykazane w kartach drogowych.*5	400	90001	12
Koszty ubezpieczenie mienia tj. sieci kanalizacyjnej oraz oczyszczalni ścieków.	100% wykazanych kosztów. *6	900	90001	12
Koszty za usługi telekomunikacyjne - telefon komórkowy konserwatora nr 606 130 102.	40% wykazanych kosztów.*7	900	90001	12
Opłaty za usługi wodne dotyczące wprowadzenia ścieków do ziemi.	100% wykazanych kosztów. *6	900	90001	12

3) Usunięcie płynnych nieczystości komunalnych beczką asenizacyjną.

Rodzaj kosztów/wydatków	Klucz podziałowy	Klasyfikacja budżetowa		
		Dział	Rozdział	Pozycja w analityce
Płace, pochodne płac.	Koszty ogólne UG.	750	75023	
Koszty dotyczące beczki asenizacyjnej tj. remonty , części zamienne, ubezpieczenie, przeglądy techniczne.	100% wykazanych kosztów. *6	900	90001	13
Koszty ciągnika WKZ 3P63 opłaty eksploatacyjne, przeglądy techniczne pojazdu, naprawy, części zamienne.	71% -wyliczono na podstawie rzeczywistej ilości przepracowanych motogodzin za 2022 r. *4	900	90001	13
Zakup paliwa (oleju silnikowego, płynu hamulcowego).	Zgodnie z ilością przepracowanych motogodzin i normą zużycia paliwa wykazane w kartach drogowych.*5	900	90001	13

4) Plombowanie wodomierza oraz zamknięcie, otwarcie zasuwy na przyłączy wodociągowym.

Rodzaj kosztów/wydatków	Klucz podziałowy	Klasyfikacja budżetowa	
		Dział	Rozdział
Wszystkie poniesione koszty/wydatki	Koszty ogólne UG.	750	75023

III. Klucze rozliczeniowe kosztów *

Podstawa ustalenia właściwego przypisania kosztów:

- Przyjmuje się sposób rozliczenia wynagrodzeń wraz z pochodnymi, jako średnia kosztów pracowników zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach tj.:
 - dla pracowników zatrudnionych na stanowisku konserwatora 2,6 etatu,
 - dla pracowników zatrudnionych na stanowisku robotnik gospodarczy 1,4 etatu,
 - dla pracowników zatrudnionych na stanowisku pomoc administracyjna (z wpisanymi w zakresie czynności pracami dotyczącymi dostarczania wody) 0,5 etatu,
 - dla pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektor ds. rozliczeń wodno-kanalizacyjnych 0,6 etatu.
- Przyjmuje się sposób rozliczenia wynagrodzeń wraz z pochodnymi, jako średnia kosztów pracowników zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach tj.:
 - dla pracowników zatrudnionych na stanowisku konserwatora 0,4 etatu,
 - dla pracowników zatrudnionych na stanowisku robotnik gospodarczy 0,6 etatu,
 - dla pracowników zatrudnionych na stanowisku pomoc administracyjna (z wpisanymi w zakresie czynności pracami dotyczącymi odprowadzania ścieków) 0,5 etatu,

- dla pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektor ds. rozliczeń wodno-kanalizacyjnych 0,4 etatu.
- 3. Powyższe koszty zostały przypisane w proporcji tj. 50% - dostarczanie wody i 50% - odprowadzanie ścieków.
- 4. Stanowi procentowy udział ilości przepracowanych motogodzin wykazanych w kartach drogowych pojazdu dotyczących działalności w zakresie usunięcia płynnych nieczystości komunalnych beczką asenizacyjną w stosunku do ogólnej ilości przepracowanych motogodzin w 2022r.
- 5. Dotyczących działalności w zakresie, zbiorowego zaopatrzenia w wodę, zbiorowego odprowadzania ścieków oraz usunięcia płynnych nieczystości komunalnych beczką asenizacyjną ilość przepracowanych motogodzin wykazana w kartach drogowych pojazdu pomnożona przez normę zużycia paliwa.
- 6. Koszty bezpośrednie księgowane na podstawie dokumentów źródłowych zgodnie z opisem pod względem merytorycznym.
- 7. Proporcjonalnie do ilości zarejestrowanych przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych tj. 60% do 40%.
- 8. Opłata abonamentowa naliczana jest wyłącznie za gotowość świadczenia usług i stanowi procentowy udział poniesionych kosztów dostarczania wody (wyliczenie zawarte jest w zatwierdzonych taryfach dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na okres 36 kolejnych miesięcy, obowiązujących od dnia 18.02.2023r.)
- 9. Dotyczy umów zawartych przed dniem 21 września 2020 r. za przyłączenie do sieci wodociągowej, rozdział przyłącza wodociągowego, przyłączenie do sieci kanalizacyjnej i rozdział przyłącza kanalizacyjnego (Zarządzenie 69/2020 Wójta Gminy Garbatka-Letnisko z dnia 21 września 2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 59/2016 Wójta Gminy Garbatka-Letnisko z dnia 16 sierpnia 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty jednorazowej za przyłączenie do urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych)

WÓJT

Teresa Fryszkiewicz