

A szolgáltatási díj megállapításához javasolt díjkalkulációs séma és részletes leírása

I. SZOLGÁLTATOTT MENNYISÉG MEGHATÁROZÁSA

1. Gerincvezeték hossza (méter)
2. Bekötővezeték hossza (méter)
3. Bekötések száma (db)
4. Várható értékesített mennyiség kalkulációja (m³)
5. Az ellátásért felelős intézkedései a várható értékesített mennyiség elérése érdekében

II. KÖLTSÉGGKALKULÁCIÓ

A költségek meghatározása során a felmerülő közvetlen és közvetett **működési költségeket**, az **amortizációs költséget**, valamint a **tőkeköltséget** vesszük figyelembe.

Szennyvízelvezetés-és tisztítási tevékenység esetében a költségkalkulációnak nem része a vízterhelési díj, meghatározása a természetbe bocsátott tisztított szennyvíz minőségétől függően külön tételként történik.

A költségkalkulációt 1 naptári évre vonatkozóan készítjük el.

A kalkulációban a pénzügyi és rendkívüli ráfordítások és bevételek nem szerepelnek külön tételként.

Sorsz.	Megnevezés	Érték (Ft)
A.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGEK	
1.	Közvetlen költségek	
1.1.	Anyagjellegű ráfordítások	
1.2.	Személyi jellegű ráfordítások	
2.	Közvetett költségek	
3.	Egyéb ráfordítások	
B.	ESZKÖZÉRTÉK, ÉRTÉKCSÖKKENÉS	
	Használati díj	
	Értékcsökkenés	
	Működtető vagyon értékcsökkenése	
C.	TŐKEKÖLTSÉG	
	MINDÖSSZESEN	

Szöveges levezetés:

A. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGEK

1. Közvetlen költségek

1.1. Anyag jellegű ráfordítások

Azon **anyag és energia** költségek, melyek a technológia során, valamint a közvetlenül területileg üzemeltető szervezet működése kapcsán merülnek fel.

Az **igénybevett szolgáltatások értéke** magában foglalja azokat a közvetlen költségeket, melyek a víziközmű szolgáltatás érdekében merülnek fel. Különösképpen a hatósági előírások miatt elvégzendő laboratóriumi vizsgálatok költségeit, a felmerülő javítás-karbantartási költségeket, valamint a víziközmű-szolgáltatási tevékenység nyújtásával kapcsolatban felmerülő segédüzemi, szállítási és rakodási költségeket.

Egyéb szolgáltatások esetében azon igazgatási szolgáltatási költségeket, illetékeket, eljárási díjakat, valamint a szolgáltatói tevékenység végzéséhez szükséges feladatok biztonságos ellátása érdekében megkötött biztosítások költségét vesszük számba, melyek a víziközmű-szolgáltatás érdekében, jogszabályi előírás következtében terhelik a társaságot.

1.2. Személyi jellegű ráfordítások

A *beruházás helyén* szükséges létszám bérköltségét, az egyéb személyi jellegű kifizetéseket, bérjárulékokat, valamint a *területileg illetékes üzemeltető szervezet* Társaságunk önköltségszámítási szabályzatának megfelelően, értékesítés nettó árbevétele alapján településre jutó bérköltségét, az egyéb személyi jellegű kifizetések és bérjárulékok értékét veszi figyelembe.

2. Közvetett költségek

Mindazon ügyfélszolgálati, értékesítési és irányítási költségek, melyek az **alaptevékenységgel kapcsolatosan merülnek** fel Társaságunk működési területén és valamennyi víziközmű rendszert egységesen terhelik. Felosztása az önköltségszámítási szabályzat alapján, az értékesítés nettó árbevétele arányában történik.

Számlaszámok szerint az 51-Anyagköltség, 52-Bérköltség, személyi jellegű kifizetések, 53-Bérjárulékok, 56- Egyéb szolgáltatások indokolt költségei.

A kalkuláció nem tartalmaz nem indokolt a menedzserbiztosítások, a végkielégítések és a korengedményes nyugdíjazások miatt felmerülő költségeket.

3. Egyéb ráfordítások

A rendszeres tevékenység során keletkezett az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetéseket, adókat, illetékeket, egyéb ráfordításokat öleli fel, mely az önköltségszámítási szabályzatnak megfelelően értékesítés nettó árbevétele alapján osztódik fel az egyes tevékenységek és ágazatok között.

B. ESZKÖZÉRTÉK, ÉRTÉKCSÖKKENÉS

Tartalmazza az ellátásért felelősnek fizetendő használati díj (vagyonkezelési díj) értékét, a víziközmű-szolgáltató által a vagyonkezelt eszközök vonatkozásában elszámolt értékcsökkenést, a helyi működtető vagyon értékcsökkenését, valamint az önköltségszámítási szabályzatban rögzített elvek szerint, értékesítés nettó árbevétele alapján a településre jutó területi és regionális működtető vagyon értékcsökkenését.

C. TŐKEKÖLTSÉG

A finanszírozási források ára, amit a beruházások megvalósításához szükséges tőke megtérülése érdekében szükséges fizetni.

A díjban elismerhető indokolt költségek meghatározása során az eszközérték és a tőkekötség nominál hozamtenyezőjének (súlyozott átlagos tőkekötség (WACC) ismeretében kerül meghatározásra az „adózás utáni” fázisra vonatkoztatottan.

III. ALKALMAZOTT DÍJELEMEK:

1. Alapdíj és fogyasztással arányos díj

Alapdíj:

Az alapdíj a szolgáltatás mennyiségétől függetlenül felmerülő üzemeltetési költségek, a számlázás és díjbeszedés, a környezetvédelmi kiadások és ráfordítások, az amortizáció és a szükséges felújítás fedezetére szolgál.

Fogyasztással arányos díj:

A fogyasztással arányos díj az I. pontban meghatározott szolgáltatás mennyiségétől függő költségek fedezetére szolgál.

2. Vízterhelési díj

Az adóként megfizetendő vízterhelési díj meghatározása a természetbe bocsátott tisztított szennyvíz minőségétől függően történik.