



Cieszyn, 06 października 2016 roku

Szanowny Pan  
Krzysztof Kasztura  
Przewodniczący  
Rady Miejskiej Cieszyna

BRM.0003.535.2016

Odpowiadając na wniosek z dnia 19 września 2016 r. znak pisma j/w, Pana Bartosza Tyrny, Radnego Rady Miejskiej Cieszyna, w sprawie uściślenia uwidocznionych w dostarczonym wcześniej rachunku zysków i strat Zakładu Gospodarki Komunalnej w Cieszynie Sp. z o.o. kosztów dzielonych według klucza, uprzejmie informuję, iż w ZGK koszty powszechnie zwane ogólnymi kosztami zarządu, a także koszty działalności pomocniczej, koszty świadczeń wzajemnych oraz koszty utrzymania kempingu w Lipowcu są odpowiednio księgowane w układzie kalkulacyjnym (koszty zespołu 5) i następnie dzielone na „produkcyjne” działy zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez Zarząd Spółki wewnętrzną polityką rachunkowości. Dla celów analitycznych (w rachunku zysków i strat) rozdzielane są na poszczególne działalności według odpowiedniego klucza. Nie rozdziela się tych kosztów zgodnie z miejscem ich przeznaczenia w ramach tych kosztów. Nie wskazuje się ile z ogólnej kwoty np. kosztów zarządu dotyczy np. księgowości, działu organizacyjnego itp. gdyż wymagałoby to bardzo szczegółowej (ekonomicznie i organizacyjnie nieuzasadnionej) analizy wszystkich faktur księgowanych na tych kontaktach.

Koszty zarządu dotyczą całej Spółki, czyli są to wszystkie koszty związane z obsługą księgową i administracyjną Spółki, utrzymaniem nieruchomości i budynku na ulicy Słowiczej 59 (w tym podatki i opłaty), koszty pracy działu finansowo-księgowego, działu organizacyjnego, organów zarządu Spółki, koszty utrzymania samochodów służbowych związanych z w/w, obsługa prawna, informatyczna Spółki itd. Rozdzielane są na poszczególne działalności według klucza przychodowego.

Koszty działalności pomocniczej – są to koszty generowane przez Referat Stacja Obsługi, który zajmuje się głównie naprawą i remontami własnych (Spółki) środków trwałych (autobusy, inne pojazdy, maszyny i urządzenia). Koszty tej działalności są dzielone na poszczególne działy „produkcyjne” według klucza roboczo-godzinowego, czyli ile roboczo-godzin zostało wykonanych przez ten dział na rzecz innego działu. Podział następuje zawsze na koniec danego miesiąca.

Świadczenia wzajemne – dotyczą świadczeń (usług), które poszczególne działy Spółki świadczą na rzecz innych działów i są rozliczane według „wewnętrznych cenników”, których kalkulacja nie zawiera między innymi pozycji zysk. Są to np. usługi wywozu nieczystości płynnych świadczone przez Dział Gospodarki Ściekami na rzecz Działu Cmentarzy.

Koszty Lipowca – Spółka prowadzi działalność socjalną na rzecz pracowników Spółki, w ramach której jest udostępniany kemping w Ustroniu-Lipowcu. Koszty tej działalności w części mogą być pokrywane ze środków obrotowych firmy i stanowić jej koszt działalności. Koszty utrzymania tej nieruchomości dzielone są na poszczególne działy według raz ustalonego procentowego klucza.

W załączeniu przekazuję także dwie tabele: pierwsza jest wykazem składowych dla kosztów zarządu w roku 2015, druga dotyczy struktury zatrudnienia w Spółce (średniorocznie w 2015 r.) – przekazując jednocześnie prośbę Zarządu Spółki o wykorzystywanie danych zawartych w tabelach tylko do prac własnych Rady Miejskiej.

Z poważaniem  
**Burmistrz Miasta**  
  
**Ryszard Macura**

Sporządził: Roman W. Barcz, Wiceprezes Zarządu Spółki,

Otrzymują:

- Przewodniczący Rady Miejskiej w Cieszynie, Pan Krzysztof Kasztura,
- Radny Rady Miejskiej w Cieszynie, Pan Bartosz Tyrna,
- ZGK a/a