**Vlivy jednotlivých kalkulačních položek na výslednou cenu vodného a stočného**

**ve Svazku VaK Blansko v roce 2021**

1. **ÚVOD DO PROBLEMATIKY KALKULACÍ**

Kalkulací se rozumí vyčíslení nákladů a výnosů na kalkulační jednici, kterou je ve VAS a Svazku VaK Blansko voda dodaná k fakturaci (vodné), resp. voda odvedená k fakturaci (stočné).

Náklady se obecně dají rozdělit na náklady *přímé* (jednicové)a *nepřímé* (režijní). Přímý náklad je takový, který lze jednoznačně přiřadit na konkrétní kalkulační jednici (mzda dělníků, spotřeba elektrické energie na výrobu a dodávku pitné vody, dodavatelská oprava infrastruktury,…). Nepřímý náklad je potom ten, který takto jednoznačně definovat nelze, a který se kalkulace dostává procesem zvaným *rozpouštění* (náklady na vrcholový i střední management, obchodní a ekonomický úsek,…)

Cena vodného a stočného spadá do kategorie *věcně usměrňovaných cen*. To znamená, že výslednou cenu vodného a stočného nesmí ovlivnit žádné *nedaňové náklady* (dary, pokuty a penále, náklady na reprezentaci, pohoštění,…) ani žádné *nekalkulovatelné náklady* (odpis pohledávek,…). Dále – *vnitropodnikové náklady* (osobní náklady vodárenských dělníků, náklady na dopravu a mechanizaci, náklady na laboratorní rozbory,…) musí do kalkulace vstupovat pouze v nákladových, tj. *bezziskových cenách* (nelze ocenit např. práci dělníka jinou částkou, než která mu skutečně byla vyplacena ve mzdě). A nakonec – v kalkulaci vodného a stočného může být dosaženo maximálně tzv. *přiměřeného zisku*, který v podmínkách naší divize dosahuje kolem 3,5%.

1. **OBJASNĚNÍ POJMŮ**

*Voda dodaná k fakturaci* (vodné) – množství vody dodané (nikoliv fakturované) do odběrného místa za období od 1.1. do 31.12. daného roku.

*Voda odvedená k fakturaci* (stočné) – množství vody odvedené (nikoliv fakturované) z odběrného místa za období od 1.1. do 31.12. daného roku.

*Nákladová cena* – cena bez zisku, tj. cena, za kterou skutečně stojí „vyrobit a dodat“ nebo „odvést a vyčistit“ 1m3 vodného, resp. stočného. Vypočte se jako podíl celkových nákladů a celkového objemu vody dodané/odvedené k fakturaci.

*Prodejní cena* – cena vč. zisku, za kterou je prodávána konečnému zákazníkovi. Uvedena je vždy cena bez DPH (o kterou bude cena pro neplátce daně - v příštím roce do 30.4. o 15% - vyšší, po 1.5. „jen“ o 10%).

1. **KALKULAČNÍ POLOŽKY VODNÉHO A JEJICH VLIV NA CENU**

Pro rok 2021 je kalkulováno s náklady 140.084,7 tis. Kč, plánovaným množstvím vody dodané k fakturaci ve výši 2.950 tis. m3, nákladovou cenou vodného ve výši 47,49 Kč/m3, prodejní cenou vodného ve výši 49,10 Kč/m3 a dosaženým ziskem ve výši 4.760,3 tis. Kč, resp. 1,61 Kč/m3 (tj. 3,40%).

1. **Přímý materiál** – náklad přímý

Patří sem:

1. chemikálie – chemikálie na úpravu pitných vod (zejména chlornan sodný, plynný chlor)
2. surová voda – poplatky placené povodí Moravy za odebranou neupravenou vodu z nadzemních zdrojů (v současné době VAS, divize Boskovice nevyužívá těchto zdrojů)
3. podzemní voda – poplatky odváděné státu za vyrobenou vodu z podzemních zdrojů (v současné době kryjí 100% vody vyrobené, poplatek se aktuálně platí ve výši 2,- Kč/m3 vyrobené vody)
4. převzatá voda – voda upravená a nakoupená od cizích subjektů (v současné době pravidelně pouze společný vodovod Malá Lhota – Lubě)

Celkové plánované náklady na tyto kalkulační položky činí 9.300 tis. Kč (tj. **6,64 %** celkových nákladů), což činí **3,15 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Přímé mzdy a pojištění** – náklad přímý

Jedná se o mzdu, sociální a zdravotní pojištění „vodáků“, kteří se podílí na provozování a údržbě infrastrukturního majetku pouze v té či oné jedné konkrétní obci.

Celkové plánované náklady na tuto kalkulační položku činí 1.820 tis. Kč (tj. **1,30%** celkových nákladů), což činí **0,60 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Nájemné infrastruktury -** náklad přímý

Jde o platbu zaplacenou nájemcem (VAS) Svazku VaK za provozování vodohospodářské infrastruktury.

Celkové plánované náklady na tuto kalkulační položku činí 28,444,7 tis. Kč (tj. **20,31%** celkových nákladů), což činí **9,64 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Dodavatelská oprava a údržba infrastruktury** – náklad přímý

Náklady na externí (dodavatelskou) opravu a údržbu infrastruktury, vč. opravy a údržby čerpadel.

Celkové plánované náklady na tuto kalkulační položku činí 9.500 tis. Kč (tj. **6,78%** celkových nákladů), což činí **3,22 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Vnitropodniková oprava a údržba infrastruktury** – náklad přímý

Náklady na interní (vnitropodnikovou) opravu, údržbu a provozování infrastruktury. Skládá se z nákladů na mzdu a pojištění montérů vodovodů a kanalizací, nákladů na osobní dopravu, nákladní dopravu a mechanizaci (bagry, sacokanalizační vozy,…) a nákladů na spotřebu materiálu potřebného k provedení takovéto interní opravy či údržby.

Celkové plánované náklady na tuto kalkulační položku činí 40.394 tis. Kč (tj. **28,83%** celkových nákladů), což činí **13,69 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Spotřeba elektrické energie a plynu** – náklad přímý

Jde o náklady na výrobu a dodávku pitné vody a současně také o náklady na osvětlení a vytápění vodárenských objektů (čerpací stanice, vodojemy, úpravny vody,…)

Celkové plánované náklady na tuto kalkulační položku činí 11.580 tis. Kč (tj. **8,27** **%** celkových nákladů), což činí **3,93 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Vodoměry** – náklad přímý

Náklady na opravu, repasi a výměnu vodoměrů.

Celkové plánované náklady na tuto kalkulační položku činí 2.500 tis. Kč (tj. **1,78%** celkových nákladů), což činí **0,85 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Dispečink** – náklad přímý

Náklady na vodárenský dispečink, který sleduje a řídí dodávku vody do jednotlivých objektů.

Celkové plánované náklady na tuto kalkulační položku činí 5.400 tis. Kč (tj. **3,85%** celkových nákladů), což činí **1,83 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Laboratorní rozbory** – náklad přímý

Náklady na laboratorní rozbory pitných vod (zdrojů i rozvodných sítí)

Celkové plánované náklady na tuto kalkulační položku činí 3.600 tis. Kč (tj. **2,71%** celkových nákladů), což činí **1,29 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Ostatní přímé náklady** – náklad přímý

Jedná se o „zbytek“ přímých nákladů, které nejsou specificky uvedeny výše. Patří sem mj. náklady na telefony (na infrastrukturních objektech), na přenosy dat (z vodárenských objektů na dispečink), na pravidelné revize zdvihacích zařízení a chloroven, odpisy majetku VAS umístněného přímo na některém infrastrukturním objektu, apod.

Celkové plánované náklady na tyto kalkulační položky činí 1.556 tis. Kč (tj. **1,11%** celkových nákladů), což činí **0,49 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Režijní (nepřímé) náklady**

Jak již bylo uvedeno, jedná se o náklady, které nelze jednoznačně přiřadit konkrétní obci (Svazku). Lze je rozdělit na:

- *výrobní režie* – náklady nepřímo spojené s provozováním infrastruktury (zejména náklady na výrobní úsek společnosti, na útvar energetika, útvar investic, útvar BOZP a PO, útvar technologa pitných vod a náklady vedoucích a mistrů provozů vodovodů a dopravy, vč. nákladů na provozní budovy, ve kterých sídlí)

- *správní režie* – náklady nepřímo spojené s chodem celé společnosti (náklady ředitelského úseku společnosti, obchodního a ekonomického úseku, vč. nákladů na správní budovu, ve které sídlí)

- *zásobovací režie* – náklady spojené s nákupem, skladováním a výdejem materiálu (náklady skladníků a vedoucího zásobování, vč. nákladů na budovy skladů).

Rozvrhovou základnou pro rozpouštění výrobní a správní režie jsou přímé mzdy všech montérů a vodáků. Rozvrhovou základnou pro rozpuštění zásobovací režie je spotřeba materiálu.

Celkové plánované náklady na tyto kalkulační položky činí 28.090 tis. Kč (tj. **20,05%** celkových nákladů), což činí **9,52 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Jiné výnosy mimo vodného**

Jde zejména o výnosy kalkulace z prodeje tzv. vody předané, tj. vody, kterou prodává VAS přímo jiným, cizím subjektům (Knínice, Rájec-Jestřebí, Velké Opatovice, Sloup a Protivanovsko).

Celkové plánované tržby z této kalkulační položky činí 2.300 tis. Kč (tj. -**1,64%** celkových nákladů), což činí snížení o **0,78 Kč/m3** nákladové ceny.

1. **Hospodářský výsledek z kalkulace (zisk/ztráta)**

Vyčíslení zisku, příp. ztráty dosažené v kalkulaci vodného. Může být vyčíslen v Kč (resp. tis. Kč) jako rozdíl mezi výnosy a náklady, příp. mírou zisku jako podíl zisku na celkových nákladech (příp. x 100%) nebo vztažen na 1m3 vody dodané k fakturaci a počítán jako rozdíl mezi prodejní a nákladovou cenou.

1. **KALKULAČNÍ POLOŽKY STOČNÉHO A JEJICH VLIV NA CENU**

Pro rok 2021 je kalkulováno s náklady 123.234,6 tis. Kč, plánovaným množstvím vody odvedené k fakturaci ve výši 2.650 tis. m3, nákladovou cenou stočného ve výši 46,50 Kč/m3, prodejní cenou stočného ve výši 48,04 Kč/m3 a dosaženým ziskem ve výši 4,071,4 tis. Kč, resp. 1,54 Kč/m3 (tj. 3,30%).

Pokud není uvedeno jinak, je obsahová náplň jednotlivých kalkulačních položek stejná jako na vodném.

1. **Přímý materiál**

Chemikáliemi se rozumí chemikálie na úpravu odpadních vod (srážedla prefloc, sokofloc) a namísto vody převzaté je zde tzv. voda vyčištěná, což jsou náklady na vyčištění odpadní vody na cizích čistírnách odpadních vod (ČOV, v současné době již jen obec Lipůvka – ČOV Modřany).

Celkové plánované náklady na tyto kalkulační položky činí 4.800 tis. Kč (tj. **3,90%** celkových nákladů), což činí **1,81 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Přímé mzdy a pojištění**

Na rozdíl od vodovodů (vodného), na kanalizacích, resp. ČOV nejsou žádní jednicoví pracovníci, kteří by pracovali pouze a jedině pro jedinou obec, takže plán těchto přímých mezd a pojištění je nulový. Mzda a pojištění montérů kanalizací a ČOV je (stejně jako na vodném) součástí nákladů na vnitropodnikovou opravu, údržbu a provozování infrastruktury.

1. **Nájemné infrastruktury**

Celkové plánované náklady na tuto kalkulační položku činí 47.487,6 tis. Kč (tj. **38,53%** celkových nákladů), což činí **17,92 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Dodavatelská oprava a údržba infrastruktury**

Celkové plánované náklady na tuto kalkulační položku činí 7.900 tis. Kč (tj. **6,41%** celkových nákladů), což činí **2,98 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Vnitropodniková oprava, údržba a provozování infrastruktury**

Celkové plánované náklady na tuto kalkulační položku činí 22.722 tis. Kč (tj. **18,44%** celkových nákladů), což činí **8,57 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Spotřeba elektrické energie a plynu**

Jde o náklady na odvádění a čištění odpadní vody a současně také o náklady na osvětlení a vytápění vodárenských objektů (kanalizační čerpací stanice, ČOV,…)

Celkové plánované náklady na tuto kalkulační položku činí 10.460 tis. Kč (tj. **8,49%** celkových nákladů), což činí **3,95 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Likvidace odpadů** – náklad přímý

Jedná se o náklady na odvoz a uložení zejména odpadů vzniklých při čištění odpadní vody na ČOV (tuky, písky, shrabky).

Celkové plánované náklady na tuto kalkulační položku činí 3.720 tis. Kč (tj. **3,02 %** celkových nákladů), což činí **1,40 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Dispečink**

Náklady na vodárenský dispečink, který sleduje a příp. řídí odvádění a čištění odpadní vody.

Celkové plánované náklady na tuto kalkulační položku činí 1.800 tis. Kč (tj. **1,46%** celkových nákladů), což činí **0,68 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Laboratorní rozbory**

Náklady na laboratorní rozbory odpadních vod, kalů a sušiny (na kanalizacích i ČOV)

Celkové plánované náklady na tuto kalkulační položku činí 1.870 tis. Kč (tj. **1,52%** celkových nákladů), což činí **0,71 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Ostatní přímé náklady**

Kromě nákladů stejných jako na vodném sem navíc patří i poplatky za vypouštění odpadních vod, což je jakási forma daně placená státu při překročení limitních ukazatelů. Díky rekonstrukcím a výstavbám nových ČOV se tyto náklady přes zpřísňující se ukazatele pravidelně snižují.

Celkové plánované náklady na tyto kalkulační položky činí 2.845 tis. Kč (tj. **1,90 %** celkových nákladů), což činí **1,07 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Režijní (nepřímé) náklady**

Celkové plánované náklady na tyto kalkulační položky činí 19.880 tis. Kč (tj. **16,14%** celkových nákladů), což činí **7,51 Kč/m3** z nákladové ceny.

1. **Jiné výnosy mimo stočného**

Jde o jiné o tržby kalkulace než tržby z fakturace stočného. V tomto konkrétním případě zejména o fakturaci nadměrného znečištění odpadní vody Nemocnici Blansko.

Celkové plánované tržby z této kalkulační položky činí 250 tis. Kč (tj. **-0,20%** celkových nákladů), což činí snížení o **0,09 Kč/m3** nákladové ceny.

1. **Hospodářský výsledek z kalkulace (zisk/ztráta)**

Vyčíslení zisku, příp. ztráty dosažené v kalkulaci stočného. Může být vyčíslen v Kč (resp. tis. Kč) jako rozdíl mezi výnosy a náklady, příp. mírou zisku jako podíl zisku na celkových nákladech (příp. x 100%) nebo vztažen na 1m3 vody odvedené k fakturaci a počítán jako rozdíl mezi prodejní a nákladovou cenou.

Datum: 1.12.2020

Vypracoval: Viktor Sedlák, obchodně-ekonomický náměstek