

Vyhodnocení kalkulace ceny vodného

skutečnost k 31.12.2019

Ludíkov

(tis. Kč)

1.	Přímý materiál celkem		211,00
a	- chemikálie	0,00	0,00
b	- surová voda	0,00	0,00
c	- podzemní voda	0,00	0,00
d	- převzatá voda	0,00	211,00
2.	Přímé mzdy celkem	22,00	0,00
3.	Nájem infrastruktury	0,00	6,80
4.	Náklady spojené s infrastrukturou	0,00	42,00
a	- dodavatelská oprava a údržba (vč. opravy čerpadel)	0,00	0,00
b	- vnitropodnikové náklady	0,00	38,00
c	- materiál na opravu a udržování infrastruktury	0,00	4,00
5.	Jiné přímé náklady celkem	0,00	6,00
a	- materiál na opravy a udržování provozního majetku	0,00	0,00
b	- pomocný materiál, majetek v operativní evidenci	0,00	0,00
c	- elektrická energie	0,00	0,00
d	- plyn, teplo, jiné	0,00	0,00
e	- opravy a údržba provozního majetku (dodavatelská)	0,00	0,00
f	- likvidace odpadu	0,00	0,00
g	- služby externí	0,00	0,00
h	- pojištění z mezd	7,00	0,00
i	- daň, poplatky, pojištění a ostatní provozní náklady	0,00	0,00
j	- vodoměry	0,00	4,00
k	- odpisy	0,00	0,00
l	- dispečink	0,00	0,00
m	- osobní doprava	3,00	0,00
n	- laboratorní rozbor	0,00	2,00
o	- nákladní doprava a mechanismy (bagry, tl. vozy...)	6,00	0,00
6.	Přímé náklady celkem	0,00	265,80
7.	Výrobní režie	0,00	18,00
8.	Správní režie	0,00	5,00
9.	Zásobovací režie	0,00	0,00
10.	Úplné vlastní náklady	0,00	288,80
11.	Tržby středisek mimo vodné	0,00	0,00
12.	Náklady celkem v tis. Kč	0,00	288,80
13.	Voda dodaná k fakturaci celkem v tis.m3		8,76
	- z toho pro: obyvatelstvo		8,71
	ostatní		0,05
14.	Nákladová cena Kč/m3		32,97
15.	Prodejní cena bez DPH - obyvatelstvo Kč/m3		43,17
	ostatní Kč/m3		43,17
16.	Zisk v ceně - obyvatelstvo Kč/m3		10,20
	ostatní Kč/m3		10,20
17.	Zisk celkem v %		30,95%
18.	Zisk celkem v tis. Kč		89,37

Vypracoval: Viktor Sedlák, obchodně-ekonomický náměstek
datum: březen 2020

Schválil: Ing. Petr Fiala, ředitel divize

Vyhodnocení kalkulace ceny stočného

skutečnost k 31.12.2019

Ludíkov

(tis. Kč)

1.	Přímý materiál celkem		28,00
a	- chemikálie	0,00	28,00
b	- surová voda	0,00	0,00
c	- podzemní voda	0,00	0,00
d	- vyčištěná voda	0,00	0,00
2.	Přímé mzdy celkem	150,00	0,00
3.	Nájem infrastruktury	0,00	98,10
4.	Náklady spojené s infrastrukturou	0,00	382,00
a	- dodavatelská oprava a údržba (vč. opravy čerpadel)	0,00	87,00
b	- vnitropodnikové náklady	0,00	292,00
c	- materiál na opravy a udržování infrastruktury	0,00	3,00
5.	Jiné přímé náklady celkem	0,00	251,00
a	- materiál na opravy a udržování provozního majetku	0,00	0,00
b	- pomocný materiál, majetek v operativní evidenci	0,00	1,00
c	- elektrická energie	0,00	138,00
d	- plyn, teplo, jiné	0,00	0,00
e	- opravy a údržba provozního majetku (dodavatelská)	0,00	0,00
f	- likvidace odpadu	12,00	15,00
g	- služby externí	0,00	1,00
h	- pojištění z mezd	50,00	0,00
i	- daň, poplatky, pojištění a ostatní provozní náklady	0,00	0,00
j	- poplatky za vypouštění odpadních vod	0,00	0,00
k	- odpisy	0,00	0,00
l	- dispečink	0,00	3,00
m	- osobní doprava	13,00	0,00
n	- laboratorní rozbory	0,00	81,00
o	- nákladní doprava a mechanismy (bagry,tl.vozy...)	79,00	0,00
6.	Přímé náklady celkem	0,00	759,10
7.	Výrobní režie	0,00	126,00
8.	Správní režie	0,00	62,00
9.	Zásobovací režie	0,00	3,00
10.	Úplné vlastní náklady	0,00	950,10
11.	Tržby středisek mimo vodné	0,00	0,00
12.	Náklady celkem v tis. Kč	0,00	950,10
13.	Voda odvedená k fakturaci celkem v tis.m3		8,64
	- z toho pro: obyvatelstvo		8,59
	ostatní		0,05
14.	Nákladová cena Kč/m3		109,97
15.	Prodejní cena bez DPH - obyvatelstvo Kč/m3		43,65
	ostatní Kč/m3		43,65
16.	Zisk v ceně - obyvatelstvo Kč/m3		-66,32
	ostatní Kč/m3		-66,32
17.	Zisk celkem v %		-60,31%
18.	Zisk celkem v tis. Kč		-572,96

Vypracoval: Viktor Sedlák, obchodně-ekonomický náměstek
datum: březen 2020

Schválil: Ing. Petr Fiala, ředitel divize

KOMENTÁŘ KE KALKULAČNÍMU VZORCI OD 2011

U veškerých nákladů vstupujících do kalkulace je nutné rozlišovat, zda se jedná o náklady na infrastrukturní (pronajatý) či provozní (vlastní) majetek. Do kalkulace nesmí vstupovat nedaňové a nekalkulovatelné náklady (dle výměru MF).

ad 1. Přímý materiál celkem

- a. chemikálie – chemikálie na úpravu pitných (chlornan sodný, plynný chlor) a odpadních vod (srážedla prefloc, sokofloc),
- b. surová voda – poplatky placené povodí Moravy za odebranou neupravenou vodu z nadzemních zdrojů,
- c. podzemní voda – poplatky odváděné státu za vyrobenou vodu z podzemních zdrojů,
- d. převzatá voda – voda upravená a nakoupená od cizích subjektů; (vodné) nebo vyčištěná voda – stočné hrazené cizím subjektům za odvádění a čištění odpadních vod.

ad 2. Přímé mzdy celkem

- jedná se o:

- a. přímou mzdu „vodáků“, kteří pracují pouze v jedné konkrétní obci a nemusí z tohoto důvodu vykazovat svoje výnosy přes vnitropodnikové účetnictví. Tyto mzdy, jež mají vazbu na účet 521 v účetnictví, se vyplňují do pravého sloupce kalkulace.
- b. přímou mzdu montérů vodovodů (kanalizací), kteří vytváří výkazy práce a na daném středisku prováděli opravu či údržbu. Tyto mzdy mají vazbu na účet 599 a vyplňují se do levého sloupce.

ad 3. Nájem infrastruktury

- platba odváděná provozovaným subjektům za provozování vodovodu (resp. kanalizace či ČOV). V případě kalkulace jednotlivé svazkové obce je v této kalkulační položce uvedena hodnota průměrného odpisu (4,89%) z hodnoty majetku, kterou v obci financoval Svazek. U společných vodovodů resp. kanalizací se do této kalkulační položky uvádí podíl mezi nájemným odvedeným Svazku a daň. odpisem (vyjma asanačního opatření).

ad 4. Náklady spojené s infrastrukturou (Oprava a údržba infrastruktury)

- a. dodavatelská – externí oprava (vč. opravy čerpadel),
- b. vnitropodnikové – součet vnitropodnikových nákladů na opravu, údržbu, odbyt a provozování infrastruktury, tj. mzda a pojištění montérů, osobní doprava, nákladní doprava, bagry a jiná mechanizace,

- c. spotřebovaný materiál na opravu a údržbu.

ad 5. Jiné přímé náklady celkem

- a. materiál na opravu a údržbu provozního majetku,
- b. pomocný materiál, majetek v operativní evidenci (automatické dávkovače chloru),
- c. elektrická energie – náklady na výrobu vody, čištění odpadní vody a vytápění infrastrukturních objektů,
- d. plyn, teplo – náklady na vytápění infrastrukturních objektů,
- e. oprava a údržba provozu dodavatelská – oprava provozního majetku umístěného na infrastruktuře,
- f. likvidace odpadu – náklady na odvoz a uložení odpadu (zejména kaly a písky z ČOV) na skládky,
- g. služby externí – telefonní poplatky, revize, monitorování vodovodní a kanalizační sítě TV kamerou, čištění kanalizací, čištění odpadních vod cizími subjekty, atd.,
- h. pojištění z mezd – zdravotní a sociální pojištění z přímých mezd celkem,
- i. daň, poplatky, pojištění a ostatní provozní náklady,
- j. vodoměry – náklady na opravu a výměnu vodoměrů, (vodné) nebo poplatky za vypouštění odpadních vod (stočné)
- k. odpisy – odpis provozního majetku umístěného na infrastrukturním středisku,
- l. dispečink – náklady na vodárenský dispečink, který sleduje a řídí dodávku vody do jednotlivých obcí, rozpouští se pouze na subjekty, které jsou na dispečink napojeny,
- m. osobní doprava – vnitropodniková,
- n. laboratorní rozbor – náklady na laboratorní rozbor pitných a odpadních vod,
- o. nákladní doprava a mechanismy – vnitropodnikové náklady (bagry, mechanismy, tlakové vozy, fekální vozy, atd.).

ad 6. Přímé náklady celkem

- součet 1 až 5.

ad 7. Výrobní režie

- nepřímé náklady výrobní povahy.

ad 8. Správní režie

- nepřímé náklady související s provozováním celého podniku.

ad 9. Zásobovací režie

- nepřímé náklady spojené se spotřebou materiálu.

ad 10. Úplné vlastní náklady

- součet přímých a režijních nákladů.

ad 11. Tržby středisek mimo vodné/stočné

- tržby středisek – zejména tržby za vodu předanou – prodanou cizím subjektům.

ad 12. Náklady celkem

- úplné vlastní náklady (10) – tržby středisek mimo vodné/stočné (11).

ad 13. Voda dodaná (odvedená) k fakturaci

- je to voda, kterou odběratelé odeberou za období od 1. 1. do 31. 12. ,
- člení se na vodu dodanou obyvatelstvu a ostatní, tj. podniky, zemědělství, státní správa, ...

ad 14. Nákladová cena

- cena bez zisku, podíl nákladů a vody dodané, Kč/m³

ad 15. Prodejní cena bez DPH

- prodejní cena platná pro daný rok totožná pro kategorii obyvatelstvo i ostatní, Kč/ m³

ad 16. Zisk v ceně v Kč/m³

- rozdíl mezi cenou prodejní a nákladovou.

ad 17. Zisk celkem v %

- podíl zisku v Kč na celkových nákladech.

ad 18. Zisk v ceně celkem v tis./Kč

- jde o zisk nebo ztrátu u provozovaného subjektu, zjistíme ji: fakturace x prodejní cena - náklady celkem.

