



**Finančno – ekonomická analýza
Združenia obcí pre separovaný zber „Tatlar“**



Obsah :

1. Úvod	3
2. Prehľad činností združenia	3
2.1. Odvoz KO	3
2.2. Zber, triedenie separovaného odpadu	5
2.3. Financovanie združenia v rokoch 2013-2017	8
3. Zhrnutie výsledkov analýzy činností, príjmov a výdavkov.....	14
4. Predpokladaný vývoj činností a financovania združenia 2018- 2020.....	15
5. Záver	16



1. Úvod

Zdrúženie bolo založené na princípe medziobecnej spolupráce obcí v Levickom a Banskoštiavnickom okrese za účelom poskytovania verejnoprospešných služieb v oblasti odpadového hospodárstva. Členstvo v zdrúžení je dobrovoľné. Členské obce by si nemali konkurovať, ale si pomáhať. Malé obce nie sú finančne a organizačne schopné zabezpečiť nakladanie s odpadom a z toho dôvodu boli malé obce v rámci zberovej trasy pričlenené k väčšej obci, aby sa aspoň čiastočne pokryli náklady na zber odpadu. Nakoľko každoročne stúpajú ceny PHM, služieb, hrubá mzda, ktoré nie je z našej strany možné ovplyvniť tak je potrebné prehodnotiť:

- koľko t odpadu odvezieme z obcí ročne
- aké náklady sú na odvoz odpadu na skládku
- aké náklady sú na zber, triedenie a odvoz komodít
- kto nám za služby zaplatí, za aký objem služieb a v akej výške a či sú príjmy adekvátne voči objemu poskytovaných služieb pre obce.

Zdrojom informácií pre vypracovanie finančno- ekonomickej analýzy boli :

- ročné hlásenia o vzniku odpadu za rok 2013 – 2017
- ročné rozpočty za rok 2013 -2017, Výročné správy
- účtovné výkazy : Súvaha za rok 2013-2017, Výkaz ziskov a strát za rok 2013 -2017

2. Prehľad činnosti Zdrúženia za rok 2013 -2017

Zdrúženie poskytuje obciam službu : odvoz komunálneho odpadu a zber, triedenie separovaného odpadu(do roku 2017 vrátane zberu železa)

2.1. Odvoz komunálneho odpadu zabezpečuje zdrúženie v 14 členských obciach a 1 obci bez členstva (Badaň). Každoročne sa z obcí vyvezie na skládku vyše tisíc ton odpadu. V tabuľke č. 1 je uvedený prehľad o množstve vyvezeného komunálneho odpadu na skládku a príjmoch zdrúženia za zber, odvoz a likvidáciu KO v rokoch 2013 -2017.

Tabuľka č. 1 Prehľad o vyvezenom komunálnom odpade na skládku

rok	množstvo KO v t.	Príjem za TKO pre zdrúženie
2013	1 100,59	40 352,96
2014	1 252,81	42 394,99
2015	1 237,78	44 574,77
2016	1 367,41	51 383
2017	1 382,33	47 949
	6 340,92	226 654,72

Služby sú fakturované na 1 tonu vyvezeného odpadu. Do roku 2015 bola tona za 31,50 €, v roku 2016 za 34,50 € a od roku 2018 je to 39 € . Cena, za ktorú sa z obcí vyváža komunálny odpad nepostačuje na vykrytie nákladov na jeden zber pre jednu obec.

Prieskumom sme zistili, že zberové spoločnosti účtujú obciam za svoje služby nie na 1 tonu odvezeného KO, ale na počet odvezených kukanádob a kontajnerov. Svoje služby si takto účtuje Mikona aj Marius Pedersen.

Mikona účtuje na 1 tonu odvezeného odpadu vrátane úložného a poplatku :



- v roku 2009 - 77,42 €, v roku 2011 - 78,08 €, v roku 2018 – 81,98 €

Pre porovnanie : Združenie a Mikona

- cena za jednu tonu vrátane úložného a poplatku v združení 71,36 €, Mikona 81,98 € - rozdiel 10,6 € na 1 tonu

- cena za jednu tonu bez úložného a poplatku v združení 39 €, Mikona 53,02 € - rozdiel 14,02 €.

V prípade malých obcí Mikona služby fakturuje ako jednodňový odvoz (v roku 2011 to bolo 66,56 € bez úložného a poplatku , v roku 2012 to už bolo 109,96 €) .

Ponitrianske združenie obcí fakturuje za počet vysypaných kukanádob – podľa obsahu (110,120 a 1 100), úložné a poplatok . Výsyp 120 l. kukanádoby stojí 0,68 €, 240l. – 0,72 €, 1 100 l. – 0,96 €.

V rámci analýzy sme zistovali, akú výšku poplatku za KO majú obce vo VZN o miestnych daniach. Obce sme rozdelili na dve skupiny a to na obce, kde zabezpečuje vývoz KO Združenie a na obce, kde vývoz zabezpečuje iná spoločnosť. Výška poplatkov podľa obcí je uvedená v tabuľke č. 2 a č. 3 :

Tabuľka č. 2 : Vývoz KO zabezpečuje združenie

Obec	od roku	výška poplatku v €
Badaň	2018	10
Pečenice		
Jabloňovce		5,47
Dekýš	2015	8,5
Vysoká	2016	6
Uhliská	2015	15
Domadice		13
Bohunice		8,1
Brhlovce	2017	10
Žemberovce		12,77
M. Kozmálovce		12
Devičany	2015	2,30 - žetón
Čajkov		
Nová dedina	2017	13
Pukanec		15

Tabuľka č. 3 : Vývoz KO zabezpečuje iná spoločnosť

Obec	výška poplatku v €
Drženice	9
Rybník	15
V. Kozmálovce	10
V. Ďur	15
Podlužany	11
Š. Bane	13
Santovka	14
H. Kľačany	12
Bory	9



Porovnaním výšky poplatku za KO na jedného občana /rok v obciach, kde zabezpečujeme vývoz KO je výška poplatku nižšia , v niektorých obciach až polovicu oproti obciam, kde im túto službu poskytuje iná zberová spoločnosť.

Aby združenie mohlo aj naďalej zabezpečovať uvedenú službu pre obce je potrebné:

- prijať fakt, že združenie poskytuje služby za najnižšiu cenu
- uviesť si, že obce nevyberú na poplatkoch takú sumu, ktorá by pokryla náklady Zdrúženia na zvoz KO (neplatiči, nízky poplatok atď.)
- priznať si, že na zber KO združenie musí mať pojazdné vozidlo a troch zamestnancov bez rozdielu na to, či sa zber uskutočňuje v Pukanci, alebo Dekýši, rozdielna je vzdialenosť od skládky, spotreba PHM
- zjednotiť výšku poplatkov za KO vo všetkých obciach (príklad Ponitrianske združenie)
- prijať nové podmienky a pravidlá za ktorých bude možné aj naďalej poskytovať obciam vývoz KO

Návrh :

1. Zrušiť jednotný poplatok pre všetky obce v rovnakej výške a zaviesť poplatok za jeden vývoz v malých obciach s vývozom KO do 1 tony na jednodňový vývoz, ktorý by zabezpečil úhradu skutočných nákladov , ktoré sú v roku 2018 vo výške cca 336 € ,(PHM, mzdy 3 zamestnancov, režijné náklady) ktorý sa vydelí počtom obcí v deň zvozu KO.

2. Pre ostatné obce – zvýšiť sumu za jednu tonu vyvezeného odpadu z 39 € na 45€

3. Spolupráca v obciach v ktorých sa nachádzajú ťažko dostupné miesta. Vhodným riešením by bolo na takéto časti obce a ulice umiestniť 1 100l kontajner.

2.2. Zber, triedenie separovaného odpadu zabezpečuje združenie v 22 členských obciach a jednej obci bez členstva(Hronské Kľačany). V období rokov 2013 -2017 bolo z obcí odvezené 2 924,53 t separátov z toho bolo odovzdaných na ďalšie spracovanie 2 249 t, na skládku bolo odvezené 77,12 t. Podrobný prehľad o množstvách za rok 2013 -2017 je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 : Prehľad dovezeného, vytriedeného odpadu v roku 2013 -2017

Separovaný odpad	2013	2014	2015	2016	2017	sumarizácia
Dovezené do združenia	469,87	600,75	635,7	608,45	609,76	2924,53
odovzdané na zhodnotenie	355,07	493,11	509,48	417,53	474,26	2249,45
odvezené na skládku	7,15	10,13	9,78	14,62	35,44	77,12
zásoby k 31.12.	107,71	97,51	116,43	176,3	96,49	



V tabuľke č. 5 je uvedené množstvo triedeného odpadu pripadajúceho na 1 občana.

Tabuľka č. 5 : Prehľad o dovezenom množstve triedeného odpadu v roku 2013 -2017

rok	počet obyv.	dovezené z obcí v kg	na 1 obyv. v kg
2013	16 022	469 870	29,32
2014	16 040	600 750	37,45
2015	15 970	635 700	39,8
2016	15 970	608 450	38,09
2017	15 664	609 760	38,92

Z uvedenej tabuľky vyplýva skutočnosť, že počet obyvateľov v obciach klesá, ale dovezené množstvo separátov do združenia stúpa. Stúpajúcu tendenciu má aj vytriedené množstvo odpadu na jedného obyvateľa o čom svedčia údaje v tabuľke č. 6, ktorá bola doplnená o údaje k 30.6.2018.

Tabuľka č. 6 : Prehľad o dovezenom triedenom odpade za rok 2013 – 30.6.2018

	2013	2014	2015	2016	2017	K 30.6.2018	k 30.6.2018
Separovaný odpad							
Dovezené do združenia	469,87	600,75	635,7	608,45	609,76	365,39	3289,92
odovzdané na zhodnotenie	355,07	493,11	509,48	417,53	474,26	295,16	2 544,61
odvezené na skládku	7,15	10,13	9,78	14,62	35,44	30,31	107,43
zásoby k 31.12.	107,71	97,51	116,43	176,3	96,49		

Financovanie triedeného zberu bolo do 30.6.2016 zabezpečené obcami.

Od 1.7.2016 zmenou zákona o odpadoch triedený zber v obciach financujú OZV. Združeniu tieto náklady financovala OZV Envipak a od 1.1.2018 OZV Elekos . Prehľad o financovaní je uvedený v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7 : Prehľad o financovaní triedeného zberu v roku 2013 -2018

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
obce	20 248,29	25 257,53	38 575,79	42 816	0,00	
Envipak				49 307	141 764	
Elekos						93 984
spolu	20 248,29	25 257,53	38 575,79	92 123	141 764,00	93 984

- najväčší nárast je v roku 2016, kde sa na financovaní spolupodieľala aj OZV Envipak
- v roku 2017 bol príjem na zabezpečenie triedeného odpadu najvyšší
- v roku 2018 je pokles príjmov o cca 45 000 €, čo bolo spôsobené výpoveďou z Envipaku a prechodom do OZV Elekos .

V tabuľke č. 7 je uvedené porovnanie výšky príspevku z Envipaku a Elekosu.



Tabuľka č. 7: Financovanie triedeného zberu OZV Envipak a OZV Elekos

obec	počet obyv.	príspevok 2017 Envipak	príspevok 2018 Elekos	rozdiel 2017- 2018 mínus	počet zvozov za štvrt'rok	príspevok na 1 zvoz Envipak	príspevok na 1 zvoz Elekos
1. BOHUNICE	135	1 083,33	810	277,33	5	54,16	40,5
2. BORY	324	2 476,18	1 944	532,18	5	123,8	97,2
3. BRHLOVCE	305	2 321,42	1 830	491,42	5	116,07	91,5
4. ČAJKOV	957	10 469	5 742	4 727,00	5	523,45	287,1
5. DEKÝŠ	193	1 392,85	1 158	234,85	5	69,64	57,9
6. DEVIČANY	392	4 187,66	2 352	1 835,66	5	209,38	118,4
7. DOMADICE	252	1 857,13	1 512	345,13	5	92,85	75,6
8. DRŽENICE	386	2 894,94	2 316	578,94	5	144,74	115,8
9. HRONSKÉ KĽAČANY	1443	14 028,67	8 658	5 370,67	5	701,43	432,9
10. JABLOŇOVCE	200	1 083	1 200	0,00	5	54,15	60,5
11. MALÉ KOZMÁLOVCE	333	3 768,89	1 998	1 770,89	5	188,44	99,9
12. NOVÁ DEDINA	1514	13 609,90	9 084	4 525,90	5	680,49	454,2
13. PEČENICE	116	773,8	696	77,80	5	38,69	34,8
14. PODLUŽANY	773	6 281,49	4 638	1 643,49	5	314,07	231,9
15. PUKANEC	1856	14 890,47	11 136	3 754,47	5	744,52	556,8
16. RYBNÍK	1423	12 562,98	8 538	4 024,98	5	628,14	426,9
17. SANTOVKA	671	5 107,12	4 026	1 081,12	5	255,35	201,3
18. ŠTIAVNICKÉ BANE	839	5 726,17	5 034	692,17	5	286,3	251,6
19. UHLISKÁ	182	1 238,09	1 092	146,09	5	61,9	54,6
20. VEĽKÉ KOZMÁLOVCE	703	6 700,25	4 218	2 482,25	5	335	210,9
21. VEĽKÝ ĎUR	1263	13 928,53	7 578	6 350,53	5	696,42	378,9
22. VYSOKÁ	144	928,56	864	64,56	5	46,42	43,2
23. ŽEMBEROVCE	1260	11 725,45	7 560	4 165,45	5	586,27	378
Spolu:	15664	139 036,36	93984	45 172,88	115	6951,68	4700,4

Separovaný zber musí byť ekonomicky efektívny a technicky realizovateľný. Nie je možné ho realizovať všade, vždy a za akýchkoľvek podmienok. Efektívnosť zberu a nakladania so surovinami má svoje hranice a pokiaľ sa tieto prekročia (čo sa už v združení stalo t. j. zber je realizovaný vždy a za akýchkoľvek podmienok) je to ekonomickou samovraždou. Sme v situácii keď **zber odpadov je niekolkonásobne drahší** ako voľné skládkovanie a to je chyba v celkovom systéme odpadového hospodárstva.

V roku 2018 došlo vo viacerých obciach k optimalizácií intervalov zberu triedeného odpadu. Obce, ktoré majú s OZV Naturpack uzatvorené zmluvy prešli od tohto roku na nový systém zberu, ktorý je závislý na počte obyvateľov a domácností v obci. Napr. obec s počtom obyvateľov 131 má v popise systému určené, že papier sa vyváža 2 x do roka, sklo 3x do roka, plasty 12 x do roka, kovy 2x do roka, VKM 2x do roka. Zber vykonáva spoločnosť Fúra s.r.o. Dôvodom na nový popis systému bola výška príspevku, ktorý Naturpack uhrádza zberovej spoločnosti. K podobným opatreniam pristúpili aj iné zberové spoločnosti: EKOS s.r.o., Megawaste Slovakia s.r.o. a pod.



Tu by sme si mali položiť otázku: aký rozsah služieb (zvozov) môže združenie obcí poskytnúť za príspevok z OZV. Odpoveď je závislá na výške príspevku v konkrétnej obci. Napr. koľko zvozov (vrátane vytriedenia, odovzdania a náklady s tým súvisiace) môžeme uskutočniť v obci : Bohunice za príspevok 810 € ročne , Bory za príspevok 1 944 € ročne ? atď. Aj pri zbere triedeného odpadu platí to isté, čo pri zbere KO: náklady na zber (vozidlo, PHM, mzdy posádky) sú rovnaké pre každú obec, rozdielna je len vzdialenosť zberného miesta.

Náklady na zabezpečenie zberu, triedenia a iných činností s tým súvisiace mesačne predstavujú :

- PHM cca mesačne	1 100 €
- posádka vozidla 21 zberov x 116 (CP na jeden deň pre posádku)	2 436 €
- CP lisiara (CP na 1 deň = 36,80 €) x počet dní = 36,80x20 =	736 €
- CP 4 triedičky (CP na 1 deň 30,72 €) x počet dní = 122,88 x 20 =	2457,60 €
	Spolu 6 729,60 €

Mesačný príspevok ((93 984 : 12) = 7 834,33 €

- pravidelné náklady na jeden mesiac 6 729,60 €

rozdiel 1 104,73 € je nepostačujúci na úhradu stravného, materiálu, elektriny, nákladky a ostatných prevádzkových nákladov(opravy, poisťky...)

V skutočnosti viac ako polovica príspevku ide len na zber (PHM, Mzdy posádky a lisiara).

Nie sme jediné združenie, ktoré má problém s výškou príspevku od OZV a zaužívaným štandardom so zberom v obciach. Nakoľko si združenie nevie zabezpečiť iný príjem, ktorý by pokryl skutočné náklady bude nevyhnutné pristúpiť na nový systém skôr, ako nám to prikáže Elekos, alebo nevyovie s nami zmluvu.

Druhým problémom a nie len v našom združení je, že v zákone nie je určené, či má OZV prispievať na občana s trvalým pobytom, alebo na počet domácností. Má to podstatný význam z pohľadu financovania a to taký, že OZV si na výpočet príspevku určili za mernú jednotku počet obyvateľov s trvalým pobytom a od toho sa odvíja výška príspevku.

V skutočnosti sú v každej obci okrem obyvateľov s trvalým pobytom aj obyvatelia, ktorí vlastnia v obci chalupu, obyvatelia s prechodným pobytom. Preto vo výške príspevku nie je zahrnutý príspevok na obyvateľa- chalupára, ktorí vlastní nehnuteľnosť v danej obci, tvorí tam triedený odpad, my ho odvážame, triedime, ale príspevok na chalupára dostane obec, alebo mesto v ktorom majú títo občania trvalý pobyt.

Doplňkovým zdrojom príjmu na financovanie triedeného zberu je príjem z predaja separátov. Výška príjmu je závislá od ceny za jednotlivé komodity. Niektoré komodity ako sú zmesné plasty, kelímky, farebná fólia majú na trhu nulovú hodnotu, ale my ich zo zákona musíme triediť, odovzdať na ďalšie spracovanie.

2.3. Financovanie združenia

Z hľadiska zdrojov financovania spolupráce obcí sú dve základné kategórie :

1. spolupráca financovaná len z vlastných zdrojov zúčastnených obcí (bez podpory iných subjektov)
2. spolupráca s externou finančnou podporou (najčastejšie štátu)



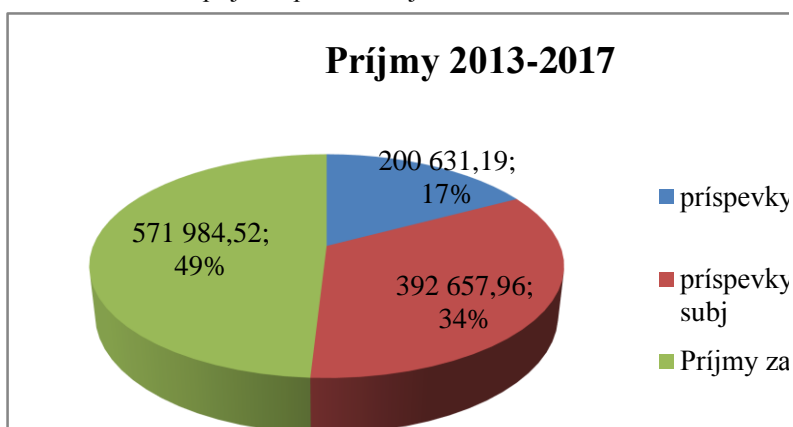
Združenie je financované s externou finančnou podporou. Príjmy združenia podľa zdrojov financovania v rokoch 2013 -2017 boli :

1. Príspevky od obcí	200 631,19 €
2. Príspevky od iných subjektov	392 657,96 €
3. Príjmy za služby	571 984,52 €
Spolu	1 165 273,67 €

- 49 % podiel na financovaní majú príjmy za služby
- 34 % podiel majú iné subjekty : Pasko, RF, ÚPSVaR, Envipak
- 17 % podiel majú členské obce

Príjmy podľa zdroja financovania v % vyjadrení sú znázornené v grafe č. 1

Graf č. 1 : Prehľad príjmov podľa zdrojov financovania v rokoch 2013 -2017

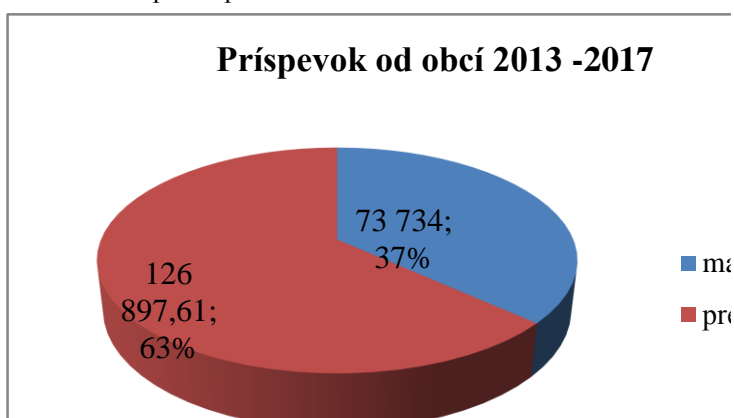


1. Príspevky od obcí v roku 2013 až 2017 boli vo výške 200 631,19 € z toho :

- účelovo určené na investície do majetku v sume 73 734 € (52 941 € na kúpu majetku, na elektriku 10 489 €, prevodovku 10 304 €)
- na prevádzku združenia 126 897,61 € (nájomné, opravy, mzdy, služby)

Z celkového príspevku bolo 37 % príspevku do majetku a 63% príspevku na prevádzku združenia . Príspevok v % vyjadrení je znázornený v grafe č. 2

Graf č. 2 : Príspevok podľa účelu za rok 2013 -2017



V prepočte na 1 obec a rok bol príspevok (200 631,19: 5 = 40 126,23 : 23 obcí) vo výške 1 744,61 €.

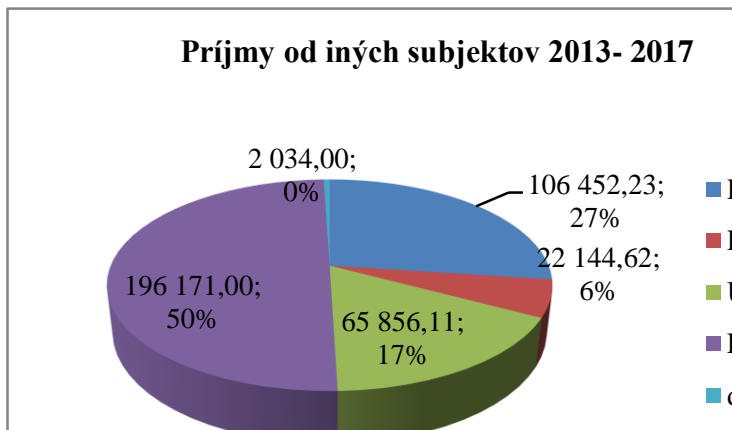


2. Príjmy od iných subjektov v roku 2013 – 2017 boli :

Recyklačný fond 106 452,23€ v členení na majetok 60 000 € a 46 452,23 € na prevádzku, Pasko 22 144,62 € - prevádzka , ÚPSVaR 65 856,11 € - mzdy, odvody, Envipak 196 171,00 – mzdy, odvody a prevádzku , dary 2 034 € .

Najväčší 50 % podiel na spolufinancovaní má Envipak, 27 % podiel má RF, 17 % podiel má ÚPSVaR, 6% podiel Pasko, 0% podiel sú dary. Príjmy v percentuálnom vyjadrení sú znázornené v grafe č. 3

Graf č. 3: Príjmy od iných subjektov v roku 2013 -2017



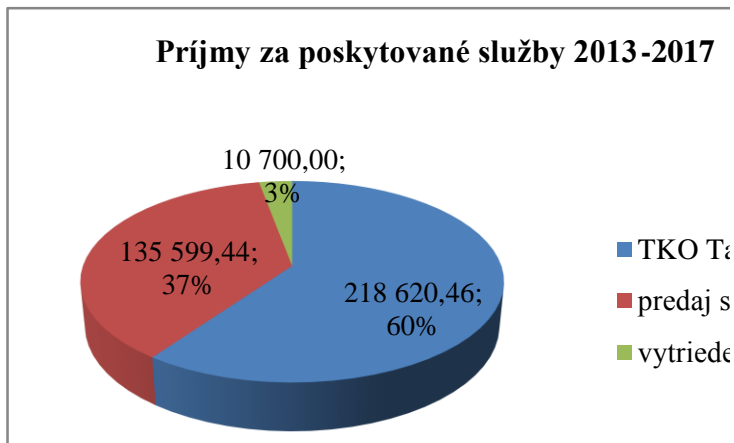
3. Príjmy za poskytované služby v roku 2013 -2017 boli vo výške 571 984,52 € z toho :

- príjmy za zvoz TKO – Tatiar 218 620,46 €
- príjmy za zvoz TKO – úložné, poplatok 207 064,62 €
- príjmy z predaja separátov 135 599,44 €
- príjmy za vytriedený KO 10 700,00 €

Z celkových príjmov boli účelovo určené príjmy vo výške 207 064,62 € na úložné a poplatok. Po vylúčení účelových príjmov boli čisté príjmy združenia za poskytované služby vo výške **364 919,90 €** .

Na celkových príjmoch predstavujú : príjmy za zvoz TKO 60% podiel, príjmy z predaja separátov 37 % podiel, príjmy za vytriedený KO 3% podiel. V grafe č. 4 sú v percentuálnom vyjadrení zobrazené čisté príjmy za poskytované služby.

Graf č. 4: Čisté príjmy za poskytované služby v rokoch 2013 -2017





Celkový prehľad príjmov za roky 2013 -2017 je uvedený v tabuľke č. 8

Tabuľka č. 8 : Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2013- 2017

Príjmy	plnenie 2013	plnenie 2014	plnenie 2015	plnenie 2016	plnenie 2017	sumarizácia príjmov
prevod z predch roku			610,87		485	
Príspevky od obcí						200 631,19
na separovaný zber	20 248,29	25 257,53	38 575,79	42 816	0	126 897,61
na splátku KZ	15 934	12 220,58	12 393	12 393	0	52 941
na inžinierske siete- elektrina				10 489		10 489
členský príspevok na opravy majetku					10 304	10 304
Príspevky od iných subjektov						392 657,96
Príspevok z RF -odov. separáty	14 249,29	3 216,94	10 267	15 015	1 704	44 452,23
Dotácia RF - auto		60 000				60 000
Príspevok z RF - letáky			2 000	0	0	2 000
Príspevok Pasko	6873,93	13 116,69	2 154	0	0	22144,62
Príspevok Envipak separáty 2015,2016				5 100	0	5 100
Refundácia miezd ÚPSVaR	7410,03	7 483,79	20 513,29	19 448	11 001	65856,11
Prijatý dar	400		1 634	0	0	2034
Príspevok Envipak - úhrada nákladov				49 307	141 764	191 071
Príspevok Elekos						
Príjmy						571 984,52
Príjem za zvoz TKO- Tatiar	34 774,68	39 939,01	44 574,77	51 383	47 949	218 620,46
Príjem za zvoz TKO - úložné, poplatok	32 504,38	36 637,57	40 611,67	47 119	50 192	207 064,62
Príjem z predaja separátov	37 657,32	38 583,40	30 824,72	21 079	3 563	131 707,44
Príjem z predaja separátov - od podnik.			0,00	0	3 892	3 892
príjem za vytriedený KO - nečistoty			0,00	0	10 700	10 700
Pohľadávky z r. 2014			13 685	0	0	13 685,00
Pohľadávky z r. 2015			0	7 309	0	7 309
Pohľadávky z r. 2016			0	0	2 794	2 794
Pohľadávky z r 2017			0	0	0	
Stravné od zamestnancov	1285,2	1 254,60				2539,8
príjmy celkom	171 337,12	237 710,11	217 844,47	281 458	284 348	

Výdavky za obdobie 2013 -2017, ktoré boli vo výške **1 166 955,10 €** by sa dali zhrnúť na výdavky :

- **investičné** (majetok) , ktoré boli v sume **123 602 €** (53 113 € - kúpa nehnuteľností , vybudovanie elektrickej prípojky 10 489 €, kúpa vozidla 60 000 €)
 - **prevádzkové** (mzdy, odvody, služby, materiál, opravy), ktoré boli v sume **1 043 353,10 €**
- Investičné výdavky predstavujú 11 % podiel na celkových výdavkoch a prevádzkové výdavky predstavujú 89% podiel.

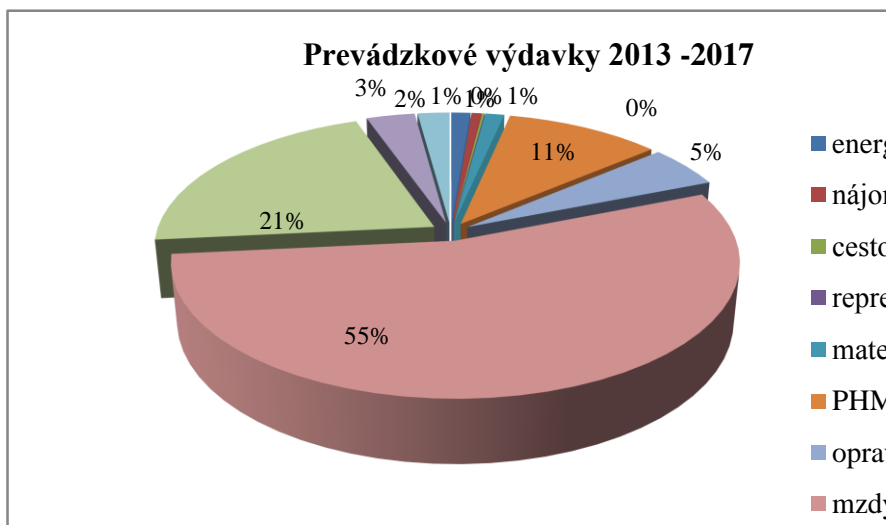
Prevádzkové výdavky boli vynaložené v členení na :

- energie 13 477,04 €
- nájomné 7 014,98 €
- cestovné 1 741,28 €
- reprezentačné 67,46 €
- materiál 13 276,41 €
- PHM 109 432,18 €
- opravy 53 394,74 €
- mzdy, odvody, zákonné soc. náklady 567 872,84 €
- služby – úložné, poplatok 220 550,50 €
- ostatné služby 34 092,06 €
- dane a poplatky 22 433,61 €



V grafe č. 5 sú znázornené prevádzkové výdavky v % vyjadrení.

Graf č. 5: Prevádzkové výdavky za rok 2013 -2017



Najvyšší podiel 55 % na prevádzkových výdavkoch majú mzdové výdavky. V porovnaní s obcami, ktoré majú rovnaký počet zamestnancov ako združenie predstavovali výdavky na mzdy v roku 2017 sumu 453 716,26 € (20 zamestnancov) - v združení to boli mzdy za 5 rokov , v inej porovnateľnej obci vynaložili na mzdové výdavky v roku 2017 sumu 212 785,29 € (18 zamestnancov) - v združení za rok 2017 155 222 €, 21 % podiel majú služby – úložné a poplatok , 11% podiel predstavujú výdavky na PHM, 3% zastúpenie majú služby. Najmenší podiel majú cestovné, reprezentačné, nájomné . V grafe č. 5 sú znázornené prevádzkové výdavky v % vyjadrení. Celkový prehľad výdavkov za roky 2013 -2017 je uvedený v tabuľke č. 9 :

Tabuľka č. 9 : Prehľad vynaložených výdavkov za rok 2013 -2017

Výdavky	plnenie 2013	plnenie 2014	plnenie 2015	plnenie 2016	plnenie 2017	sumarizácia výdavkov
Energie	3 064,47	1 121,82	3 406,75	942	4 942	13 477,04
Nájomné	4 007,49	3 007,49				7 014,98
Materiál	1 512,28	2 146,95	3 755,18	2 181	3 681	13 276,41
PHM	23 040,14	22 929,03	20 101,01	19 805	23 557	109 432,18
Opravy	3 215,19	3 081,90	5 393,65	22 128	19 576	53 394,74
cestovné		100,86	687,42	676	277	1741,28
reprezentčné			67,46	0	0	67,46
Mzdy, odvody, zák. soc. náklady	81 854,25	78 030,17	119 440,42	133 326	155 222	567 872,84
služby : úložné , poplatok	28 838,09	44 398,98	38 923,43	58 198	50 192	220 550,50
ostatné služby	9 064,29	7 424,97	9 264,80	4 269	4 069	34 092,06
Dane a poplatky	2 967,80	3 019,22	4 181,59	7 240	5 025	22 433,61
splátka KZ	15 934,00	12 393,00	12 393	12 393	0	53 113,00
záväzky 2013,2014,2015				9 364	5326	
záväzky z r. 2016					11 556	
záväzky z r. 2017						
nákup vozidla		60 000				60 000
inžinierske siete				10 489	0	10 489
nákup váhy					0	
Výdavky celkom	173 498,00	237 654,39	217 614,71	281 011	283 423	1 166 955,10



Na rok 2018 bol schválený rozpočet príjmov vo výške 242 433 €. Plnenie príjmov k 20.6. bolo vo výške 119 080 €, čo predstavuje 49,29 % plnenie. Výdavky boli schválené vo výške 237 583 €. Plnenie výdavkov rozpočtu k 20.6.2018 bolo vo výške 118 227 €.

Tabuľka č. 10 : Prehľad plnenia rozpočtu príjmov k 20.6.2018

Príjmy	návrh 2018	plnenie k 20.6.	v %
prevod z predch roku		925	
Príspevok Envipak - úhrada nákladov	12 134	12 134	100
Príspevok Elekos	93 900	31 321	33,3
Príjmy			
Príjem za zvoz TKO- Tatiar	50 700	23 842	47
Príjem za zvoz TKO - úložné, poplatok	42 120	15 587	37
Príjem z predaja separátov	25 000	10 440	41,76
Príjem z pred. separ od podnik. Elektro	3 000	1 840	61,3
príjem za vytriedený KO - nečistoty	0	7 412	
Pohľadávky z r. 2014	0		
Pohľadávky z r. 2015	0		
Pohľadávky z r. 2016	0		
Pohľadávky z r 2017	15 579	15 579	100
príjmy celkom	242 433	119 080	49,29

Výdavky boli schválené vo výške 237 583 €. Plnenie výdavkov rozpočtu k 20.6.2018 bolo vo výške 118 227 €. Podrobné plnenie je uvedené v tabuľke č. 11.

Tabuľka č. 11: Prehľad plnenia rozpočtu výdavkov k 20.6.2018

Výdavky	návrh 2018	plnenie k 20.6	v %
Energie	1700	1359	79,9
Materiál	2200	720	32,7
PHM	17000	6192	35,5
Opravy	7 500	4463	59,5
cestovné	200	198	99
reprezentačné			
Mzdy, odvody, zák. soc. náklady	143 818	67 470	46,9
služby : úložné , poplatok	42 120	20 584	48,86
ostatné služby	3000	2435	81,1
Dane a poplatky	3855	1666	43,2
splátka KZ	0		
záväzky 2013,2014,2015			
záväzky z r. 2016			
záväzky z r. 2017	16 190	13190	81,47
záväzky k 20.6.2018			
inžinierske siete	0		
nákup váhy			
Výdavky celkom	237 583	118 277	49,78

Do konca roka dôjde k prekročeniu výdavkov v položke :



- energie a to z dôvodu nedoplatku za rok 2017, ktorý bol vo výške 448,52 € a zvýšenie zálohových platieb o 50 € mesačne.
- opravy a to z dôvodu opravy bieleho mercedesu, ktorá bola vo výške 5 400 € (2 100 € už bolo uhradené a 3 300 € ešte treba uhradiť) a opravy Econika, STK, materiál ktoré k 20.6. 2018 boli vo výške 2 006,40 €
- služby za nakládky a odvoz separátov a to hlavne skla (do r. 2017 nám túto službu poskytoval p. Pacher len za spotrebovanú naftu, v roku 2018 si nakladač objednáva spolu s dopravou od p. Šebu z Podlužian)

3. Zhrnutie výsledkov analýzy činností , príjmov a výdavkov združenia

Členské obce si na zabezpečenie služieb v odpadovom hospodárstve založili združenie, ktoré bolo v roku 2013 -2017 financované väčšinou z externých zdrojov. Najväčší podiel na celkových príjmoch má združenie 49% podiel, 34 % podiel majú iné subjekty a príspevky od obcí predstavujú 17% podiel na celkových príjmoch združenia.

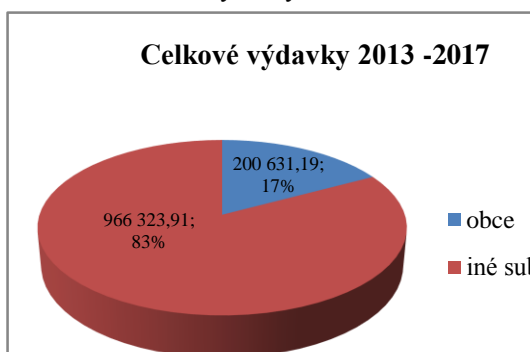
Na celkových výdavkoch sa obce podieľali 17 %, združenie a iné subjekty 89%.

Na investičných výdavkoch sa podieľali obce s 51% podielom a RF 49 % podielom.

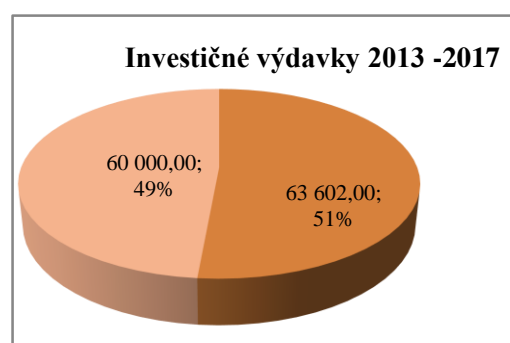
Na prevádzkových výdavkoch sa obce podieľali 11% , združenie a ostatné subjekty 89 %

Spoluúčasť na financovaní obcami je znázornená v grafoch č. 6,7,8

Graf č. 6 : Celkové výdavky



Graf č. 7 : Investičné výdavky



Graf č. 8 : Prevádzkové výdavky





Zdrúženie za posledných 5 rokov svojej činnosti odviezlo z územia obcí 9 265,45 ton odpadu. Z toho 6 340,92 ton komunálneho odpadu a 2 924,53 ton separovaného odpadu, na jeden rok pripadá 1 853,09 ton odvezeného odpadu. V sledovanom období dosiahlo príjmy 1 165 273,67 € a vynaložilo 1 166 955,10 € na výdavky.

4. Predpokladaný vývoj činností a financovania zdrúženia s výhľadom do roku 2020

Modelová situácia č. 1

1) Do konca roka 2018 - v zdrúžení 22 obcí, 1 obec bez členstva

- a) optimalizovať zvozy triedeného odpadu v 2 polroku s uprednostnením zberu plastov, znížením počtu zberov papiera a skla t.j. v 3Q 2018 budú zberané len plasty,
- b) znížiť náklady na odvoz komodít – skla a to tak, že celý zber skla bude rovno odvázaný do Zberných surovín za 0 € pričom náklady na zber preplatí OZV a iné náklady ktoré máme v súčasnosti (dopravu a nakládku hradí zdrúženie) nevzniknú a nebudeme zaberat' priestor obci Pukanec.
- c) splnenie zmluvných povinností voči bývalému RF- dodržanie limitov odovzdaného množstva odpadu
- d) financovanie bude nasledovné : obce si budú naďalej zabezpečovať odpadové hospodárstvo vlastným zdrúžením a spolupráca obcí bude financovaná z :
 - a) vlastných zdrojov členských obcí :
 - za služby : zvoz KO
 - za vytriedený KO
 - b) externých zdrojov : z príjmov zdrúženia :
 - z predaja separátov
 - z príspevku OZV Elekos

2) rok 2019- 2020 v zdrúžení 17 obcí a 1 bez členstva

- 1) zo zdrúženia vystúpi len obec Rybník , zníži sa ročný príspevok od Elekosu o 8 538 € a adekvátne sa znížia výdavky na PHM, mzdy za zber triedeného odpadu.
- 2) ak zo zdrúženia vystúpia obce (V. Ďur, Nová Dedina, Podlužany, Čajkov), ktoré sa momentálne nevedeli vyjadriť , to bude mať pre zdrúženie dopad :
 - **finančný** : zníženie príspevku od Elekosu za všetky obce spolu s Rybníkom o 35 580 €
 - : zníženie príjmu za zvoz TKO
 - : zníženie výdavkov na PHM, Mzdy.....
 - materiálový t.j. zníženie množstva dovezeného, vytriedeného odpadu s nulovým dopadom na zdrúženie nakoľko viazanosť na množstvo odovzdaného odpadu končí v roku 2018
- 3) bez ohľadu na to, či vystúpi jedna obec alebo 5 obcí bude zo strany zostávajúcich obcí nevyhnutná investičná podpora na zakúpenie novej techniky hlavne auta na zber odpadu, lebo po technickej stránke je súčasný vozový park už značne opotrebovaný a finančné prostriedky, ktoré sa každoročne investujú do opráv narastajú. K dnešnému dňu sa do opráv investovalo 61 158,24 € .



V prípade, že sa členské obce dohodnú na zániku združenia je zánik a jeho dopad uvedený v modelovej situácii č.2

Modelová situácia č. 2 – obce si služby zabezpečia prostredníctvom inej spoločnosti a

1. združenie zanikne najskôr k 31.12.2018 (z dôvodu viazanosti auta)

a) z pohľadu zanikajúceho združenia

- majetko právne vysporiadanie členských obcí (predaj existujúceho majetku a a vysporiadanie majetkových podielov medzi obce)
- finančné vysporiadanie so zamestnancami, inštitúciami, odberateľmi, dodávateľmi

b) z pohľadu členských obcí :

- zabezpečenie zvozu KO prostredníctvom inej spoločnosti za vyššiu cenu, problém budú mať malé obce a obec Pukanec

- individuálne zabezpečenie zberu triedeného odpadu , najmä u malých obcí hrozí, že žiadna OZV s nimi nebude chcieť uzavrieť zmluvu, pretože financovať zber malého objemu triedených zložiek z ťažšie dostupnej obce je veľmi nákladné. Môže sa stať, že obci bude koordinačným centrom pridelená losovaním OZV, ktorá obci navrhne zmenu triedeného zberu. V prípade, že to obec neprijme, potom OZV uhradí zberovej spoločnosti iba tzv. obvyklé náklady a zvyšok bude musieť obec uhradiť z poplatku za komunálny odpad. Obec tak naďalej bude platiť aj za triedený zber.

- administratívne zaťaženie – vedenie celej agendy odpadového hospodárstva

5. Záver:

Dňa 20.8.2018 bude 15 rokov od založenia združenia. To je dlhá doba v živote každého z nás a tak isto aj pre združenie. Za ten čas sa zmenila politicko- spoločenská situácia, technika, vyspelosť a v neposlednom rade aj ľudia. Jediné čo zostalo, je zodpovednosť obcí za odpadové hospodárstvo na jej území.

Na otázku zotrvať v združení, alebo vystúpiť zo združenia si musí zodpovedať každá obec sama.

Na základe uznesenia č.5/2018 som vypracovala finančno ekonomickú analýzu, ale len z pohľadu združenia. Bolo by možno dobré, keby si takúto analýzu urobili aj obce v tom zmysle aké služby, v akom rozsahu a za koľko to pre nás robilo združenie a aké služby a v akom rozsahu a za akú cenu to vie urobiť iná zberová spoločnosť.

V Pukanci dňa 29.6.2018

Vypracovala . PhDr. Brnáková