



EVROPSKA UNIJA
EVROPSKI SKLAD ZA
REGIONALNI RAZVOJ
NALOŽBA V VAŠO PRIHODNOST

ODVAJANJE IN ČIŠČENJE ODPADNE VODE V POREČJU MEŽE: SKLOP 2 (OBČINA PREVALJE)



ANALIZA STROŠKOV IN
KORISTI

SI consult

januar 2021

Vsebina CBA analize je zaščitena z avtorskimi pravicami podjetja SL CONSULT d.o.o., Dimičeva ulica 9, 1000 Ljubljana. Vsebino dokumenta vključno s prilogami pravne ali fizične osebe ne smejo kopirati in/ali posredovati tretjim osebam, razen izključno dovoljenjem avtorja. V primeru kršitve avtorskih pravic bo SL CONSULT d.o.o. zoper storilca uveljavljal odškodninsko materialno in nematerialno ter kazensko odgovornost.

Vrsta investicijske dokumentacije	ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI
Naziv projekta	ODVAJANJE IN ČIŠČENJE ODPADNE VODE V POREČJU MEŽE: SKLOP 2 (OBČINA PREVALJE)
Izvajalec	SL CONSULT d.o.o., Dimičeva ulica 9, SI 1000 Ljubljana
Investitor	Občina Prevalje, Trga 2A, 2391 Prevalje

VSEBINA

1	UVOD	7
1.1	OBSEG PROJEKTA	7
1.2	INVESTITOR.....	9
1.3	BODOČI UPRAVLJAVEC JAVNE INFRASTRUKTURE.....	9
1.4	IZDELOVALEC ANALIZE STROŠKOV IN KORISTI	9
1.5	CILJI PROJEKTA	10
2	ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI	11
2.1	FINANČNA ANALIZA	11
2.2	OSNOVNE PREDPOSTAVKE FINANČNE ANALIZE.....	12
2.3	EKONOMSKA DOBA PROJEKTA.....	13
2.4	REALNA FINANČNA EKONOMSKA STOPNJA	13
2.5	POPRAVEK CEN ZARADI INFLACIJE	14
2.6	REALNA RAST PLAČ	14
2.7	OBSTOJEČI OPERATIVNI STROŠKI IN PRIHODKI SISTEMA ODVAJANJA IN ČIŠČENJA ODPADNIH VODA.....	14
2.8	INVESTICIJSKA STROŠKI PROJEKTA	19
2.9	STROŠEK AMORTIZACIJE.....	21
2.10	REINVESTIRANJE KRATKOROČNE OPREME	22
2.11	DODATNI OPERATIVNI STROŠKI.....	23
2.12	FINANČNI PREOSTANEK VREDNOSTI.....	24
2.13	BODOČI PRIHODKI IZ NASLOVA ODVAJANJA IN ČIŠČENJA ODPADNIH VODA	25
2.14	BODOČA CENA ZA ODVAJANJE IN ČIŠČENJE ODPADNE VODE.....	30
2.15	BODOČA CENOVNA DOSTOPNOST	31
2.16	ANALIZA DISKONTIRANEGA NETO DENARNEGA TOKA.....	33
2.16.1	<i>Finančna donosnost investicije</i>	33
2.16.2	<i>Finančna donosnost lastnega kapitala</i>	34
2.17	FINANČNO POKRITOST PROJEKTA.....	34
2.18	IZRAČUN PRISPEVKA SKUPNOSTI	36
2.19	VIRI FINANCIRANJA	37
3	EKONOMSKA ANALIZA	38
3.1	PREDPOSTAVKE EKONOMSKE ANALIZE	39
3.2	EKONOMSKI PREOSTANEK VREDNOSTI	40
3.3	EKONOMSKE KORISTI PROJEKTA.....	40
3.4	REZULTATI EKONOMSKE ANALIZE	42
4	ANALIZA OBČUTLJIVOSTI	43
4.1	ANALIZA OBČUTLJIVOSTI	44
5	ANALIZA TVEGANJA	46
5.1	ANALIZA TVEGANJA (MONTE CARLO ANALIZA).....	46
6	ZAKLJUČEK	48

PRILOGE

PRILOGA 1:	Izjava o subvenciji omrežnine
PRILOGA 2:	CD – CBA analiza - model

KAZALO SLIK

Slika 2.1:	Cenovna dostopnost – polna cena omrežnine v ekonomski dobi	32
Slika 2.2:	Cenovna dostopnost – subvencija omrežnine v ekonomski dobi	33
Slika 5.1:	Porazdelitev FNPV/C	46
Slika 5.2:	Porazdelitev ENPV	47

KAZALO TABEL

Tabela 1.1:	Dolžina kanalov	8
Tabela 1.2:	Število skupnih objektov	8
Tabela 2.1:	Bilanca uspeha za področje odvajanje odpadnih voda - JKP za obdobje 2018-2020.....	14
Tabela 2.2:	Bilanca uspeha za področje čiščenja odpadnih voda - JKP za obdobje 2018-2020.....	15
Tabela 2.3:	Obstoječe cene za oskrbo s pitno vod, odvajanje in čiščenje odpadnih voda v občini Prevalje	16
Tabela 2.4:	Bilanca uspeha za področje odvajanje odpadnih voda - JKP za ekonomsko dobo – scenarij brez projekta.....	17
Tabela 2.5:	Bilanca uspeha za področje čiščenja odpadnih voda - JKP za ekonomsko dobo – scenarij brez projekta ..	17
Tabela 2.6:	Bilanca uspeha za področje SKUPAJ (odvajanje in čiščenje odpadnih voda) - JKP za ekonomsko dobo – scenarij brez projekta	18
Tabela 2.7:	Konsolidirana bilanca uspeha za področje odvajanja in čiščenja odpadnih voda - JKP za ekonomsko dobo – scenarij brez projekta	18
Tabela 2.8:	Konsolidiran denarni tok za področje odvajanje in čiščenja odpadnih voda - JKP za ekonomsko dobo – scenarij brez projekta	19
Tabela 2.9:	Stroški nastali s pripravo projekta (EUR)	20
Tabela 2.10:	Investicijska vrednost deljena na upravičene in neupravičene stroške (v EUR, stalne=tekoče cene)	20
Tabela 2.11:	Investicijski stroški po letih brez nepredvidenih del – stalne cene	21
Tabela 2.12:	Izračun letne amortizacijske stopnje	22
Tabela 2.13:	Prikaz reinvestiranja v opremo v ekonomski dobi.....	22
Tabela 2.14:	Dodatni obratovalni stroški objektov na kanalizacijskem sistemu	23
Tabela 2.15:	Dodatni obratovalni stroški objektov na čistilni napravi Prevalje.....	23
Tabela 2.16:	Prikaz izračuna tehtane aritmetične sredine amortizacijskih stopenj in določitev dodatnih let po ekonomski dobi za potrebe izračuna finančnega preostanka vrednosti	24
Tabela 2.17:	Prikaz izračuna finančne preostale vrednosti	25
Tabela 2.18:	Bilanca uspeha za področje odvajanje odpadnih voda - JKP za ekonomsko dobo – scenarij s projektom 26	26
Tabela 2.19:	Bilanca uspeha za področje čiščenja odpadnih voda - JKP za ekonomsko dobo – scenarij s projektom 27	27
Tabela 2.20:	Bilanca uspeha za področje SKUPAJ (odvajanje in čiščenje odpadnih voda) - JKP za ekonomsko dobo – scenarij s projektom 27	27
Tabela 2.21:	Konsolidirana bilanca uspeha za področje odvajanje in čiščenja odpadnih voda - JKP za ekonomsko dobo – scenarij s projektom	28
Tabela 2.22:	Konsolidirana bilanca denarnih tokov za področje odvajanje in čiščenja odpadnih voda - JKP za ekonomsko dobo – scenarij s projektom	29
Tabela 2.23:	Bodoča cena za izvajanje storite JGS za odvajanje in čiščenje odpadne vode (leto 2023).....	30
Tabela 2.24:	Bodoča cena omrežnine za odvajanje odpadne vode (leto 2023) – polna cena	30
Tabela 2.25:	Bodoča cena omrežnine za odvajanje odpadne vode (leto 2023) – subvencija za gospodinjstvo	30
Tabela 2.26:	Bodoča cena omrežnine za čiščenje odpadne vode (leto 2023) – polna cena	31
Tabela 2.27:	Bodoča cena omrežnine za čiščenje odpadne vode (leto 2023) – subvencija za gospodinjstvo	31
Tabela 2.28:	Izračun cenovne dostopnosti za obstoječe in bodoče stanje	32
Tabela 2.29:	Izračun kazalnikov finančne donosnosti investicije	33
Tabela 2.30:	Izračun kazalnikov finančne donosnosti lastnega kapitala	34
Tabela 2.31:	Finančna vzdržnost projekta	35
Tabela 2.32:	Izračun sorazmerne uporabe diskontiranih neto prihodkov	36
Tabela 2.33:	Viri financiranja skupaj in po letih v EUR	37
Tabela 3.1:	Stroški in koristi projekta	42
Tabela 3.2:	Rezultati ekonomske analize	42
Tabela 4.1:	Analiza občutljivosti na finančno neto sedanjo vrednost (FNPV/C)	44
Tabela 4.2:	Analiza občutljivosti na ekonomsko neto sedanjo vrednost	44
Tabela 4.3:	Opredelitev kritičnih spremenljivk na strani finančne in ekonomske analize	45
Tabela 4.4:	Mejne vrednosti kritičnih spremenljivk	45
Tabela 5.1:	Ocena investicijskih vrednost v okviru priprave vloge za izdajo odločitve o finančni podpori in ponovni CBA analizi	48
Tabela 5.2:	Izračun Skupnih upravičenih stroškov po upoštevanju zahtev iz 61. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013	49

1 UVOD

NAZIV PROJEKTA: Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Meže: sklop 2 (Občina Prevalje)

Projekt je umeščen v regijo NUTS SI033, v okviru Uredbe komisije (EU) št. 868/2014 z dne 8. avgusta 2014 o spremembi prilog k Uredbi (ES) št. 1059/2003 Evropskega parlamenta in Sveta o oblikovanju skupne klasifikacije statističnih teritorialnih enot (NUTS), ki je upravičena do sredstev iz Kohezijskega sklada glede na Partnerski sporazum med Slovenijo in Evropsko komisijo 2014-2020 in Operativni program za izvajanje kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020 (OP 2014-2020).

Za uresničevanje Regionalnega razvojnega programa Koroške regije 2014-2020 sta se ministrstvo in Razvojni svet dogovorila za izvedbo prioritarnih projektov. Projekt je umeščen v Dogovor za razvoj Koroške regije za obdobje 2014-2020 kot eden izmed prioritarnih projektov. Projekt spada v prednostno naložbo 6.1 Vlaganje v vodni sektor za izpolnitev zahtev pravnega reda Unije na področju okolja ter zadovoljitev potreb po naložbah.

Občina je v oktobru 2018 sprejela investicijski program in novembra 2019 novelacijo investicijskega programa. Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko, organ upravljanja za evropske strukturne sklade in Kohezijski sklad je **15.01.2019** izdala odločitev o finančni podpori za projekt »Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Meže: sklop 2 (Občina Prevalje)«. Občina je prejela dne **05.04.2019** sklep o sofinanciranju s strani Ministrstva za okolje in prostor. Občina Prevalje je izvedla še preostale postopke javnega naročanja in sicer za gradnjo ČN in stike z javnostjo.

Glede na pridobljen sklep o sofinanciranju s strani MOP je tako občina podpisala pogodbo z izvajalci gradenj kanalizacije in izvajalci nadzora nad gradnjami šele 18.04.2019 in izvajalci gradenj ČN 24.10.2019. Podpis pogodbe z izvajalci storitev stikov z javnostjo je podpisan v novembru 2019.

1.1 Obseg projekta

V aglomeraciji ID 8136 Prevalje (aglomeracija nad 2.000 PE - po podatkih iz Operativnega programa odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode je v aglomeraciji 4.498 prebivalcev, z dejavnostmi 5.847 PE¹) je potrebno sanirati, dograditi in na novo zgraditi kanalizacijski sistem. Glavni kanali/kolektorji v mestu bodo zgrajeni kot mešan kanalizacijski sistem. To pomeni, da bodo v enem kanalu skupaj padavinske in sanitarne odpadne vode. Zasnovo takega omrežja je pogojeval obstoječi kanalizacijski sistem v mestu Prevalje. Na že obstoječem sistemu je potrebno iz javne kanalizacije izločiti zaledne vode in jih speljati v bližnje vodotoke in jarke. Ker je obstoječi kanalizacijski sistem neustrezen, ga je potrebno rekonstruirati. Težiti je potrebno k delno mešanemu sistemu, To pomeni sistematično izločanje čistih padavinskih voda iz sistema, kar pomeni tudi cenejše in boljše delovanje ČN.

V okviru projekta je bil izdelan Hidravlični izračun, iz katerega izhajajo predvidene tehnične rešitve potrebnih novogradenj. Vsi mešani projektirani kanali (DN 500 do 1400) so mešanega tipa zaradi hidravličnih zahtev, obstoječega hidravlično poddimenzioniranega sistema kanalizacije. Kanalizacijski sistem je poplavljen že v zgornjem delu na območju Starih sledi in Nicine (primer: kanalizacija pri Leškem mostu). V nadaljevanju v

¹ Glede na analizirane dejanske podatke je bilo ugotovljeno, da je obremenitev aglomeracije (konec leta 2017) skupaj 6.105 PE, od tega je prebivalcev za 4.412 PE ostalih dejavnosti za 1.693 PE. Odstopanja, ki prihajajo v podatkih (Operativni program in dejansko stanje) je predvsem v spremembah prebivalcev z začasnim bivanjem.

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

celotnem delu proti lokaciji čistilne naprave združujemo številne izpuste in zaporedno razbremenjevanje obstoječe kanalizacije v enoten sistem, zaradi česar se dimenzije kanalov bistveno povečujejo.

Vsi predvideni kanali na periferiji (DN 200, 250) so ločeni zaradi priključevanja novih objektov in ločevanja sistema tudi zaradi poplav. Po dokončanju del bodo razbremenilni kanali služili le kot razbremenitev v primeru visokih vod, ne pa več kot preliv kanalizacije v reko Mežo. Trenutno se kanalizacija razbremeni preko devetih razbremenilnih kanalov, ki so locirani na trasi od naselja Perzonale do mosta pri krožišču Na Fari (1. na območju zaselka Perzonali, 2. na območju zaselka Perzonali pred tovarno TRO, 3. iz območja Trg mimo gostilne Rupar do Leškega mosta, 4. iz območja Trg za objektom občine, 5. z območja Sp.kraj in Na produ, 6. z območja obrtne cone, 7. z območja Sp.kraj levi del, 8. z območja Sp.kraj desni del, 9. z območja Na Fari).

V okviru projekta bo tako izgrajenih:

- 5.353 m kanalov za odpadno vodo (222 m kanala za odpadno vodo je občina že izvedla) in 46 m kanalov za padavinsko vodo (ni upravičen strošek),
- 2 razbremenilnika in
- 4 črpališča.

Tabela 1.1: Dolžina kanalov

POSTAVKE	Skupna dolžina kanalov za odpadno vodo po projektu (m)	Skupna dolžina kanalov za padavinsko vodo po projektu - ni predmet vloge (m)	Dolžina kanalov za odpadne vode - m (že izgrajene)	Dolžina kanalov za odpadne vode, ki jo je potrebno izgraditi (m)
a Kanal K - primarni kanal	1.654		0	1.654
b Kanal L0 - primarni kanal	454	0	0	454
c Kanal C - primarni kanal	1.062		0	1.062
d Kanal E, tlačni vod E- primarni kanal	514		0	514
e Črpališče P-4, tlačni vod T-P4 in priključek G	87	0	0	87
f Kanal D – Brančurnik in črpališče P-2 ter tlačni vod	674	0	0	674
g Kanal B - Stražišče - Farna vas	721	46	34	686
h Kanal N1	187		187	0
SKUPAJ	5.353	46	222	5.131

Tabela 1.2: Število skupnih objektov

Zap. št.	Objekti na kanalizaciji	Število objektov
1	RAZBREMENILNIKI	2
	Razbremenilni bazen RB (RUB)	1
	Razbremenilni objekt R-2	1
2	ČRPALIŠČA (P-1, P-2, P-3, P-4)	4

Drugi del investicije predstavlja gradnja čistilne naprave Prevalje nazivne kapacitete 7.000 PE. Predvidena je gradnja SBR biološke čistilne naprave z aerobno stabilizacijo blata. Aerobno stabilizirano blato je osnovni pogoj za kvalitetno nadaljnjo obdelavo blata za ČN primerljivih velikosti, saj preprečuje anaerobne procese v blatu in emisije smrada. Skladno z ATV standardi je za to potrebna minimalna starost blata 25 dni. Na ČN Prevalje je predvidena tehnologija biološkega čiščenja SBR C-tech, ki pa posebej ne obravnava terciarne faze (kar je razvidno tudi v priloženem tehnološkem izračuni), ampak le-ta poteka simultano in nekontrolirano zaradi doseganja zahtevane starosti blata. Na ČN tudi ni predvidenih potopnih mešal, ki bi zagotavljale premešanost suspenzije biološkega blata in odpadne vode v anaerobni fazi. Prav tako na ČN Prevalje ni predvidenih dodatnih postopkov ali postrojenj za odstranjevanje fosforja.

1.2 Investitor



Investitor projekta:

OBČINA PREVALJE

Trg 2a
2391 Prevalje
Župan: dr. Matija Tasič

1.3 Bodoči upravljavec javne infrastrukture



Bodoči upravljavec javne infrastrukture:

Javno komunalno podjetje Log d.o.o.

Dobja vas 187
2390 Ravne na Koroškem
Direktorica: **Marjetica Tasič Bukovec**

1.4 Izdelovalec analize stroškov in koristi



Izdelovalec študije izvedljivosti:

SL CONSULT d.o.o.

Dimičeva ulica 9
1000 Ljubljana
Direktor Mirjan Poljak
Vodja projekta: Anita Smrekar

1.5 Cilji projekta

Splošni cilji:

- zmanjšanje emisij v vode zaradi izgradnje infrastrukture za odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda in s tem izpolnjevanje zahtev Direktive o čiščenju komunalne odpadne vode (91/271/EGS) na podlagi katere bi morala v skladu s pristopno pogodbo z dne 23. septembra 2003 (Ul.l. št. 263, str. 911) do 31. decembra 2015 zgraditi ustrezno infrastrukturo za odvajanje in čiščenje odpadnih voda (vmesna cilja 31. 12. 2008 in 31. 12. 2010) v območjih poselitve s skupno obremenitvijo **enako ali večjo od 2000 PE**.

Specifični cilj:

- V okviru projekta bo izvedena investicija v odvajanje in čiščenje odpadne vode v aglomeraciji ID 8136 Prevalje v občini Prevalje s **ciljem izgradnje ustrezne infrastrukture za odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih vod na območjih, ki so v operativnem programu odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda opredeljena kot območja, ki morajo biti opremljena s kanalizacijo, ki se zaključuje na čistilni napravi, skladno z evropskimi direktivami na področju odvajanja in čiščenja odpadnih voda**, in s predpristopno pogodbo ter ciljem zmanjšanja vplivov na okolje onesnaževalcev aglomeracij. Z realizacijo tega cilja bo dosežena **98,98% priključenost na javno gospodarsko infrastrukturo odvajanja in čiščenja v aglomeraciji ID 8136 Prevalje**.
- zmanjšanje emisij v vode zaradi izgradnje ČN,
- izboljšanje življenjskih pogojev prebivalstva.

2 ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

2.1 Finančna analiza

V skladu z Uredbo EU 1303/2013 je potrebno v skladu s členom 101 zagotoviti informacije, potrebne za odobritev projekta tudi z vidika analize stroškov in koristi, vključno z ekonomsko in finančno analizo ter oceno tveganja. Finančna analiza mora biti vključena v Analizo stroškov in koristi, kjer je potrebno izračunati finančne kazalnike projekta. V okviru finančne analize je potrebno:

- Oceniti donosnost projekta/investicije,
- Oceniti donosnost projekta z vidika lastnika, in nekaterimi ključnimi interesnimi skupinami,
- preveriti finančno vzdržnost projekta, ki je ključni pogoj izvedljivosti za vsako tipologijo projekta;
- opisati denarne toke, ki podpirajo izračun družbeno-ekonomskih stroškov in koristi.

Glavni namen finančne analize je izračun kazalnikov finančnih dosežkov projekta. Metodologija, ki je bila uporabljena je analiza diskontiranega denarnega toka (DCF).

Ugotavljala se je **finančna donosnost investicije**, katero se presodi, na podlagi:

- ocenjene finančne neto sedanje vrednosti NPV/C in
- finančne interne stopnje donosnosti investicije FRR/C.

Ta kazalnika pokažeta zmožnost neto prihodkov, da povrnejo stroške investicije, ne glede na to, kako so ti financirani. Da se za projekt lahko zaprosi za prispevek iz skladov, mora biti NPV/C negativna, FRR/C pa nižja od diskontne stopnje, ki je bila uporabljena v analizi.

Izračunalo se je tudi **finančno donosnost lastnega (nacionalnega) kapitala** (ugotovila sta se kazalnika FNPV/K, FRR/K), kjer se pokaže donosnost lastnega kapitala.

Finančna trajnost (vzdržnost - pokritost) projekta, se je ocenilo s preverjanjem, ali so skupni (nediskontirani) neto denarni tokovi v referenčnem obdobju pozitivni. Ti neto denarni tokovi vključujejo investicijske stroške, vse vire financiranja (nacionalne in sredstva EU) in neto prihodke.

Finančni model je bil razvit s pomočjo računalniškega programa (Microsoft Excel) in sestavlja vrsto listov, ki so med seboj povezani. Delovni listi vključujejo celice za posamezen predpostavke, delovne liste in končne izračune v tabelah za potrebe input/output podatkov, finančne kazalnike in grafe. Vsi vhodni podatki so prikazani na letni osnovi.

Namen izdelave ponovne analize stroškov in koristi je preverjanje izračuna skupnih upravičenih stroškov po upoštevanju zahtev iz 61. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013, glede na dejstvo da so se spremenile predpostavke glede:

- vrednosti investicijskih stroškov po izvedbi javnih naročil in
- sama dinamika izvajanja projekta.

Pri izdelavi analize stroškov in koristi so bile upoštevana priporočila Metodoloških predpostavk za pripravo in pregled finančnih in ekonomskih analiz za operacije na PO MOP v finančni perspektivi 2014-2020 (št. 544-13/2017/170 z dne 26.2.2020).

2.2 Osnovne predpostavke finančne analize

Projekt je bil torej preučen iz vidika diskontiranih denarnih tokov, z uporabo inkrementalne metode (brez projekta in s projektom). Glede na to, da je končni upravičenec občina, ki pa bo infrastrukturo predala v upravljanje JKP Log d.o.o. smo konsolidirali postavke v bilancah uspeha za odvajanje in čiščenje odpadnih voda za potrebe projekta. Opazovalo se je diskontirani neto denarni tok oz. kumulativen neto denarni tok projekta, ki izkazuje ali je projekt finančno vzdržljiv oz. ali se s projektom ustvarja ustrezne in dovolj visoke prihodke, za kritje stroškov. Izračunani so bili glavni finančni kazalniki ter prispevek Skupnosti.

Inkrementalni neto denarni tok se določijo na osnovi primerjave scenarija »s projektom« in »brez projekta. Ta pristop je pomemben za projekte, ki vključujejo širitev, nadgradnjo in posodobitev obstoječih sistemov. V našem primeru že obstaja sistem odvajanja (ter delno tudi čiščenja – ena MČN) na predmetnem področju. Scenarij »brez projekta« vključuje obstoječe stanje odvajanja in čiščenja odpadnih voda in vključuje obstoječe stroške in prihodke sistema, strošek investicije je v tem primeru 0, prav tako pa na sistem ne bo dodatnih priključenih prebivalcev in optimizacija stroškov.

Scenarij »s projektom« vključuje poleg obstoječih operativnih stroškov in prihodkov, tudi stroške investicije, dodatne obratovalne ter operativne stroške, ki bodo nastali s projektom ter izračun končnih prihodkov iz naslova odvajanja in čiščenja odpadne vode.

Ob tem se je upoštevalo sledeče predpostavke modela:

- Analiza stroškov in koristi je bila narejena na osnovi priročnika za analizo stroškov in koristi investicijskih projektov (Evropska komisija, december 2014) (Guide to Cost-benefit Analysis of Investment Projects, Economic appraisal tool for Cohesion Policy 2014 – 2020; European Commission, December 2014), smernic asistence JASPERS in priporočila Metodoloških predpostavk za pripravo in pregled finančnih in ekonomskih analiz za operacije na PO MOP v finančni perspektivi 2014-2020 (št. 544-13/2017/170 z dne 26.2.2020).
- Finančna analiza je bila narejena na osnovi podatkov iz obstoječe projektne dokumentacije, ponudb izbranih izvajalcev, podatkov prejetih s strani naročnika in pa izvajalca javne infrastrukture za čiščenje in odvajanje odpadne vode.
- Finančna analiza scenarija »s projektom« vključuje izgradnjo projekta Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Meže: sklop 2 (Občina Prevalje).
- Ekonomska doba investicije je bila ocenjena na 30 let, denarni tokovi v okviru modela pa so razporejeni med leta od 2018 do 2047. Čas gradnje je predviden med 2019 in 2022 letom. Polno redno delovanje (po končanih reklamacijah) je predvideno v letu 2023. Terminski plan se je spremenil glede na študijo izvedljivosti, kjer je bilo predvideno dokončanje del do leta 2021 in polno obratovanje v letu 2022.
- Za finančno analizo je bila uporabljena 4% diskontna stopnja v skladu z Priročnikom za analizo stroškov in koristi investicijskih projektov (Evropska komisija, december 2014) (Guide to Cost-benefit Analysis of Investment Projects, Economic appraisal tool for Cohesion Policy 2014 – 2020; European Commission, December 2014) ter z Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Ur. l. RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16).

- Vrednost investicije projekta, ki je bila upoštevana za izračun finančne stopnje primanjkljaja, vsebuje investicijsko vrednost v stalnih cenah in ne vsebuje DDV, prav tako so izključeni vsi nepredvideni stroški investicije.
- Prihodki so bili izračunani na podlagi povprečnih predvidenih količin prodane pitne vode za celotno referenčno obdobje za odvajanje in čiščenje odpadnih voda, kjer so bile upoštewane vse dodatne priključitve PE na odvajanje kot na čiščenje odpadnih voda na prispevnem območju.
- Nova cena za odvajanje in čiščenje odpadnih voda, ki je bila upoštevana pri izračunu prihodkov zajema obstoječo ceno odvajanja in ter dodatne stroške, ki bodo nastali s projektom na 1 m³ očiščene in odvedene odpadne vode. V okviru omrežnine za odvajanje in čiščenje je bil pripravljen izračun omrežnine z upoštevanjem subvencije za gospodinjstva.
- Amortizacijske stopnje, ki so bile upoštewane so skladne s Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS 87/12 in 109/12);
- Pri izračunu finančnega preostanka vrednosti smo vključili diskontirano vrednost bodočega neto prihodka z metodo tehtane aritmetične sredine amortizacijskih stopenj.

2.3 Ekonomska doba projekta

Pri določanju ekonomske dobe projekta je potrebno upoštevati denarne tokove v letu, v katerem nastanejo, in za določeno referenčno obdobje (ekonomska doba). Z ekonomsko dobo je potrebno zajeti največje možno število let, za katera je na voljo projekcija iz analize stroškov in koristi. Projektne napovedi je treba izdelati za obdobje, ki ustreza ekonomsko koristni življenjski dobi projekta in ki je dovolj dolgo, da še zajame verjetne dolgoročne vplive. Ekonomska doba se spreminja glede na vrsto investicije. Referenčni časovni horizont za sektor Oskrba z vodo in okolje, ki ga priporoča Komisija in temelji na mednarodno priznanih izkušnjah, je 30 let.

Pri izračunih je bila upoštevana 30 letna ekonomska doba projekta z začetkom v letu 2018 do leta 2047.

2.4 Realna finančna ekonomska stopnja

Uporabljena diskontna finančna stopnja v finančni analizi je 4% ki je predpisana z Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Ur. l. RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16) in je v skladu z navodilo Organa upravljanja (Služba vlade Republike Slovenije za razvoj in kohezijsko politiko).

2.5 Popravek cen zaradi inflacije

Skladno z Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Ur. l. RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16) so tekoče cene tiste cene, ki jih pričakujemo med izvajanjem investicije in vključujejo učinke splošne rasti cen (inflacije). Praviloma so izračunane tako, da so stalne cene povečane za odstotek predvidene inflacije, kar je bilo upoštevano v okviru stikov z javnostjo, gradnjo čistilne naprave in ostalih administrativnih stroškov. U finančni in ekonomski analizi so bile upoštevane stalne cene. Popravek cen zaradi inflacije ni bil upoštevan.

2.6 Realna rast plač

V finančni analizi nismo upoštevali realno rast plač, zaradi negativne rasti realnih plač v Sloveniji v obdobju do leta 2014. Prav tako napovedi za leto 2016 in 2017 sicer napovedujejo manjšo realno rast, ki pa bo posledica že dogovorjenih izplačil rednih napredovanj v sektorju država in nadaljnje postopne rasti plač v javnih družbah. Zaradi še vedno zaostrenega javnofinančnega položaja predpostavljamo ohranjanje omejitev za hitrejšo rast plač.

2.7 Obstoječi operativni stroški in prihodki sistema odvajanja in čiščenja odpadnih voda

Operativne prihodke in stroške delovanja sistema odvajanja in čiščenja odpadnih voda, ki je predmet projekta, smo povzeli glede na obstoječe podatke obstoječega upravljavca javne infrastrukture, to je Javno komunalno podjetje Log d.o.o. za leti 2018 in 2019. Obstoječi podatki so nam služili tudi za scenarij »brez projekta«. Za leto 2020 so bili upoštevani stroški odvajanja in čiščenja odpadnih voda v skladu z Elaboratom za oblikovanje cen za leto 2020 na področju odvajanja in čiščenja odpadnih voda.

V nadaljevanju je prikaz bilance uspeha za odvajanje in čiščenje odpadnih voda za leta 2018, 2019 in 2020.

Tabela 2.1: Bilanca uspeha za področje odvajanje odpadnih voda - JKP za obdobje 2018-2020

Zap.št.	Odvajanje odpadne vode občine Prevalje	2018	2019	2020
A	PRIHODKI	197.592	201.079	186.114
1	Poslovni prihodki	195.819	198.095	186.114
	Prihodki iz naslov storitev javne službe	58.190	61.668	71.767
	Prihodki iz naslova omrežnine	127.620	133.320	112.964
	Ostali poslovni prihodki	10.009	3.107	1.383
2	Finančni prihodki	1.773	2.984	
3	Izredni prihodki	0	0	
B	ODHODKI	197.217	193.507	186.114
	Poslovni odhodki	192.894	193.350	186.114
	Stroški materiala	14.727	4.320	3.883
	Stroški storitev	156.927	175.102	169.535
	<i>od tega stroški najema infrastrukture</i>	<i>322</i>	<i>110.000</i>	<i>112.964</i>
	Stroški amortizacije	2.367	1.848	0
	Stroški dela	15.107	10.975	7.744
	Drugi stroški	3.766	1.105	4.952
	Finančni odhodki	0	157	0
	Izredni Odhodki	4.323	0	0
	DOBIČEK/IZGUBA	375	7.572	0

Tabela 2.2: Bilanca uspeha za področje čiščenja odpadnih voda - JKP za obdobje 2018-2020

Zap.št.	Čiščenje odpadne vode občine Prevalje	2.018	2.019	2.020
A	PRIHODKI	2.114	14.298	5.373
1	Poslovni prihodki	2.114	14.034	5.373
	Prihodki iz naslov storitev javne službe	1.312	12.697	3.796
	Prihodki iz naslova omrežnine	802	1.062	1.577
	Ostali poslovni prihodki	0	275	
2	Finančni prihodki	0	264	
3	Izredni prihodki	0	0	
B	ODHODKI	6.664	13.393	5.373
	Poslovni odhodki	6.664	13.393	5.373
	Stroški materiala	907	1.608	1.361
	Stroški storitev	5.560	10.746	3.388
	<i>od tega stroški najema infrastrukture</i>	<i>0</i>	<i>913</i>	<i>1.577</i>
	Stroški amortizacije	0	49	14
	Stroški dela	197	892	552
	Drugi stroški	0	98	58
	Finančni odhodki	0	0	
	Izredni Odhodki	0	0	
	DOBIČEK/IZGUBA	-4.550	905	0

V nadaljevanju je prikaz obstoječih veljavnih cen na področju vodnih storitev.

Cene so oblikovane v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb (Ur.l. RS št.87/2012, 109/2012, 76/2017,78/2019). Glavne značilnosti oblikovanja cen po uredbi so naslednje:

- cene so ločene na omrežnino (glede na zmogljivost vodovodnega priključka) in vodarino oz. ceno storitve,
- cene znotraj občine glede na vrsto uporabnikov (gospodarstvo, gospodinjstvo, ustanove) niso diferencirane,
- v ceno vodarine je vključen tudi strošek vodnega povračila za prodano pitno vodo,
- v večstanovanjskih stavbah (blokkih), ki imajo skupni vodomer, se za vsako stanovanjsko enoto obračuna omrežnina za priključek DN 20 (17. in 20. člen Uredbe).

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

Tabela 2.3: Obstoječe cene za oskrbo s pitno vod, odvajanje in čiščenje odpadnih voda v občini Prevalje

Dejavnost	Strošek na enoto brez DDV (EUR/m3)	Strošek na enoto z DDV (EUR/m3)
Cene za izvajanje storitev javne gospodarske službe		
Vodarina - cena storitve GJS za pitno vodo	0,4698	0,5144
Cena storitve za odvajanje odpadne vode	0,2612	0,286
Cena čiščenja odpadnih voda	0,73	0,7994
Omrežnina za pitno vodo		
	Strošek na enoto brez DDV (EUR/priključek/mesec)	Strošek na enoto z DDV (EUR/priključek/mesec)
DN 13	2,2262	2,4377
DN 20	2,2262	2,4377
DN 25	6,6785	7,313
DN 32	6,6785	7,313
DN 40	22,2616	24,3765
DN 50	33,3924	36,5647
DN 80	111,3078	121,882
DN 100	222,6157	243,7642
DN 150	445,2313	487,5283
Omrežnina za odvajanje odpadne vode		
DN 13	3,5916	3,9328
DN 20	3,5916	3,9328
DN 25	10,775	11,7986
DN 32	10,775	11,7986
DN 40	35,9167	39,3288
DN 50	53,875	58,9931
DN 80	179,5833	196,6437
DN 100	359,1667	393,2875
DN 150	718,333	786,5746
Omrežnina za čiščeno odpadno vodo		
DN 20	4,2392	4,6419
subvencija fiksnega dela	-2,1196	-2,321
Dajatve		
	Strošek na enoto brez DDV (EUR/m3)	
Okoljska dajatev		
odvajanje se ne zaključí na ČN	0,5283	
odvajanje se zaključí na ČN	0,0528	

Vir: <https://www.jkp-log.si/ceniki/vodovod-in-kanalizacija.html>

V nadaljevanju prikazujemo bilanco uspeha in stanja za področje odvajanja in čiščenja ter skupno vrednost JKP Log na področju odvajanja in čiščenja odpadnih voda, konsolidirano bilanco upeha in denarnega toka za projekt v okviru scenarija brez projekta v ekonomski dobi za posamezna leta. V prilogi 2 je prikaz za celotno ekonomsko obdobje.

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

Tabela 2.4: Bilanca uspeha za področje odvajanje odpadnih voda - JKP za ekonomsko dobo – scenarij brez projekta

EKONOMSKA DOBA		1	5	10	15	20	25	30
Zap.št.	Bilanca uspeha za odvajanje odpadnih voda	2018	2022	2027	2032	2037	2042	2047
A	PRIHODKI	197.592	186.114	186.114	186.114	186.114	186.114	186.114
1	Poslovni prihodki	195.819	186.114	186.114	186.114	186.114	186.114	186.114
	Prihodki iz naslov storitev javne službe	58.190	71.767	71.767	71.767	71.767	71.767	71.767
	Prihodki iz naslova omrežnine	127.620	112.964	112.964	112.964	112.964	112.964	112.964
	Ostali poslovni prihodki	10.009	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383
2	Finančni prihodki	1.773	0	0	0	0	0	0
3	Izredni prihodki	0	0	0	0	0	0	0
B	ODHODKI	197.217	186.114	186.114	186.114	186.114	186.114	186.114
1	Poslovni odhodki	192.894	186.114	186.114	186.114	186.114	186.114	186.114
	Stroški materiala	14.727	3.883	3.883	3.883	3.883	3.883	3.883
	Stroški storitev	156.927	169.535	169.535	169.535	169.535	169.535	169.535
	<i>Stroški storitev - najem infrastrukture</i>	322	112.964	112.964	112.964	112.964	112.964	112.964
	Stroški amortizacije	2.367	0	0	0	0	0	0
	Stroški dela	15.107	7.744	7.744	7.744	7.744	7.744	7.744
	Drugi stroški	3.766	4.952	4.952	4.952	4.952	4.952	4.952
2	Finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0
3	Izredni Odhodki	4.323	0	0	0	0	0	0
C	DOBIČEK/IZGUBA	375	0	0	0	0	0	0

Tabela 2.5: Bilanca uspeha za področje čiščenja odpadnih voda - JKP za ekonomsko dobo – scenarij brez projekta

EKONOMSKA DOBA		1	5	10	15	20	25	30
Zap.št.	Bilanca uspeha za čiščenje odpadnih voda	2018	2022	2027	2032	2037	2042	2047
A	PRIHODKI	2.114	5.373	5.373	5.373	5.373	5.373	5.373
1	Poslovni prihodki	2.114	5.373	5.373	5.373	5.373	5.373	5.373
	Prihodki iz naslov storitev javne službe	1.312	3.796	3.796	3.796	3.796	3.796	3.796
	Prihodki iz naslova omrežnine	802	1.577	1.577	1.577	1.577	1.577	1.577
	Ostali poslovni prihodki	0	0	0	0	0	0	0
2	Finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0
3	Izredni prihodki	0	0	0	0	0	0	0
B	ODHODKI	6.664	5.373	5.373	5.373	5.373	5.373	5.373
1	Poslovni odhodki	6.664	5.373	5.373	5.373	5.373	5.373	5.373
	Stroški materiala	907	1.361	1.361	1.361	1.361	1.361	1.361
	Stroški storitev	5.560	3.388	3.388	3.388	3.388	3.388	3.388
	<i>Stroški storitev - omrežnina</i>	0	1.577	1.577	1.577	1.577	1.577	1.577
	Stroški amortizacije	0	14	14	14	14	14	14
	Stroški dela	197	552	552	552	552	552	552
	Drugi stroški	0	58	58	58	58	58	58
2	Finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0
3	Izredni Odhodki	0	0	0	0	0	0	0
C	DOBIČEK/IZGUBA	-4.550	0	0	0	0	0	0

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

Tabela 2.6: Bilanca uspeha za področje SKUPAJ (odvajanje in čiščenje odpadnih voda) - JKP za ekonomsko dobo – scenarij brez projekta

EKONOMSKA DOBA		1	5	10	15	20	25	30
Zap. št.	Bilanca uspeha za odvajanje in čiščenje odpadnih voda SKUPAJ	2018	2022	2027	2032	2037	2042	2047
A	PRIHODKI	199.706	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487
1	Poslovni prihodki	197.933	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487
	Prihodki iz naslov storitev javne službe	59.502	75.563	75.563	75.563	75.563	75.563	75.563
	Prihodki iz naslova omrežnine	128.422	114.541	114.541	114.541	114.541	114.541	114.541
	Ostali poslovni prihodki	10.009	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383
2	Finančni prihodki	1.773	0	0	0	0	0	0
3	Izredni prihodki	0	0	0	0	0	0	0
B	ODHODKI	203.881	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487
1	Poslovni odhodki	199.558	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487
	Stroški materiala	15.634	5.244	5.244	5.244	5.244	5.244	5.244
	Stroški storitev	162.487	172.923	172.923	172.923	172.923	172.923	172.923
	<i>Stroški storitev - omrežnina</i>	<i>322</i>	<i>114.541</i>	<i>114.541</i>	<i>114.541</i>	<i>114.541</i>	<i>114.541</i>	<i>114.541</i>
	Stroški amortizacije	2.367	14	14	14	14	14	14
	Stroški dela	15.304	8.296	8.296	8.296	8.296	8.296	8.296
	Drugi stroški	3.766	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010
2	Finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0
3	Izredni Odhodki	4.323	0	0	0	0	0	0
C	DOBIČEK/IZGUBA	-4.175	0	0	0	0	0	0

Tabela 2.7: Konsolidirana bilanca uspeha za področje odvajanja in čiščenja odpadnih voda - JKP za ekonomsko dobo – scenarij brez projekta

EKONOMSKA DOBA		1	5	10	15	20	25	30
Zap. št.	Bilanca uspeha za odvajanje in čiščenje odpadnih voda SKUPAJ	2018	2022	2027	2032	2037	2042	2047
A	PRIHODKI	199.706	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487
1	Poslovni prihodki	197.933	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487
	Prihodki iz naslov storitev javne službe	59.502	75.563	75.563	75.563	75.563	75.563	75.563
	Prihodki iz naslova omrežnine	128.422	114.541	114.541	114.541	114.541	114.541	114.541
	Ostali poslovni prihodki	10.009	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383
2	Finančni prihodki	1.773	0	0	0	0	0	0
3	Izredni prihodki	0	0	0	0	0	0	0
B	ODHODKI	203.881	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487
	Poslovni odhodki	199.558	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487
	Stroški materiala	15.634	5.244	5.244	5.244	5.244	5.244	5.244
	Stroški storitev	162.165	58.382	58.382	58.382	58.382	58.382	58.382
	Stroški amortizacije - javna gospodarska infrast.	322	114.541	114.541	114.541	114.541	114.541	114.541
	Strošek amortizacije - JKP Log	2.367	14	14	14	14	14	14
	Stroški dela	15.304	8.296	8.296	8.296	8.296	8.296	8.296
	Drugi stroški	3.766	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010
	Finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0
	Izredni Odhodki	4.323	0	0	0	0	0	0
C	DOBIČEK/IZGUBA	-4.175	0	0	0	0	0	0

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

Tabela 2.8: Konsolidiran denarni tok za področje odvajanje in čiščenja odpadnih voda - JKP za ekonomsko dobo – scenarij brez projekta

EKONOMSKA DOBA		1	5	10	15	20	25	30
Zap.št.	DENARNI TOK	2018	2022	2027	2032	2037	2042	2047
A	PRITOKI	199.706	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487
1	Poslovni prihodki	197.933	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487	191.487
	Prihodki iz naslov storitev javne službe	59.502	75.563	75.563	75.563	75.563	75.563	75.563
	Prihodki iz naslova omrežnine	128.422	114.541	114.541	114.541	114.541	114.541	114.541
	Ostali poslovni prihodki	10.009	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383
2	Finančni prihodki	1.773	0	0	0	0	0	0
3	Izredni prihodki	0	0	0	0	0	0	0
4	Preostanek vrednosti							
B	ODTOKI	201.192	76.932	76.932	76.932	76.932	76.932	76.932
1	Poslovni odhodki	196.869	76.932	76.932	76.932	76.932	76.932	76.932
	Stroški materiala	15.634	5.244	5.244	5.244	5.244	5.244	5.244
	Stroški storitev	162.165	58.382	58.382	58.382	58.382	58.382	58.382
	Stroški dela	15.304	8.296	8.296	8.296	8.296	8.296	8.296
	Drugi stroški	3.766	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010
2	Finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0
3	Izredni Odhodki	4.323	0	0	0	0	0	0
4	Strošek investiranja							
5	Strošek reinvestiranja							
C	NETO DENARNI TOK	-1.486	114.555	114.555	114.555	114.555	114.555	114.555

2.8 Investicijska stroški projekta

Celotna vrednost investicijskega projekta je razdeljena v več sklopov in sicer:

- gradnja kanalizacije (višina celotne vrednosti predstavlja ponudbeno vrednost izbranega izvajalca) in sicer v višini 2.539.819,29 EUR, od tega je 52.038,10 EUR neupravičenih stroškov (del projekta namenjen za izgradnjo padavinske vode oziroma del, ki ga je občina že izgradila);
- gradnja ČN (višina celotne vrednosti predstavlja ponudbeno vrednost izbranega izvajalca) in sicer v višini 2.485.799,93 EUR;
- nadzor nad gradnjo (višina celotne vrednosti predstavlja ponudbeno vrednost izbranega izvajalca) v višini 59.800,00 EUR;
- stroški stikov z javnostjo: (višina celotne vrednosti predstavlja ponudbeno vrednost izbranega izvajalca) v višini 16.530,00 EUR;
- Stroški izdelave načrtov in projektne dokumentacije v višini 602.348,73 EUR (osnova za določitev teh stroškov je Načrt razvojnih programov Občine Prevalje) – glej Tabelo 2.9;
- Stroški nakupa zemljišč v letu 2012 v višini 189.645,95 EUR (osnova za določitev teh stroškov je Načrt razvojnih programov Občine Prevalje) – glej Tabelo 2.9;
- Druge odškodnine in kazni v višini 27.800,84 EUR (osnova za določitev teh stroškov je Načrt razvojnih programov Občine Prevalje) - glej Tabelo 2,9;
- Ostali stroški: občina je na osnovi izvedenih javnih naročil in ocen definirala morebitne ostale stroške (za potrebe reševanje pravnih, finančnih in strokovnih aktivnosti ter ostalih aktivnosti vodenja na projektu) v letih 2018-2021 v višini 105.199,98 EUR- glej Tabelo 2,9;

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

Tabela 2.9: Stroški nastali s pripravo projekta (EUR)

POSTAVKE	SKUPAJ (EUR)	do leta 2018	2019	2020	2021	2022
Ostali stroški projekta	924.995,50	827.880,52	33.170,00	31.047,14	18.899,50	13.998,34
Načrti in druga projektna dokumentacija	602.348,73	602.348,73	0,00	0,00	0,00	0,00
Nakup zemljišč	189.645,95	189.645,95				
Druge odškodnine in kazni	27.800,84	27.800,84	0,00			
Plačila druge storitve in dokumentacija	105.199,98	8.085,00	33.170,00	31.047,14	18.899,50	13.998,34

Celotna vrednost investicije brez DDV po stalnih cenah (dejanski stroški) je ocenjena na **6.026.944,72** EUR. Upravičeni stroški predstavljajo **5.049.911,12** EUR preostali del pa so neupravičeni stroški v višini **977.033,60** EUR.

V spodnji tabeli prikazujemo celotno investicijsko vrednost razdeljeno na upravičene in neupravičene stroške. DDV v višini 22% je prikazan samo informativno, ker je DDV povračljiv v celoti.

Tabela 2.10: Investicijska vrednost deljena na upravičene in neupravičene stroške (v EUR, stalne=tekoče cene)

Zap. št.	POSTAVKE	Osnova	Celotna vrednost investicije (EUR)	Upravičeni stroški (EUR)	Neupravičeni stroški (EUR)
1.	Gradbena dela - kanalizacija		2.539.819,29	2.487.781,19	52.038,10
	Kanal K1		164.409,43	164.409,43	
	Kanal KR		84.726,35	84.726,35	
	Kanal K3		450.678,25	450.678,25	
	Kanal L0		190.031,46	190.031,46	
	Kanal C in W		523.769,53	523.769,53	
	R-2 objekt		72.985,61	72.985,61	
	RUB bazen		207.292,71	207.292,71	
	Kanal BA		87.425,28	87.425,28	
	Kanal BB		50.310,03	45.239,43	5.070,60
	Kanal BP		15.236,28		15.236,28
	Kanal D		124.413,21	124.413,21	
	Kanal E		115.291,54	115.291,54	
	Kanal N1	Ponudba izbranega izvajalca	31.731,22		31.731,22
	Prevalje P-1		18.051,60	18.051,60	
	Prevalje P-2		24.622,59	24.622,59	
	Prevalje P-3		24.272,25	24.272,25	
	Prevalje P-4		24.487,26	24.487,26	
	Podvrtavanje		53.243,75	53.243,75	
	Odcepi za hišne priključke		868,28	868,28	
	PID, PVE - projekt za vpis v uradne evidence, dokazilo o zanesljivosti objekta, varnostni načrt, navodila,		24.500,00	24.500,00	
	Projektantski nadzor, skladno z ZGO		14.700,00	14.700,00	
	Geotehnični nadzor ves čas gradnje; Geodetski posnetek izvedbe, vnos v elektronski kataster, v kompletu z elaboratom in topografijami zasunov in posnetkom v ACAD R 2004-2009		5.880,00	5.880,00	
	Nepredvidena dela (10%)		230.892,66	230.892,66	
2	Gradbena dela ČN Prevalje		2.485.799,93	2.485.799,93	0,00
	gradbena dela		1.045.873,99	1.045.873,99	

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

Zap. št.	POSTAVKE	Osnova	Celotna vrednost investicije (EUR)	Upravičeni stroški (EUR)	Neupravičeni stroški (EUR)
	zunanja ureditev		76.902,50	76.902,50	
	elektroinštalacij in el. Oprema	Ponudba izbranega izvajalca	218.360,75	218.360,75	
	oprema za vodenje		54.890,89	54.890,89	
	strojne inštalacije in strojna oprema		974.215,44	974.215,44	
	poskusno obratovanje		115.556,37	115.556,37	
3	Stroški gradbenega nadzora	Ponudba izbranega izvajalca	59.800,00	59.800,00	
4	Stroški obveščanja in informiranja javnosti	Ponudba izbranega izvajalca	16.530,00	16.530,00	
5.	Ostali stroški projekta		924.995,50	0,00	924.995,50
	Načrti in druga projektna dokumentacija	NRP	602.348,73		602.348,73
	Nakup zemljišč	NRP	189.645,95		189.645,95
	Druge odškodnine in kazni	NRP	27.800,84		27.800,84
	Plačila druge storitve in dokumentacija	NRP	105.199,98		105.199,98
6	SKUPAJ		6.026.944,72	5.049.911,12	977.033,60
	DDV 22% (informativni prikaz, ker je DDV povračljiv v celoti)		1.325.927,84		1.325.927,84
7	CELOTNA INVESTICIJA SKUPAJ Z DDV		7.352.872,56	5.049.911,12	2.302.961,44

Celotna vrednost investicije, ki je bila upoštevana v okviru finančne analize je brez nepredvidenih del in DDV in je ocenjena na **5.796.052 EUR**. V spodnji tabeli prikazujemo posamezne vrednosti po delih investicije in pa razdelitev investicijskih stroškov po letih izgradnje glede na terminski plan.

Tabela 2.11: Investicijski stroški po letih brez nepredvidenih del – stalne cene

Investicijska vrednost ZA FINANČNO ANALIZO	SKUPAJ	do leta 2018	2019	2020	2021	2022
Gradbena dela za kanalizacijo brez nepredvidenih del	2.308.927	36.802	169.974	1.255.408	846.743	0
Gradbene dela ČN Prevalje	2.485.800	0	0	1.025.098	1.405.145	55.556
Stroški gradbenega nadzora	59.800	0	2.225	29.111	27.803	661
Stroški obveščanja in informiranja javnosti	16.530	0	0	6.000	4.530	6.000
Ostali stroški projekta	924.996	827.881	33.170	31.047	18.900	13.998
SKUPAJ	5.796.052	864.682	205.369	2.346.665	2.303.120	76.216

2.9 Strošek amortizacije

Strošek amortizacije nove investicije je bil upoštevan v skladu z amortizacijskimi stopnjami določenimi v Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS 87/12 in 109/12). Strošek amortizacije je bil upoštevan pri oblikovanju končnih prihodkov, v sami finančni analizi – denarnem toku, ki je osnova za izračun finančnih kazalnikov pa ni bil upoštevan.

Pri določanju amortizacijskih postavk in stopenj se je dosledno upoštevalo priporočila Metodoloških predpostavk za pripravo in pregled finančnih in ekonomskih analiz za operacije na PO MOP v finančni perspektivi 2014-2020 (št. 544-13/2017/170 z dne 26.2.2020).

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

Tabela 2.12: Izračun letne amortizacijske stopnje

Zap.št.	Postavka	Investicijska vrednost (EUR) (osnova ponudbene vrednosti)	Amortizacijska stopnja (%)	Letna stopnja amortizacije (EUR)
1	Kanalizacijski sistem	2.308.927		58.806
a	Omrežje kanalizacije	1.937.215	2%	38.744
b	Objekti	371.712		20.062
	Razbremenilnik (R-2 objekt)	72.986		
	Objekt	25.456	2,50%	636
	Oprema	47.530	10%	4.753
	Razbremenilnik (RUB bazen)	207.293		
	Objekt	163.742	2,50%	4.094
	Oprema	43.551	10%	4.355
	Črpališče P-1	18.052		
	Objekt	4.925	2,50%	123
	Oprema	13.127	10%	1.313
	Črpališče P-2	24.623		
	Objekt	11.495	2,50%	287
	Oprema	13.127	10%	1.313
	Črpališče P-3	24.272		
	Objekt	11.145	2,50%	279
	Oprema	13.127	10%	1.313
	Črpališče P-3	24.487		
	Objekt	11.360	2,50%	284
	Oprema	13.127	10%	1.313
2	Čistilna naprava	2.485.800		147.507
a	Gradbeni objekti	1.238.333	2,50%	30.958
b	Električna oprema ČN	273.252	7%	19.128
c	Strojna oprema	974.215	10%	97.422
3	Projektna dokumentacija in nadzor	662.149	0,02	13.243
3	SKUPAJ	5.456.875		219.557

2.10 Reinvestiranje kratkoročne opreme

Investicijsko vzdrževanje kratkoročne opreme je bilo upoštevano v posameznih letih in sicer vezano za opremo na kanalizacijskem sistemu (razbremenilniki, črpališča) in strojna ter električna oprema na ČN.

Stroški nadomestitve opreme so enaki nabavni vrednosti opreme in nastopijo po vsakokratnem poteku življenjske dobe določene vrste opreme. V spodnji tabeli je prikazano investicijsko vzdrževanje oz. reinvestiranje po letih znotraj referenčne dobe projekta in sicer se v ekonomski dobi 2x reinvestira strojna in 1 x elektro oprema črpališč.

Tabela 2.13: Prikaz reinvestiranja v opremo v ekonomski dobi

Zap.št.	Postavka	2032	2036	2042
1	Oprema na razbremenilnikih	91.081		91.081
2	Oprema na črpališčih	52.508		52.508
3	Električna oprema na ČN		273.252	
4	Strojna oprema na ČN	974.215		974.215
	SKUPAJ	1.117.805	273.252	1.117.805

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

2.11 Dodatni operativni stroški

Kot osnova za določitev dodatnih operativnih stroškov delovanja novega dela kanalizacijskega sistema in same čistilne naprave smo opredelili glede na izdelane PGD, idejne projekte, prejete ponudbe izvajalcev dodatne stroške, ki bodo nastali v okviru projekta. Skupna ocena dodatnih stroškov na objektih kanalizacijskega sistema je ocenjena na 10.800 EUR. V okviru operativnih in ostalih stroškov delovanja čistilne naprave, ki bodo nastajali pa so le -ti ocenjeni na 208.669 EUR.

Tabela 2.14: Dodatni obratovalni stroški objektov na kanalizacijskem sistemu

Objekti	Enota	Poraba	Cena na enoto	Vrednost skupaj (EUR)
Razbremenilni bazen RUB				1.000
Čiščenje - letno	ocena	1	1.000	1.000
Razbremenilni bazen R-2				1.000
Čiščenje - letno	ocena	1	1.000	1.000
Črpališče P -1				2.200
Servis in čiščenje črpališča	ocena	1	1.000	1.000
Električna energija	kWh/leto	12.000	0,1	1.200
Črpališče P -2				2.200
Servis in čiščenje črpališča	ocena	1	1.000	1.000
Električna energija	kWh/leto	12.000	0,1	1.200
Črpališče P -3				2.200
Servis in čiščenje črpališča	ocena	1	1.000	1.000
Električna energija	kWh/leto	12.000	0,1	1.200
Črpališče P -4				2.200
Servis in čiščenje črpališča	ocena	1	1.000	1.000
Električna energija	kWh/leto	12.000	0,1	1.200
SKUPAJ				10.800

Tabela 2.15: Dodatni obratovalni stroški objektov na čistilni napravi Prevalje

Stroški vzdrževanja in obratovanja čistilne naprave v EUR	Enota	Poraba	Cena na enoto	Vrednost skupaj (EUR)
Stroški dela	Število delavcev	2	23.000	46.000
Stroški elektrike	kWh/leto	453.893	0,1	45.389
Poraba polielektrolita za zgoščanje blata	kg/leto	1.137	3,5	3.980
Stroški ogrevanje - toplotna črpalka	kWh/leto	12.000	0,1	1.200
Stroški materiala	Skupna ocena	1	7.500	7.500
Končna dispozicija blata, odpadkov, maščob (Skupaj 805 ton; blato: 719 t / leto, odpadki iz grabelj: 20,4m ³ /leto, pesek: 25m ³ /leto)	t	805	105	84.525
Poraba čiste vode	m ³ /leto	7.665	0,4698	3.601
Redno investicijsko vzdrževanje	% glede na investicijo	1%	1.247.467	12.475
Redna okoljske meritve, nepredvidena dela	ocena	1	4.000	4.000
SKUPAJ				208.669

2.12 Finančni preostanek vrednosti

V preostalo vrednost smo vključili diskontirano vrednost bodočega neto prihodka z metodo tehtane aritmetične sredine amortizacijskih stopenj. Metoda je navedena v poglavju Case Study – Water and Waste Water Infrastructure – Guide to Cost – Benefit Analysis of Investment Projects (2014-2020) – stran 184. Pri izračunu smo prav tako upoštevali navodila Metodoloških predpostavk za pripravo in pregled finančnih in ekonomskih analiz za operacije na PO MOP v finančni perspektivi 2014-2020 (št. 544-13/2017/170 z dne 26.2.2020.)

Za projekt je bila izračunana končna življenjska doba 37 let. Število let amortiziranja od leta 2023, ko se prične z amortizacijo iz naslova projekta, pa do konca ekonomske dobe v letu 2047 je 25 let. Iz izračuna tehtane aritmetične sredine za določitev dodatnega obdobja denarnih tokov po ekonomski dobi, ki je prikazan v **spodnji tabeli**, je razvidno, da znaša dodatna doba 12 let po preteku referenčne dobe projekta

Tabela 2.16: Prikaz izračuna tehtane aritmetične sredine amortizacijskih stopenj in določitev dodatnih let po ekonomski dobi za potrebe izračuna finančnega preostanka vrednosti

Zap. št.	Investicija	Investicijska vrednost (EUR)	Amortizacijska stopnja (%)	Število let	Ponder	Število let
1	Omrežje kanalizacije	1.937.215	2,00%	50	0,36	17,8
2	Gradbeni del objekti in ČN	1.466.455	2,50%	40	0,27	10,7
3	Oprema objekti kanal in strojna oprema ČN	1.117.805	10,00%	10	0,20	2,0
4	Električna oprema ČN in oprema za vodenje	273.252	7,00%	14	0,05	0,7
5	Projektna dokumentacija in nadzor	662.149	2,00%	50	0,12	6,1
SKUPAJ		5.456.875				37,3

Ponderirana aritmetična sredina dobe trajanja =	37
Število let amortiziranja osnovne investicije v ekonomski dobi =	25
Dodatno število let po ekonomski dobi	12

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

Preostanek vrednosti se izračuna na osnovi diskontiranih neto prilivov in se ocenjuje na 898.882 EUR.

Tabela 2.17: Prikaz izračuna finančne preostale vrednosti

EKONOMSKA DOBA		30	1	5	10	12
Zap.št.	DENARNI TOK	2047	2048	2052	2057	2059
A	PRITOKI	1.337.709	438.826	438.826	438.826	438.826
1	Poslovni prihodki	438.826	438.826	438.826	438.826	438.826
	Prihodki iz naslov storitev javne službe	219.269	219.269	219.269	219.269	219.269
	Prihodki iz naslova omrežnine	219.557	219.557	219.557	219.557	219.557
	Ostali poslovni prihodki	0				
2	Finančni prihodki	0	0	0	0	0
3	Izredni prihodki	0	0	0	0	0
4	Preostanek vrednosti	898.882				
B	ODTOKI	219.269	219.269	1.337.074	219.269	219.269
1	Poslovni odhodki	219.269	219.269	219.269	219.269	219.269
	Stroški materiala	14.880	14.880	14.880	14.880	14.880
	Stroški storitev	158.389	158.389	158.389	158.389	158.389
	Stroški dela	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000
	Drugi stroški	0	0	0	0	0
2	Finančni odhodki	0	0	0	0	0
3	Izredni Odhodki	0	0	0	0	0
4	Strošek investiranja	0	0	0	0	0
	Gradbena dela za kanalizacijo brez nepredvidenih del	0				
	Gradbene dela ČN Prevalje	0				
	Stroški gradbenega nadzora	0				
	Stroški obveščanja in informiranja javnosti	0				
	Ostali stroški projekta	0				
5	Strošek reinvestiranja	0	0	1.117.805	0	0
	Oprema na razbremenilnikih	0	0	91.081	0	0
	Oprema na črpališčih	0	0	52.508	0	0
	Električna oprema ČN in oprema za vodenje	0	0	0	0	0
	Strojna oprema na ČN	0	0	974.215	0	0
C	NETO DENARNI TOK	1.118.439	219.557	-898.248	219.557	219.557

2.13 Bodoči prihodki iz naslova odvajanja in čiščenja odpadnih voda

Zaradi same investicije in dodatnih priključitev prebivalcev na sistem odvajanja ter izgradnjo ČN se bodo povečali prihodki iz naslova storitev GJS in omrežnine tako na področju odvajanja kot na področju čiščenja odpadnih voda. V okviru omrežnine za odvajanje in čiščenje je bila upoštevana subvencija omrežnine za gospodinjstva in sicer:

- v višini 50% amortizacije nove investicije za odvajanje odpadnih voda, kar predstavlja na letni ravni 32.592 EUR subvencije do leta 2038
- v višini 39% amortizacije nove investicije za čiščenje odpadnih voda, kar predstavlja na letni ravni 60.206 EUR subvencije do leta 2038

V prilogi 1 je priložena izjava občine, da bo subvencijo omrežnine za odvajanje in čiščenje krila iz občinskega proračuna.

V nadaljevanju prikazujemo bilanco uspeha GJS za področje odvajanja in čiščenja, skupno bilanco uspeha GJS, konsolidirano bilanco uspeha projekta po posameznih letih (v prilogi 2 je prikaz celotnega ekonomskega obdobja).

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

Tabela 2.18: Bilanca uspeha za področje odvajanje odpadnih voda - JKP za ekonomsko dobo – scenarij s projektom

EKONOMSKA DOBA		1	6	10	15	20	21	22	30
Zap. št.	Bilanca uspeha za odvajanje odpadnih voda	2018	2023	2027	2032	2037	2038	2039	2047
A	PRIHODKI	197.592	262.098	262.098	262.098	262.098	262.098	262.098	262.098
1	Poslovni prihodki	195.819	262.098	262.098	262.098	262.098	262.098	262.098	262.098
	Prihodki iz naslov storitev javne službe - obstoječi	58.190	71.767	71.767	71.767	71.767	71.767	71.767	71.767
	Prihodki iz naslova storitev javne službe - dodatni prihodki predmetna investicija	0	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800
	Prihodki iz naslova omrežnine - obstoječi	127.620	112.964	112.964	112.964	112.964	112.964	112.964	112.964
	Prihodki iz naslova omrežnine - dodatni prihodki predmetna investicija	0	32.592	32.592	32.592	32.592	32.592	65.184	65.184
	Prihodki iz naslova subvencije omrežnine - predmetna investicija	0	32.592	32.592	32.592	32.592	32.592	0	0
	% subvencije omrežnine (% amortizacije nove infrastrukture)	0%	50%	50%	50%	50%	50%	0%	0%
	Ostali stroški	10.009	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383
2	Finančni prihodki	1.773	0	0	0	0	0	0	0
3	Izredni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0
B	ODHODKI	197.217	262.098	262.098	262.098	262.098	262.098	262.098	262.098
	Poslovni odhodki	192.894	262.098	262.098	262.098	262.098	262.098	262.098	262.098
	Stroški materiala	14.727	3.883	3.883	3.883	3.883	3.883	3.883	3.883
	Stroški storitev	156.927	245.519	245.519	245.519	245.519	245.519	245.519	245.519
	<i>Stroški storitev - omrežnina</i>	<i>322</i>	<i>178.148</i>	<i>178.148</i>	<i>178.148</i>	<i>178.148</i>	<i>178.148</i>	<i>178.148</i>	<i>178.148</i>
	Stroški amortizacije	2.367	0	0	0	0	0	0	0
	Stroški dela	15.107	7.744	7.744	7.744	7.744	7.744	7.744	7.744
	Drugi stroški	3.766	4.952	4.952	4.952	4.952	4.952	4.952	4.952
	Finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0
	Izredni Odhodki	4.323	0	0	0	0	0	0	0
	DOBIČEK/IZGUBA	375	0	0	0	0	0	0	0

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

Tabela 2.19: Bilanca uspeha za področje čiščenja odpadnih voda - JKP za ekonomsko dobo – scenarij s projektom

EKONOMSKA DOBA		1	6	10	15	20	21	22	30
Zap. št.	Bilanca uspeha za čiščenje odpadnih voda	2018	2023	2027	2032	2037	2038	2039	2047
A	PRIHODKI	2.114	368.216	368.216	368.216	368.216	368.216	368.216	368.216
1	Poslovni prihodki	2.114	368.216	368.216	368.216	368.216	368.216	368.216	368.216
	Prihodki iz naslov storitev javne službe - obstoječi	1.312	3.796	3.796	3.796	3.796	3.796	3.796	3.796
	Prihodki iz naslova storitev javne službe - dodatni prihodki predmetna investicija	0	208.469	208.469	208.469	208.469	208.469	208.469	208.469
	Prihodki iz naslova omrežnine - obstoječi	802	1.577	1.577	1.577	1.577	1.577	1.577	1.577
	Prihodki iz naslova omrežnine - dodatni prihodki predmetna investicija	0	94.168	94.168	94.168	94.168	94.168	154.373	154.373
	Prihodki iz naslova subvencije omrežnine - predmetna investicija	0	60.206	60.206	60.206	60.206	60.206	0	0
	% subvencije omrežnine (% amortizacije nove infrastrukture)	0%	39%	39%	39%	39%	39%	0%	0%
	Ostali stroški	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Izredni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0
B	ODHODKI	6.664	368.216	368.216	368.216	368.216	368.216	368.216	368.216
	Poslovni odhodki	6.664	368.216	368.216	368.216	368.216	368.216	368.216	368.216
	Stroški materiala	907	16.241	16.241	16.241	16.241	16.241	16.241	16.241
	Stroški storitev	5.560	305.350	305.350	305.350	305.350	305.350	305.350	305.350
	<i>Stroški storitev - omrežnina</i>	<i>0</i>	<i>155.950</i>	<i>155.950</i>	<i>155.950</i>	<i>155.950</i>	<i>155.950</i>	<i>155.950</i>	<i>155.950</i>
	Stroški amortizacije	0	14	14	14	14	14	14	14
	Stroški dela	197	46.552	46.552	46.552	46.552	46.552	46.552	46.552
	Drugi stroški	0	58	58	58	58	58	58	58
	Finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0
	Izredni Odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0
	DOBIČEK/IZGUBA	-4.550	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 2.20: Bilanca uspeha za področje SKUPAJ (odvajanje in čiščenje odpadnih voda) - JKP za ekonomsko dobo – scenarij s projektom

EKONOMSKA DOBA		1	6	10	15	20	21	22	30
Zap. št.	Bilanca uspeha za odvajanje in čiščenje odpadnih voda SKUPAJ	2018	2023	2027	2032	2037	2038	2039	2047
A	PRIHODKI	199.706	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313
1	Poslovni prihodki	197.933	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313
	Prihodki iz naslov storitev javne službe - obstoječi	59.502	75.563	75.563	75.563	75.563	75.563	75.563	75.563
	Prihodki iz naslova storitev javne službe - predmetna investicija	0	219.269	219.269	219.269	219.269	219.269	219.269	219.269
	Prihodki iz naslova omrežnine - obstoječi	128.422	114.541	114.541	114.541	114.541	114.541	114.541	114.541
	Prihodki iz naslova omrežnine - predmetna investicija	0	126.759	126.759	126.759	126.759	126.759	219.557	219.557
	Prihodki iz naslova subvencije omrežnine - predmetna investicija	0	92.797	92.797	92.797	92.797	92.797	0	0
	Ostali stroški	10.009	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383
2	Finančni prihodki	1.773	0	0	0	0	0	0	0
3	Izredni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0
B	ODHODKI	203.881	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313
	Poslovni odhodki	199.558	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313
	Stroški materiala	15.634	20.124	20.124	20.124	20.124	20.124	20.124	20.124
	Stroški storitev	162.487	550.869	550.869	550.869	550.869	550.869	550.869	550.869
	<i>Stroški storitev - omrežnina</i>	<i>322</i>	<i>334.098</i>	<i>334.098</i>	<i>334.098</i>	<i>334.098</i>	<i>334.098</i>	<i>334.098</i>	<i>334.098</i>
	Stroški amortizacije	2.367	14	14	14	14	14	14	14

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

EKONOMSKA DOBA		1	6	10	15	20	21	22	30
Zap. št.	Bilanca uspeha za odvajanje in čiščenje odpadnih voda SKUPAJ	2018	2023	2027	2032	2037	2038	2039	2047
	Stroški dela	15.304	54.296	54.296	54.296	54.296	54.296	54.296	54.296
	Drugi stroški	3.766	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010
	Finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0
	Izredni Odhodki	4.323	0	0	0	0	0	0	0
	DOBIČEK/IZGUBA	-4.175	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 2.21: Konsolidirana bilanca uspeha za področje odvajanje in čiščenja odpadnih voda - JKP za ekonomsko dobo – scenarij s projektom

EKONOMSKA DOBA		1	6	10	15	20	21	22	30
Zap. št.	Bilanca uspeha za odvajanje in čiščenje odpadnih voda SKUPAJ	2018	2023	2027	2032	2037	2038	2039	2047
A	PRIHODKI	199.706	537.516	537.516	537.516	537.516	537.516	630.313	630.313
1	Poslovni prihodki	197.933	537.516	537.516	537.516	537.516	537.516	630.313	630.313
	Prihodki iz naslov storitev javne službe	59.502	294.832	294.832	294.832	294.832	294.832	294.832	294.832
	Prihodki iz naslova omrežnine	128.422	241.300	241.300	241.300	241.300	241.300	334.098	334.098
	Prihodki iz naslova subvencije	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ostali poslovni prihodki	10.009	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383
2	Finančni prihodki	1.773	0	0	0	0	0	0	0
3	Izredni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0
B	ODHODKI	203.881	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313
	Poslovni odhodki	199.558	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313	630.313
	Stroški materiala	15.634	20.124	20.124	20.124	20.124	20.124	20.124	20.124
	Stroški storitev	162.165	216.771	216.771	216.771	216.771	216.771	216.771	216.771
	Stroški amortizacije - javna gospodarska infrast.	322	334.098	334.098	334.098	334.098	334.098	334.098	334.098
	Strošek amortizacije - JKP Log	2.367	14	14	14	14	14	14	14
	Stroški dela	15.304	54.296	54.296	54.296	54.296	54.296	54.296	54.296
	Drugi stroški	3.766	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010
	Finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0
	Izredni Odhodki	4.323	0	0	0	0	0	0	0
C	DOBIČEK/IZGUBA	-4.175	-92.797	-92.797	-92.797	-92.797	-92.797	0	0

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

Tabela 2.22: Konsolidirana bilanca denarnih tokov za področje odvajanje in čiščenja odpadnih voda - JKP za ekonomsko dobo – scenarij s projektom

EKONOMSKA DOBA		1	6	10	15	20	21	22	30
Zap. št.	DENARNI TOK	2018	2023	2027	2032	2037	2038	2039	2047
A	PRITOKI	199.706	537.516	537.516	537.516	537.516	537.516	630.313	630.313
1	Poslovni prihodki	197.933	537.516	537.516	537.516	537.516	537.516	630.313	630.313
	Prihodki iz naslov storitev javne službe	59.502	294.832	294.832	294.832	294.832	294.832	294.832	294.832
	Prihodki iz naslova omrežnine	128.422	241.300	241.300	241.300	241.300	241.300	334.098	334.098
	Ostali poslovni prihodki	10.009	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383
2	Finančni prihodki	1.773	0	0	0	0	0	0	0
3	Izredni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0
B	ODTOKI	1.065.874	296.201	296.201	1.414.006	296.201	296.201	296.201	296.201
1	Poslovni odhodki	196.869	296.201	296.201	296.201	296.201	296.201	296.201	296.201
	Stroški materiala	15.634	20.124	20.124	20.124	20.124	20.124	20.124	20.124
	Stroški storitev	162.165	216.771	216.771	216.771	216.771	216.771	216.771	216.771
	Stroški dela	15.304	54.296	54.296	54.296	54.296	54.296	54.296	54.296
	Drugi stroški	3.766	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010
2	Finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Izredni Odhodki	4.323	0	0	0	0	0	0	0
4	Strošek investiranja	864.682,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gradbena dela za kanalizacijo brez nepredvidenih del	36.802	0	0	0	0	0	0	0
	Gradbene dela ČN Prevalje	0	0	0	0	0	0	0	0
	Stroški gradbenega nadzora	0	0	0	0	0	0	0	0
	Stroški obveščanja in informiranja javnosti	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ostali stroški projekta	827.881	0	0	0	0	0	0	0
5	Strošek reinvestiranja	0	0	0	1.117.805	0	0	0	0
	Oprema na razbremenilnikih	0	0	0	91.081	0	0	0	0
	Oprema na črpališčih	0	0	0	52.508	0	0	0	0
	Električna oprema ČN in oprema za vodenje	0	0	0	0	0	0	0	0
	Strojna oprema na ČN	0	0	0	974.215	0	0	0	0
C	NETO DENARNI TOK	-866.168	241.314	241.314	-876.491	241.314	241.314	334.112	334.112

2.14 Bodoča cena za odvajanje in čiščenje odpadne vode

V skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS 87/12 in 109/12) se cena oblikuje za izvajanje storitev odvajanja in čiščenja odpadnih voda in se obračunava na m³ pitne vode in ceno omrežnine, ki vključuje stroške amortizacije in ostalih stroškov povezani z javno infrastrukturo in se obračunava kot mesečni strošek na enoto vodomera. Za potrebe izračuna stroška omrežnine za vodomere smo upoštevali dodatne priključke, ki se bodo realizirali zaradi projekta.

V spodnji tabeli prikazujemo predvideno bodočo ceno za izvajanje storitev JGS in bodočo ceno omrežnine za leto 2023.

Tabela 2.23: Bodoča cena za izvajanje storitev JGS za odvajanje in čiščenje odpadne vode (leto 2023)

Dejavnost	Strošek na enoto brez DDV (EUR/m ³)	Strošek na enoto z DDV (EUR/m ³)
Cene za izvajanje storitev javne gospodarske službe		
Cena storitve za odvajanje odpadne vode	0,2839	0,3109
Cena čiščenja odpadnih voda	0,7340	0,8037

Tabela 2.24: Bodoča cena omrežnine za odvajanje odpadne vode (leto 2023) – polna cena

Vodomer dim DN	Skupaj število vodomero	Faktor omrežnine	Število enot	Mesečna/omrežnina(enoto kanalizacije (EUR/na priključek	Letna omrežni za kanalizacijo skupaj (EUR)
DN 13	116	1	116	5,4320	7.561,3299
DN 20	1.650	1	1.650	5,4320	107.553,3990
DN 25	29	3	87	16,2960	5.670,9974
DN 32	5	3	15	16,2960	977,7582
DN 40	7	10	70	54,3199	4.562,8715
DN 50	13	15	195	81,4798	12.710,8562
DN 80	8	50	400	271,5995	26.073,5513
DN 100	2	100	200	543,1990	13.036,7756
DN 150	0	200	0	1.086,3980	0,0000
SKUPAJ	1.830		2.733		178.148

Tabela 2.25: Bodoča cena omrežnine za odvajanje odpadne vode (leto 2023) – subvencija za gospodinjstvo

Vodomer dim DN	Skupaj število vodomero	Faktor omrežnine	Število enot	Mesečna/omrežni na(enoto ČN (EUR/na priključek	Letna omrežni za ČN skupaj (EUR)
DN 13	101	1	101	3,9042	4.731,8361
DN 20	1623	1	1.623	3,9042	76.021,7093
DN 25	17	3	51	11,7125	2.389,3430
DN 32	1	3	3	11,7125	140,5496
DN 40	0	10	0		0,0000
DN 50	0	15	0		0,0000
DN 80	0	50	0		0,0000
DN 100	0	100	0		0,0000
DN 150	0	200	0		0,0000
SKUPAJ	1.742		1.778		83.283

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

Tabela 2.26: Bodoča cena omrežnine za čiščenje odpadne vode (leto 2023) – polna cena

Vodomer dim DN	Skupaj število vodomerov	Faktor omrežnine	Število enot	Mesečna/omrežnina(enoto kanalizacije (EUR/na priključek	Letna omrežni za kanalizacijo skupaj (EUR)
DN 13	116	1	116	4,7861	6.662,2489
DN 20	1.632	1	1.632	4,7861	93.750,0938
DN 25	29	3	87	14,3583	4.996,6866
DN 32	5	3	15	14,3583	861,4977
DN 40	7	10	70	47,8610	4.020,3226
DN 50	13	15	195	71,7915	11.199,4701
DN 80	8	50	400	239,3049	22.973,2719
DN 100	2	100	200	478,6098	11.486,6360
DN 150	0	200	0	957,2197	0,0000
SKUPAJ	1.812		2.715		155.950

Tabela 2.27: Bodoča cena omrežnine za čiščenje odpadne vode (leto 2023) – subvencija za gospodinjstvo

Vodomer dim DN	Skupaj število vodomerov	Faktor omrežnine	Število enot	Mesečna/omrežni na(enoto ČN (EUR/na priključek	Letna omrežni za ČN skupaj (EUR)
DN 13	101	1	101	1,9355	2.345,7731
DN 20	1.605	1	1.605	1,9355	37.276,8889
DN 25	17	3	51	5,8064	1.184,4993
DN 32	1	3	3	5,8064	69,6764
DN 40		10	0		
DN 50		15	0		
DN 80		50	0		
DN 100		100	0		
DN 150	0	200	0		
SKUPAJ	1.724		1.760		40.877

2.15 Bodoča cenovna dostopnost

Današnji in bodoči povprečni strošek oskrbe s pitno vodo ter odvajanja in čiščenja odpadne vode za gospodinjstvo je bil izračunan na podlagi obstoječe in bodoče cene za oskrbo s pitno vodo ter cene za odvajanje in čiščenja komunalne odpadne vode. Predpostavke, ki so bile upoštevane pri izračunu cenovne dostopnosti so:

- Cenik izvajanja storitev obvezne lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo ter posamezni ceniki izvajalcev javne gospodarske službe odvajanja in čiščenja odpadne vode kot predstavljeno v Tabeli 2,3 (obstoječe stanje) in tabelah 2.23 do 2.27 (bodoče stanje).
- Povprečna velikost gospodinjstva v občini šteje 2,48 prebivalcev (zadnji dostopni podatek SURS za leto 2018).
- Povprečni letni razpoložljiv dohodek na prebivalca Koroške regije za leto 2019 znaša po podatkih SURS 9.558 EUR. Ob upoštevanju povprečne velikosti gospodinjstva znaša 23.711 EUR.
- Za gospodinjstva z nižjimi prihodki so se upoštevali osnovni kazalniki revščine in socialne izključenosti na nivoju Republike Slovenije za leto 2019. Prag revščine za štiričlansko družino, sestavljeno iz dveh odraslih in dveh manjših otrok, mlajših od 14 let, je v letu 2019 znašal 17.724.EUR na letni ravni.
- Povprečna poraba pitne vode na člana v gospodinjstvu je ocenjena na leto v višini 44,5m³.

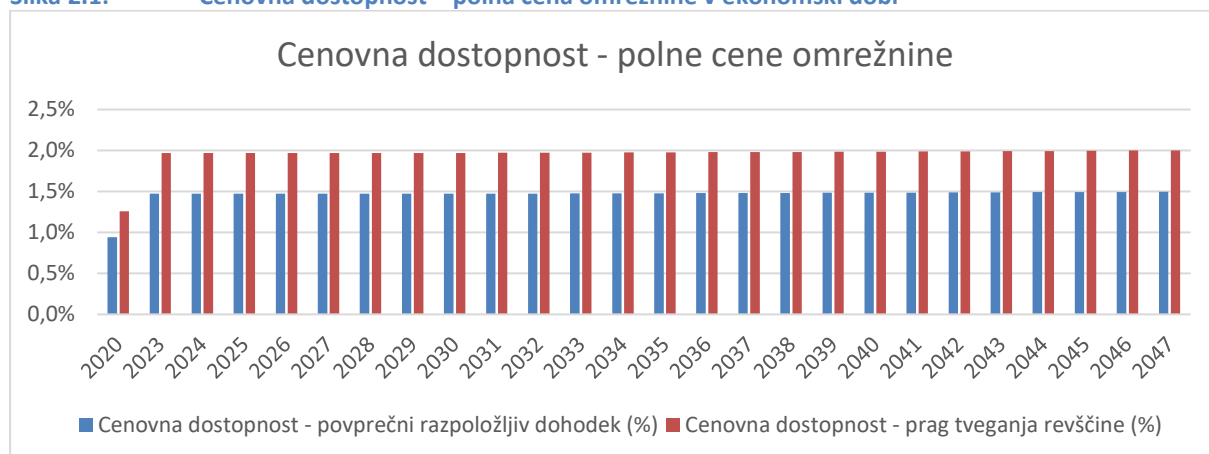
V nadaljevanju je prikaz izračuna cenovne dostopnosti z upoštevanjem polne cene oziroma subvencijo omrežnine za odvajanje in čiščenje odpadne vode.

Tabela 2.28: Izračun cenovne dostopnosti za obstoječe in bodoče stanje

Cenovna dostopnost		2020	2023	
			Polna cena omrežine	Subvencija omrežine za odvajanje in čiščenje
Vodarina - cena storitve GJS za pitno vodo	EUR/M3	0,5144	0,5144	0,5144
Cena storitve za odvajanje odpadne vode	EUR/M3	0,2860	0,3109	0,3109
Cena čiščenja odpadnih voda	EUR/M3		0,8037	0,8037
Omrežnina za pitno vodo (DN 20)	EUR/priključek	2,4377	2,4377	2,4377
Omrežnina za odvajanje odpadne vode (DN 20)	EUR/priključek	3,9328	5,9480	4,2750
Omrežnina za čiščenje odpadne vode (DN 20)- obstoječa cena	EUR/priključek		5,2408	2,1193
Okoljska dajatev - odvajanje, ki se zaključi na ČN	EUR/M3	0,5283	0,0528	0,0528
Povprečna poraba vode na prebivalca (m3) letno	m3/letno/preb	44,5	44,5	44,5
Povprečno število ljudi v gospodinjstvu	št. preb/gospodinjstvo	2,48	2,48	2,5
Povprečen razpoložljiv dohodek gospodinjstev Koroška (leto 2019)	EUR /letno	23.711	23.711	23.711
Gospodinjstva z nižjimi prihodki - prag tveganja za štiričlansko družino (leto 2019)	EUR/letno	17.724	17.724	17.724
Letni strošek gospodinjstva s povprečnim stroškom	EUR/letno	223	349	291
CENOVNA DOSTOPNOST				
Cenovna dostopnost - povprečni razpoložljiv dohodek (%)	%	0,9%	1,5%	1,2%
Cenovna dostopnost - prag tveganja revščine (%)	%	1,3%	2,0%	1,6%

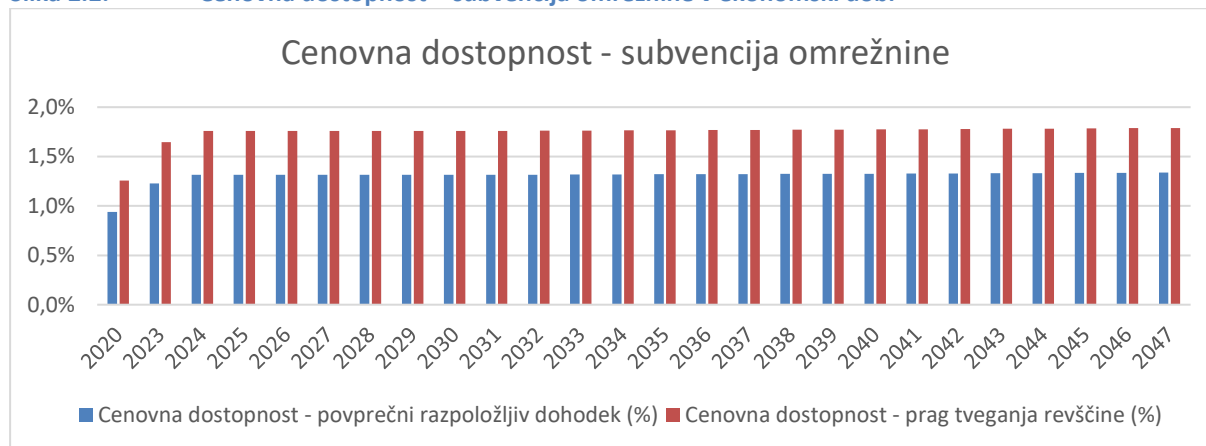
Na osnovi izračunanih bodočih cen za odvajanje in čiščenje odpadnih voda ter obstoječo ceno pitne vode lahko ugotovimo da predstavlja bodoči strošek pitne vode, odvajanja in čiščenja odpadne vode ob upoštevanju polne cene za omrežnino za odvajanje in čiščenje 1,5% razpoložljivega dohodka za gospodinjstvo s **povprečnimi dohodki** in da predstavlja bodoči strošek pitne vode, odvajanja in čiščenja odpadne vode 2% razpoložljivega dohodka za gospodinjstvo s **minimalnimi dohodki**.

Slika 2.1: Cenovna dostopnost – polna cena omrežnine v ekonomski dobi



Na osnovi izračunanih bodočih cen za odvajanje in čiščenje odpadnih voda ter obstoječo ceno pitne vode lahko ugotovimo da predstavlja bodoči strošek pitne vode, odvajanja in čiščenja odpadne vode ob upoštevanju subvencije cene za omrežnino za odvajanje in čiščenje 1,2% razpoložljivega dohodka za gospodinjstvo s **povprečnimi dohodki** in da predstavlja bodoči strošek pitne vode, odvajanja in čiščenja odpadne vode 1,6% razpoložljivega dohodka za gospodinjstvo s **minimalnimi dohodki**.

Slika 2.2: Cenovna dostopnost – subvencija omrežnine v ekonomski dobi



2.16 Analiza diskontiranega neto denarnega toka

Analiza diskontiranega neto denarnega toka je prikazana brez projekta, s projektom in inkrementalno. V **Prilogi 2 CBA analize** so prikazane tabele finančne donosnosti naložbe (brez projekta, s projektom in inkrementalno), finančne donosnosti nacionalnega kapitala (inkrementalno) in finančna vzdržnost naložbe (s projektom in inkrementalno) za vsako leto v ekonomski dobi.

2.16.1 Finančna donosnost investicije

Finančna donosnost naložbe se določi tako, da se oceni finančna neto sedanja vrednost in finančna stopnja donosa naložbe (FNSV(C) in FSD(C)). S tema kazalnikoma se primerjajo stroški naložbe z neto prihodki in meri stopnjo, do katere lahko neto prihodki projekta poplačajo naložbo, ne glede na vire financiranja.

Da bi bil projekt upravičen do prispevka iz skladov: bi moral biti FNSV(C) pred prispevkom EU negativen, FSD(C) pa bi morala biti nižja od diskontne stopnje, uporabljene za analizo. Če projekt kaže visoko finančno donosnost (to pomeni, da je FSD(C) občutno višja od finančne diskontne stopnje), bo na splošno prevladalo mnenje, da lahko vlagatelj projekt izvede brez prispevka Unije. Prispevek Unije je lahko upravičen le, če se dokaže, da sama naložba ni dobičkonosna, ob upoštevanju, da so lahko tveganja vlagatelja pri izvedbi projekta, npr. visoko inovativnega projekta, morda prevelika, da bi izvedel naložbo brez javnih nepovratnih sredstev

Tabela 2.29: Izračun kazalnikov finančne donosnosti investicije

	Enota	Vrednost	Kazalnik
1. Neto sedanja vrednost	(EUR)	-4.265.012	FNPV/C
2. Finančna interna stopnja donosa	(%)	-3,97%	FRR/C

2.16.2 Finančna donosnost lastnega kapitala

Finančna donosnost nacionalnega kapitala se določi tako, da se oceni finančna neto sedanja vrednost in finančna stopnja donosa na kapital (FNSV(K) in FSD(K)). Ta kazalnika merita stopnjo, do katere lahko neto prihodki projekta poplačajo finančne vire, ki se zagotovijo iz sredstev na nacionalni ravni (zasebnih in javnih virov). Izračun FNSV(K) in FSD(K) zahteva, da:

- se finančni viri (brez podpore EU), investirani v projekt, ne glede na stroške naložbe obravnavajo kot odlivi;
- se kapitalski prispevki upoštevajo v trenutku, ko so dejansko izplačani za projekt ali povrnjeni (v primeru posojil);
- se v preglednico za analizo donosa na kapital (FNSV(K)) vključijo plačila obresti;
- se subvencije za delovanje ne vključijo v preglednico za analizo donosa na kapital (FNSV(K)).

Da bi bil projekt upravičen do prispevka iz skladov: bi morala biti FNSV(K) s pomočjo Unije negativna ali enak nič, FSD(K) pa bi morala biti nižja ali enaka diskontni stopnji; v nasprotnem primeru je treba predložiti ustrezno utemeljitev.

V našem primeru projekt izpolnjuje oba pogoja.

Tabela 2.30: Izračun kazalnikov finančne donosnosti lastnega kapitala

	Enota	Vrednost	Kazalnik
1. Neto sedanja vrednost	(EUR)	-958.525	FNVP/K
2. Finančna interna stopnja donosa	(%)	0,51%	FRR/K

2.17 Finančno pokritost projekta

Analiza finančne vzdržnosti temelji na napovedih nediskontiranega denarnega toka. Uporablja se predvsem za prikaz, da bo za projekt vsako leto na voljo dovolj denarnih sredstev, ki bodo omogočila stalno kritje izdatkov za naložbe in operacije v celotnem referenčnem obdobju.

Ključni vidiki analize finančne vzdržnosti so:

- finančna vzdržnost projekta se potrdi s preverjanjem, ali je skupni (nediskontirani) neto denarni tok na letni osnovi in v celotnem upoštevanem referenčnem obdobju pozitiven (ali nič);
- v neto denarnih tokovih, ki se obravnavajo za ta namen:
 - se morajo upoštevati stroški naložbe, vsi (nacionalni in EU) finančni viri in gotovinski prihodki ter operativni stroški in stroški nadomestitve v trenutku, ko so plačani, vračila finančnih obveznosti subjekta, kakor tudi kapitalski prispevki, obresti in neposredni davki;
 - ne sme biti vključen DDV, razen če DDV ni povračljiv;
 - se ne sme upoštevati preostale vrednosti, razen če je sredstvo v zadnjem letu obravnavane analize dejansko likvidirano.

V našem primeru projekt dosega pozitivne skupne neto denarne tokove. Ti neto denarni tokovi vključuje investicijske stroške, vse vire financiranja in neto prihodke, preostanek vrednosti je izvzet iz tabele.

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

Tabela 2.31: Finančna vzdržnost projekta

EKONOMSKA DOBA		1	5	10	15	20	25	30
Zap. št.	DENARNI TOK	do 2018	2022	2027	2032	2037	2042	2047
A	PRITOKI	864.682	76.216	346.029	346.029	346.029	438.826	438.826
1	Poslovni prihodki	0	0	346.029	346.029	346.029	438.826	438.826
	Prihodki iz naslov storitev javne službe	0	0	219.269	219.269	219.269	219.269	219.269
	Prihodki iz naslova omrežnine	0	0	126.759	126.759	126.759	219.557	219.557
2	Finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0
3	Izredni prihodki	0	0	0	0	0	0	0
4	Viri financiranja projekta	864.682	76.216					
	EU sredstva	0	38.165	0	0	0	0	0
	Državni proračun - MOP	0	9.541	0	0	0	0	0
	Občinski proračun	864.682	28.509	0	0	0	0	0
B	ODTOKI	864.682	76.216	219.269	1.337.074	219.269	1.337.074	219.269
1	Poslovni odhodki	0	0	219.269	219.269	219.269	219.269	219.269
	Stroški materiala	0	0	14.880	14.880	14.880	14.880	14.880
	Stroški storitev	0	0	158.389	158.389	158.389	158.389	158.389
	Stroški dela	0	0	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000
	Drugi stroški	0	0	0	0	0	0	0
2	Finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0
3	Izredni Odhodki	0	0	0	0	0	0	0
4	Strošek investiranja	864.682	76.216	0	0	0	0	0
	Gradbena dela za kanalizacijo brez nepredvidenih del	36.802	0	0	0	0	0	0
	Gradbene dela ČN Prevalje	0	55.556	0	0	0	0	0
	Stroški gradbenega nadzora	0	661	0	0	0	0	0
	Stroški obveščanja in informiranja javnosti	0	6.000	0	0	0	0	0
	Ostali stroški projekta	827.881	13.998	0	0	0	0	0
	Nepredvideni stroški	0	0	0	0	0	0	0
5	Strošek reinvestiranja	0	0	0	1.117.805	0	1.117.805	0
	Oprema na razbremenilnikih	0	0	0	91.081	0	91.081	0
	Oprema na črpališčih	0	0	0	52.508	0	52.508	0
	Električna oprema ČN in oprema za vodenje	0	0	0	0	0	0	0
	Strojna oprema na ČN	0	0	0	974.215	0	974.215	0
C	NETO DENARNI TOK	0	0	126.759	-991.046	126.759	-898.248	219.557
D	KUMULATIVNI DENARNI TOK	0	0	633.797	149.789	510.335	397.516	1.495.300
	FINANČNA POKRITOST PROJEKTA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA

2.18 Izračun prispevka skupnosti

Določitev ustreznega (najvišjega) prispevka iz skladov za projekte, ki ustvarjajo prihodek, je izvedena v skladu z metodo za določitev potencialnega neto prihodka v skladu s členom 61 (Operacije, ki ustvarjajo neto prihodek po njihovem zaključku) Uredbe (EU) št. 1303/2013 in Prilogo V k Uredbi (EU) št. 1303/2013 ter oddelkom III Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 480/2014, ki določa pravila za izračun diskontiranega neto prihodka operacij, ki ustvarjajo neto prihodek.

Na osnovi analize denarnega toka je bila izračunana stopnja sorazmerne uporabe diskontiranih neto prihodkov, ki predstavlja skupne stroške naložbe zmanjšane za neto prihodke deljeno z skupnimi stroški naložbe. V našem primeru je to **79,80%**.

Tabela 2.32: Izračun sorazmerne uporabe diskontiranih neto prihodkov

Glavni elementi in parametri		Nediskontirana vrednost	Diskontirana vrednost
Referenčno obdobje (leta)	30		
Finančna diskontna stopnja (%)- realna	4%		
Skupni stroški naložb (v EUR, nediskontirani)		5.796.052	
Skupni stroški naložb (v EUR, diskontirani)			5.344.391
Preostala vrednost (v EUR, nediskontirana)		898.882	
Preostala vrednost (v EUR, diskontirana)			288.228
Prihodki (v EUR, diskontirani)			4.935.704
Operativni stroški in stroški nadomestitve(v EUR, diskontirani)			4.144.553
Neto prihodek = prihodki – operativni stroški in stroški nadomestitve + preostala vrednost (v EUR, diskontirana)			1.079.379
Skupni stroški naložb - neto prihodek (v EUR, diskontirana)			4.265.012
Sorazmerna uporaba diskontiranih neto prihodkov	79,80%		

Za izračun prispevka Skupnosti so bili upoštevani upravičeni stroški projekta v tekočih cenah brez DDV, z upoštevanjem izračunane stopnje finančnega primanjkljaja.

Upravičeni strošek (v EUR, nediskontiran)	5.049.911,12
Sorazmerna uporaba diskontiranih neto prihodkov	79,80%
Skupni upravičeni stroški po upoštevanju zahtev iz člena 61. uredbe (EU) št. 1303/2013	4.029.829,07

Občina Prevalje je na osnovi izračunane sorazmerne uporabe diskontiranih neto prihodkov v višini 79,80% upravičena do **4.029.829,07 EUR**.

2.19 Viri financiranja

Glede na izvedbeni sklep št. C(2017)8425 je dne 6.12.2017 Evropska komisija potrdila spremembo Operativnega programa za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2017. v okviru te spremembe je na prednostni naložbi 6.1 z nazivom Vlaganje v vodni sektor za izpolnjevanje zahtev okoljske zakonodaje Unije ter za zadovoljitev potreb po naložbah, ki jih opredelijo države članice in ki presegajo te zahteve poleg sredstev Kohezijskega sklada predvidijo tudi sredstva Evropskega sklada za regionalni sklad v manj razviti regiji (ESRR vzhod). Na osnovi tega se vsem operacijam iz prvega povabila Dogovora za razvoj regiji za prednostno naložbo 6.1 in so locirana v V kohezijski regiji dodeli sredstva ESSR Vzhod. Merila za potrjevanje operacij in postopki izvedbe veljajo enaka kot veljajo za vse ostale operacije na prednostni naložbi, spremeni se samo delež financiranja med prispevkom iz EU sredstev ter proračuna RS in sicer v razmerju 80:20.

Skupni upravičeni stroški projekta so ocenjeni na **5.049.911,12 EUR**. Sorazmerna uporaba diskontirane vrednosti neto prihodkov je za predmetni projekt ocenjena na **79,80%**, tako so skupni upravičeni stroški po upoštevanju zahtev iz člena 61. Uredbe (EU) št. 1303/2013 ocenjeni na **4.029.829,07 EUR**.

V okviru **Dogovora za razvoj Koroške razvojne regije** je bilo dodeljeno predmetnemu projektu **3.872.135,40 EUR** (delitev med EU in državo v razmerju 80:20) za kar so tudi prejeli Odločbo o dodelitvi sredstev. Preostanek upravičenih stroškov v višini **1.177.775,72 EUR** pa bo financirala občina Prevalje.

Neupravičene stroške v višini **977.033,60 EUR** bo financirala v celoti občina Prevalje. Davek na dodano vrednost ne predstavlja stroška investicije saj si ga bo Občina Prevalje povrnila v celoti v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost. V naslednji tabeli prikazujemo dinamiko virov financiranja.

Tabela 2.33: Viri financiranja skupaj in po letih v EUR

	SKUPAJ	2018	2019	2020	2021	2022
Upravičeni stroški	5.049.911,12	0,00	189.196,14	2.434.173,40	2.364.324,15	62.217,44
Dogovor regij	3.872.135,40		145.070,49	1.866.458,39	1.812.899,87	47.706,65
EU sredstva	3.097.708,32	0,00	116.056,39	1.493.166,71	1.450.319,90	38.165,32
Državni proračun - MOP	774.427,08	0,00	29.014,10	373.291,68	362.579,97	9.541,33
Občinski proračun	1.177.775,72	0,00	44.125,65	567.715,01	551.424,28	14.510,79
Neupravičeni stroški	977.033,60	864.682,34	33.170,00	41.712,54	23.470,38	13.998,34
Dogovor regij	0,00					
EU sredstva	0,00					
Državni proračun - MOP	0,00					
Občinski proračun	977.033,60	864.682,34	33.170,00	41.712,54	23.470,38	13.998,34
SKUPAJ STROŠKI	6.026.944,72	864.682,34	222.366,14	2.475.885,94	2.387.794,53	76.215,78
Dogovor regij	3.872.135,40	0,00	145.070,49	1.866.458,39	1.812.899,87	47.706,65
EU sredstva	3.097.708,32	0,00	116.056,39	1.493.166,71	1.450.319,90	38.165,32
Državni proračun - MOP	774.427,08	0,00	29.014,10	373.291,68	362.579,97	9.541,33
Občinski proračun	2.154.809,32	864.682,34	77.295,65	609.427,55	574.894,66	28.509,13

3 EKONOMSKA ANALIZA

Kot je določeno v členu 101(1)(e) Uredbe (EU) št. 1303/2013, mora biti v Analizo stroškov in koristi vključena ekonomska analiza. Ekonomska analiza je analiza, ki se izvede z uporabo ekonomskih vrednosti in odraža socialne oportunitetne stroške blaga in storitev.

Bistvo ekonomske analize je, da je potrebno vložke projekta oceniti na podlagi njihovih oportunitetnih stroškov, donos pa glede na plačilno pripravljenost potrošnikov. Oportunitetni stroški ne ustrezajo nujno opazovanim finančnim stroškom, prav tako plačilna pripravljenost ni vedno pravilno prikazana z opazovanimi tržnimi cenami, ki so lahko izkrivljene ali jih celo ni. Ekonomska analiza je izdelana z vidika celotne družbe. Denarni tokovi iz finančne analize se štejejo kot izhodišče ekonomske analize.

Bistvo ekonomske analize je zagotoviti, da ima projekt pozitivne neto koristi za družbo in je posledično upravičena do sofinanciranja s strani EU skladov. Zato je potrebno, da:

- koristi presegajo stroške projekta,
- sedanja vrednost ekonomskih koristi presega neto sedanjo vrednost stroškov.

Izpolnjenost pogojev se vidi s pomočjo naslednjih izračunanih kazalnikov gospodarske uspešnosti:

- **Ekonomska neto sedanja vrednost (ENSV)** je glavni referenčni kazalnik za ocenjevanje projekta. Opredeljena je kot razlika med diskontiranimi skupnimi socialnimi koristmi in stroški. Da bi bil projekt sprejemljiv z ekonomskega vidika, bi morala biti ekonomska neto sedanja vrednost projekta pozitivna ($ENSV > 0$), kar dokazuje, da bo projekt koristen za družbo v dani regiji ali državi, ker njegove koristi presegajo stroške, in bi se projekt zato moral izvesti.
- **Ekonomska stopnja donosa (ESD)** je interna stopnja donosa, izračunana z uporabo ekonomskih vrednosti, in izraža socialno-ekonomsko donosnost projekta. Ekonomska stopnja donosa bi morala biti večja od socialne diskontne stopnje ($ESD > SDS$), da se upraviči podpora EU za projekt.
- **Razmerje med koristmi in stroški, količnik koristnosti (K/S)** je opredeljen kot neto sedanja vrednost koristi projekta, deljena z neto sedanjo vrednostjo stroškov projekta. Razmerje med koristmi in stroški bi moralo biti večje od ena ($K/S > 1$), da se upraviči podpora EU projektu.

Cilj analize stroškov in koristi je določiti ekonomsko vrednost projekta z določanjem dodatnih koristi, ki jih bo povzročila implementacija projekta. Projekt ima več indirektnih ekonomskih, socialnih in okoljskih vplivov. Investicije je mogoče pravilno oceniti le z upoštevanjem teh vplivov, ti vplivi pa so največkrat povezani z razvojem.

3.1 Predpostavke ekonomske analize

Pri ekonomski analizi se je izhajalo iz finančne analize in uporabilo standardno metodologijo diskontiranega denarnega toka.

Glavne predpostavke modela so:

- upoštevane so bile vse predpostavke iz finančne analize (razen diskontne stopnje in ostanka vrednosti),
- za ekonomsko analizo je bila upoštevana 5,0% socialna diskontna stopnja,
- finančni stroški so preoblikovani v ekonomske s konverzijskimi faktorji. Za standardni konverzijski faktor je bila upoštevana vrednost faktorja 1. Za korekcijski faktor za sive plače je bil upoštevan faktor v višini 0,50 in korekcijski faktor za opremo v višini 0,66.

Pri določanju ekonomskih kazalcev so bile potrebne sledeče prilagoditve:

- Davčni popravki: posredne davke (DDV), subvencije in čiste transferje (npr. plačila za socialno varnost) se je v ekonomski analizi odštelo.
- Popravki zaradi eksternalij (zunanji učinki): nekateri učinki projekta lahko vplivajo na druge poslovne subjekte, ki ne prejemajo nadomestil. Ti učinki so lahko pozitivni ali negativni. Ker za eksternalije ni denarnih nadomestil, te tudi niso vključene v analizo in jih je potrebno oceniti in ovrednotiti.
- Trg računovodskih fiktivnih (popravljenih) cen: poleg izkrivljanja davkov in zunanjih učinkov lahko tudi drugi dejavniki prispevajo k odmiku cen od konkurenčnega tržnega (tj. učinkovitega) ravnotežja to so: monopolne ureditve, trgovinske ureditve, ureditev dela, nepopolne informacije itd. V vseh teh primerih so opazovane tržne (tj. finančne) cene zavajajoče, namesto njih je potrebno uporabiti računovodske (fiktivne) cene, ki odražajo oportunitetne stroške vložkov in pripravljenost potrošnikov za plačilo v primeru donosa. Računovodske cene se izračunajo z uporabo konverzijskih faktorjev za finančne cene.

3.2 Ekonomski preostanek vrednosti

V preostalo vrednost smo vključili diskontirano vrednost bodočega neto prihodka z metodo tehtane aritmetične sredine amortizacijskih stopenj. Za projekt je bila izračunana končna življenjska doba 37 let, kar pomeni še dodatnih 12 let po ekonomski dobi projekta glede na tehtano amortizacijsko stopnjo gradenj. Ekonomski preostanek vrednosti se izračuna na osnovi diskontiranih neto prilivov se ocenjuje na 6.856.733 EUR.

3.3 Ekonomske koristi projekta

V okviru ekonomskih koristi smo opredelili sledeče Koristi:

1. Identifikacija ekonomskih koristi:
 - izboljšanje stanja vodnih teles;
 - Zmanjšanje stroškov končnih uporabnikov za čiščenje greznice za nove priključene
 - Oportunitetni strošek izgradnje nepretočne greznice ali male čistilne naprave (1.500 EUR po gospodinjstvu)
 - Učinek podnebnih sprememb
 - Koristi zaradi manjšega vpliva na okolje
2. Številčno ovrednotenje koristi projekta, ki zaradi narave ne morejo biti neposredno ovrednotene, zato se upošteva naslednje približke:
 - **Izboljšanje vodnih teles zaradi nove investicije v čiščenje komunalne odpadne vode.** V letu 2001 je bil pripravljen s strani Evropske komisije dokument »Benefits of Compliance with the Environmental Acquis for Candidate Countries' produced by Ecotec et al in 2001, v katerem so bile navedene vrednosti za izboljšanje vodnih teles za Slovenijo (v poročilu so bile navedene nizke vrednosti 31,47 EUR/prebivalca in visoke 38,67 EUR po prebivalstvu). V okviru našega projekta smo upoštevali višjo vrednost koristi izboljšanja vodnih teles v višini 38,67 EUR po prebivalcu, ki s tem ko je priključen na čiščenje prispeva k izboljšanju vodnih teles iz naslova onesnaževanja. Glede na to, da so podatki v poročilu za leto 2001 smo vrednost povečali v skladu s povprečno rastjo BDP v skladu s statističnimi podatki do leta 2018 in nato rast v višini 2% letno.
 - **Za zmanjšanje stroškov končnih uporabnikov za čiščenje greznice je bilo upošteveno 510 EUR/gospodinjstvo/leto**, saj bi gospodinjstva namesto priključitve na sistem odvajanja in čiščenja morali zagotoviti svoje lastno odvodnjo in čiščenje (podatek povzet po Draft Final CBA Methodology for Water and Wastewater, 19 th August 2008, Jaspers).
 - **Oportunitetni strošek izgradnje novih greznic in malih čistilnih naprav** za novo priključene prebivalcev. Strošek je bil opredeljen v višini letnega stroška 1.500 EUR/gospodinjstvo.
 - **Učinek podnebnih sprememb** ima negativno korist v našem primeru. Na osnovi analize podnebnih sprememb smo ugotovili, da se bodo ustvarjali dodatni toplogredni plini zaradi izvedbe projekta. Pri definiranju negativne koristi smo upoštevali priporočila Vodiča analize stroškov in koristi za investicijske projekta (Evropska komisija, december 2014 - Guide to Cost-benefit Analysis of Investment Projects, Economic appraisal tool for Cohesion Policy 2014 – 2020; European Commission, December 2014) in sicer strošek CO₂ je bil upoštevan 37 EUR na začetku projektu, v nadaljevanju pa raste do 45 EUR do leta 2030.

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

- **Korist – zmanjšanje vpliva na zdravje:** za monetarizacijo učinka se je upoštevalo celotno število prebivalcev v predmetni aglomeraciji kot tudi v aglomeracijah dolvodno (aglomeracije Ravne na Koroškem in Vič) in njihov strošek, ki predstavlja zmanjšanje stroškov zdravstvenih storitev (Jaspers, Guidelines for Cost Benefit Analysis of water and wastewater projects to be supported by the Cohesion Fund and the European regional development in 2007-2013, December 2008). Kot strošek je vzet strošek v višini 15 EUR po prebivalstvu (glede na to, da je podatek v dokumentu citiran za leto 2008 se upošteva dejanska rast BDP do leta 2018 in 2% rast BDP za preostanek ekonomske dobe).
3. Za konverzijo investicijskih stroškov in operativnih stroškov iz tržnih cen v ekonomske cene, kar vpliva na razvrstitev stroškov projekta v drugačne kategorije, ki so navedene spodaj in ki zahtevajo posebno ovrednotenje:
- Izdelki namenjeni prodaji: kategorija vsebuje izdelke in storitve, ki so namenjeni domači uporabi in so lahko ovrednoteni na podlagi svetovnih cen. V primeru odprte ekonomije z internacionalnimi javnimi naročili opreme, materiala in storitev ta kategorija običajno pokriva večino stroškov projekta. Posebna konverzija oz. popravek ni potrebna, saj so tržne cene posledica ekonomskih cen.
 - Izdelki, ki niso namenjeni prodaji: kategorija vsebuje izdelke in storitve, ki so namenjeni domači uporabi, npr. transport za domačo uporabo, gradnja, surovine, poraba vode in elektrike. Konverzija oz. popravek iz finančnih v ekonomske cene je običajno narejen preko standardnega pretvornega faktorja (Standard Conversion Factor (SCF)). SCF je običajno izračunan na podlagi povprečnih razlik med domačimi in internacionalnimi cenami (FOB in CI cene) glede na prodajne tarife in ovire. Vrednosti SCF mora biti oz. se predvideva da je blizu 1 in zato se predvideva da je 1, razen če ni drugače upravičeno.
 - Kvalificirana delovna sila: kategorija vsebuje stroške delovne sile, ki predstavlja redki vir in je posledično praviloma denarno ovrednoten glede na oportunitetne stroške. Popravek ni potreben saj tržne cene odsevajo od ekonomskih.
 - Nekvalificirana delovna sila: kategorija vsebuje stroške delovne sile kot presežek (v smislu brezposelnosti) in je posledično neprimerno denarno ovrednoten.
 - Popravek je oportunitetni strošek, ki predstavlja zmnožek finančnih stroškov nekvalificirane delovne sile s tako imenovanim senčnim faktorjem plač (Shadow Wage Rate Factor (SWRF)), ki je računat kot $(1-u) \cdot (1-t)$, kjer je u regionalna brezposelnost in t stopnja socialne varnosti in pomembnejših davkov v stroških dela. SWRF je v praksi prikazan kot pozitiven vpliv na projekt v regiji z visoko brezposelnostjo, saj SWRF (vedno manjši od 1) pomanjšuje naraščanje brezposelnosti in posledično zmanjšuje ekonomske stroške in povečuje ekonomsko stopnjo donosa.
 - Transferna plačila: kategorija vsebuje posredne davke (DDV), subvencije in čista transferna plačila, ki so vključena v tržne cen in so uporabljene za ocenitev stroškov projekta. Vsi ti stroški morajo biti izključeni za namene ekonomske analize.

3.4 Rezultati ekonomske analize

Ekonomska neto sedanja vrednost projekta je pozitivna (**3.817.847 EUR**), kar pomeni, da je družba (regija/država) v boljšem položaju, če se projekt izvede, ker njegove koristi presega stroške. To potrjuje tudi ekonomska interna stopnja donosa, ki je v primeru projekta **9,51%** in je nad ekonomsko diskontirano stopnjo (5%). Prav tako kazalnik koristi glede na stroške znaša **1,49** in potrjuje upravičenost iz ekonomskega vidika, saj njegova vrednost presega 1.

Tabela 3.1: Stroški in koristi projekta

koristi projekta	Vrednosti	% koristi
	(v EUR, diskontirano)	
<i>Izboljšanje stanja vodnega telesa</i>	4.033.702	34,9%
<i>Zmanjšanje stroškov končnih uporabnikov za čiščenje greznice</i>	558.725	4,8%
<i>Oportunitetni strošek izgradnje nepretočne greznice ali male čistilne naprave</i>	270.544	2,3%
<i>Učinek podnebnih sprememb</i>	-169.068	-1,5%
<i>Koristi zaradi manjšega vpliva na zdravje</i>	5.187.327	44,9%
<i>Ekonomski preostanek vrednosti</i>	1.665.818	14,4%
Skupaj	11.547.047	100%
Dodatni stroški	Vrednosti	% stroški
	(v EUR, diskontirano)	
<i>Obratovalni stroški</i>	2.284.382	29,6%
<i>Investicijski stroški</i>	4.765.438	61,7%
<i>Investicijsko vzdrževanje</i>	679.379	8,8%
Skupaj	7.729.200	100,0%

Tabela 3.2: Rezultati ekonomske analize

Ekonomski kazalnik	
Diskontna stopnja	5,00%
Neto sedanja vrednost (EUR)	3.817.847
Interna stopnja donosa (IRR)	9,51%
Razmerje me koristi in stroški	1,49

4 ANALIZA OBČUTLJIVOSTI

Kot je določeno v členu 101(1)(e) Uredbe (EU) št. 1303/2013, mora biti za projekt, ki je sofinanciran iz EU Skladov vključena ocena tveganja. Ta je potrebna za obravnavo negotovosti, ki se vedno pojavlja v investicijskih projektih. Ocena tveganja nosilcu projekta omogoča boljše razumevanje načina, kako bi se ocenjeni vplivi verjetno spremenili, če bi bile določene ključne spremenljivke projekta drugačne od pričakovanih. Natančna analiza tveganja predstavlja podlago za zanesljivo strategijo za obvladovanje tveganja, ki se vključi v načrt projekta.

Ocena tveganja je sestavljena iz dveh korakov:

- **analize občutljivosti**, ki določa „kritične spremenljivke“ ali parametre modela, tj. tiste spremenljivke, katerih pozitivne ali negativne spremembe najbolj vplivajo na kazalnike uspešnosti projekta, in v kateri se upoštevajo naslednji vidiki:
 - kritične spremenljivke so tiste, katerih 1-odstotna sprememba povzroči več kot 1-odstotno spremembo NSV;
 - analiza se izvede s spreminjanjem posameznega elementa in ugotavljanjem učinka te spremembe na NSV;
 - mejne vrednosti so opredeljene kot odstotna sprememba kritične spremenljivke, ki je potrebna za to, da NSV postane nič.

- **kvalitativne analize tveganja**, vključno s preprečevanjem in ublažitvijo tveganja, ki vključuje naslednje elemente:
 - seznam tveganj, ki jim je izpostavljen projekt;
 - matriko tveganj;
 - navedbo ukrepov za preprečevanje in ublažitev, vključno s subjektom, odgovornim za preprečevanje in blaženje glavnih tveganj, standardnimi postopki, kadar je to ustrezno, in ob upoštevanju dobre prakse, če je to mogoče, ki jo je treba uporabiti za zmanjšanje izpostavljenosti tveganju, kjer se šteje, da je to potrebno;
 - razlago matrike tveganja, vključno z oceno preostalih tveganj po uporabi ukrepov za preprečevanje in ublažitev.
 - Kadar je to ustrezno (odvisno od velikosti projekta, razpoložljivosti podatkov), analiza tveganja lahko vključuje, če je izpostavljenost preostalemu tveganju še vedno pomembna, pa mora vključevati, verjetnostno analizo tveganja, ki je sestavljena iz naslednjih korakov:
 - 1) verjetnostne porazdelitve za kritične spremenljivke, ki zagotavlja informacije o verjetnosti določene odstotne spremembe kritičnih spremenljivk. Izračun verjetnostne porazdelitve kritičnih spremenljivk je nujen za izvedbo kvantitativne analize tveganja;
 - 2) kvantitativne analize tveganja na podlagi simulacije Monte Carlo, ki določa verjetnostne porazdelitve in statistične kazalnike za pričakovani rezultat, standardni odklon itd. kazalnikov finančne in ekonomske uspešnosti projekta.

4.1 Analiza občutljivosti

Namen analize občutljivosti je izbrati »kritične« spremenljivke in parametre modela, to je tiste pozitivne ali negativne spremembe, ki najbolj vplivajo na neto sedanjo vrednost v primerjavi z vrednostmi, ki kažejo najboljše rezultate v izhodiščnem primeru in povzročijo najrazličnejše spremembe teh parametrov. Merila, ki se privzamejo za izbiro kritičnih spremenljivk, se razlikujejo glede na posebnosti posamičnega projekta, zato se le-te izbirajo za vsak primer posebej. »Kritične spremenljivke« so tiste katerih 1-odstotna sprememba (pozitivna ali negativna) povzroči zvišanje na ustrezno 1-odstotno spremembo osnovne vrednosti neto sedanje vrednosti.

Analiza občutljivosti je narejena v treh korakih:

1. *Opredelitev spremenljivk, ki se uporabijo pri izračunu outputov in inputov v finančni in ekonomski analizi:*

Za projekt smo preučili naslednje spremenljivke:

- Sprememba prihodov
- Sprememba obratovalnih stroškov
- Sprememba investicije

Vpliv teh sprememb smo analizirali na intervalu med -1 % in +1 %.

Tabela 4.1: Analiza občutljivosti na finančno neto sedanjo vrednost (FNPV/C)

Značilne spremenljivke	Finančna neto sedanja vrednost (FNPV/C) - donosnost investicije			ODMIKI	
	izračun kazalnika brez sprememb	1% povečanje spremenljivke	1% zmanjšanje spremenljivke	1% povečanje spremenljivke	1% zmanjšanje spremenljivke
Sprememba prihodkov	-4.265.012	-4.215.655	-4.314.369	-1,2%	1,2%
Sprememba obratovalnih stroškov	-4.265.012	-4.294.293	-4.235.731	0,7%	-0,7%
Sprememba investicije	-4.265.012	-4.318.456	-4.211.568	1,3%	-1,3%

Tabela 4.2: Analiza občutljivosti na ekonomsko neto sedanjo vrednost

Značilne spremenljivke	Ekonomsko neto sedanja vrednost (ENPV)			ODMIKI	
	izračun kazalnika brez sprememb	1% povečanje spremenljivke	1% zmanjšanje spremenljivke	1% povečanje spremenljivke	1% zmanjšanje spremenljivke
Sprememba prihodkov	3.817.847	3.817.847	3.817.847	0,00%	0,00%
Sprememba obratovalnih stroškov	3.817.847	3.795.004	3.840.691	-0,60%	0,60%
Sprememba investicije	3.817.847	3.770.193	3.865.502	-1,25%	1,25%

Iz zgornjih tabel je razvidno, da ima najbolj značilni vpliv na spremembo finančne neto sedanje vrednosti projekta sprememba prihodkov in investicijskih stroškov. Pri vplivu na ekonomsko neto sedanjo vrednost ima prav tako najbolj značilen vpliv sprememba investicije.

2. *Rezultati, prikazani v spodnji tabeli, opredeljujejo kritične spremenljivke v tem projektu*

Kritične spremenljivke so opredeljene kot tiste katerih 1% sprememba spremenljivke se odraža v več kot 1% spremembi finančne in ekonomske neto sedanje vrednosti.

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

Tabela 4.3: Opredelitev kritičnih spremenljivk na strani finančne in ekonomske analize

	Značilne spremenljivke	1% povečanje spremenljivke	1% zmanjšanje spremenljivke	Kritična spremenljivka
FNPV/C	Sprememba prihodkov	-1,2%	1,2%	DA
	Sprememba obratovalnih stroškov	0,7%	-0,7%	NE
	Sprememba investicije	1,3%	-1,3%	DA
ENPV	Sprememba prihodkov	0,00%	0,00%	NE
	Sprememba obratovalnih stroškov	-0,60%	0,60%	NE
	Sprememba investicije	-1,25%	1,25%	DA

Iz prikaza tabele je razvidno, da projekt ima dve kritični spremenljivki in sicer investicijsko vrednost in spremembo prihodkov pri finančni neto sedanji vrednosti in spremembo investicijske vrednosti pri ekonomski neto sedanji vrednosti.

3. Izračun mejnih vrednosti za kritične spremenljivke

Ključne/kritične spremenljivke zahtevajo kalkulacijo spremenjenih vrednosti, ki so maksimalne variacije (v odstotkih) ključnih spremenljivk, tik preden finančna in/ali ekonomska neto sedanja vrednost postaneta negativni. V spodnji tabeli je prikaz mejnih vrednosti kritičnih spremenljivk.

Tabela 4.4: Mejne vrednosti kritičnih spremenljivk

	Značilne spremenljivke	Mejne vrednosti
FNPV/C	Sprememba investicije	79,9% zmanjšanje investicije bi bilo potrebno, da bi bila FNPV/K pozitivna
FNPV/K	Sprememba prihodkov	86,5% povečanje cen storitev odvajanja in čiščenja bi bilo potrebno, da bi bila FNPV/C pozitivna
ENPV	Sprememba investicije	80 % povečanje investicije bi bilo potrebno, da bi bil ENPV negativen

Pri izračunu mejnih vrednosti smo ugotovili, da privede do pozitivne finančne neto sedanja vrednosti 79,9% zmanjšanje investicijske vrednosti oziroma 86,5% povečanja cene javnih storitev. Na strani ekonomske neto sedanje vrednosti pa povečanje investicije za 80% povzroči spremembo ekonomske neto sedanje vrednosti na točko, tik predenj ta postane negativna.

Glede na dobljene rezultate ni verjetnosti, da bi se v prihodnjih letih prihodki bistveno povečali nad stroški, saj morajo le ti slediti slovenski zakonodaji, prav tako pa je odvajanje in čiščenje odpadnih voda javna infrastruktura, ki sledi trendom pokrivanja stroškov in ne ustvarjanja dobičkov. Glede vrednosti investicijskih stroškov pa se ne pričakuje večjih variacij končne vrednosti, saj so investicije znane, ker so že bili izvedeni javni postopki za izbiro izvajalcev.

5 ANALIZA TVEGANJA

5.1 Analiza tveganja (Monte Carlo analiza)

Analiza tveganja predstavlja metodo za določanje verjetnosti ali možnosti za pojav nevarnih dogodkov ter možne posledice. Koncept verjetnostne analize tveganja se uporablja za označitev okoljskih vplivov, njihova pojavnost v naravi s kakršno koli stopnjo natančnosti ni lahko predvidljiva.

Analiza tveganja temelji na analizi občutljivosti in vključuje kritične spremenljivke. V našem primeru smo pripravili analizo tveganja za kritične spremenljivke:

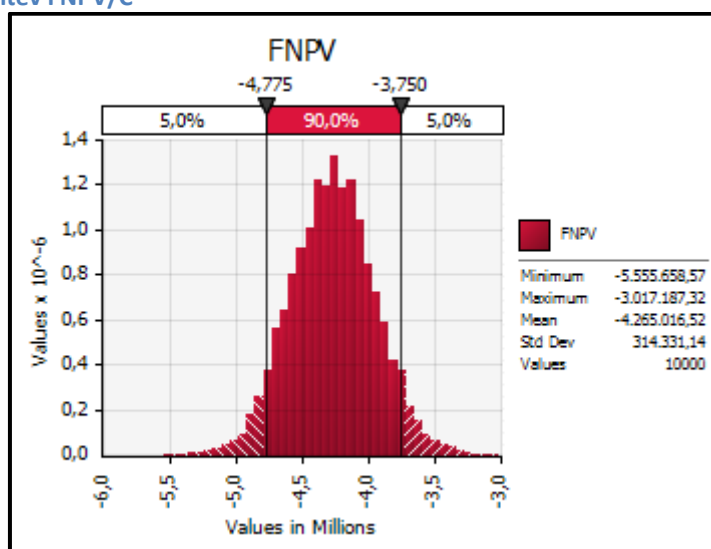
- Sprememba investicijskih vrednosti in vpliv na FNPV/C in ENPV
- Sprememba prihodkov na FNPV/C

Za analizo tveganja je bila uporabljena Monte Carlo metoda. Metoda vsebuje določanje naključnih vrednosti za vse ključne spremenljivke simultano (predvideva se, da je normalna porazdelitev med maksimalno in minimalno možno vrednostjo) ob čim večjem številu ponovitev, z namenom da bi se pridobilo verjetnost nastanka vsakega od indikatorjev donosnosti. Vsak ta indikator donosnosti je prikazan kot sredina in standardni odklon vrednosti, dobljeno po vseh ponovitvah. Pri analizi tveganja po metodi Monte Carlo, smo upoštevali 10.000 interakcij, opravljena je bila 1 simulacija.

Rezultati Monte Carlo analize v primeru opazovanja spremembe investicijske vrednosti in cene storitev na finančno in ekonomsko neto sedanjo vrednost v EUR so:

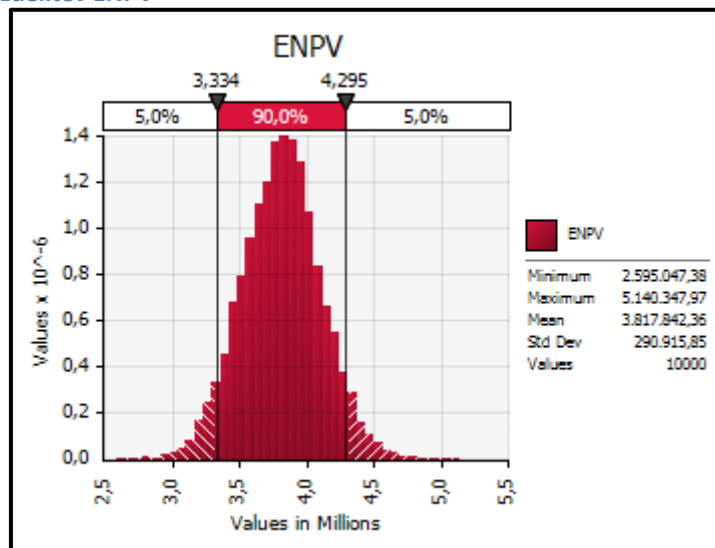
- Za projekt obstaja 90% verjetnost, da bo finančna neto sedanja vrednost donosnost projekta med -4,775 mio EUR in -3,750 mio EUR.

Slika 5.1: Porazdelitev FNPV/C



- Za projekt obstaja 90% verjetnost, da bo ekonomska neto sedanja vrednost med 3,334 mio EUR in 4,295 mio EUR.

Slika 5.2: Porazdelitev ENPV



Glede na porazdelitev prihodkov storitev in investicijskih stroškov, je na podlagi temeljite analize tveganja možno zaključiti, da ni večjih vplivov na finančno in ekonomsko neto sedanjo vrednost, kar dodatno potrди, da značilna spremenljivka modela ne predstavlja kritične spremenljivke z vidika tveganja in občutljivosti.

6 ZAKLJUČEK

Namen izdelave ponovne analize stroškov in koristi je preverjanje izračuna skupnih upravičenih stroškov po upoštevanju zahtev iz 61. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013), glede na dejstvo da so se spremenile predpostavke glede:

- vrednosti investicijskih stroškov po izvedbi javnih naročil in
- sama dinamika izvajanja projekta.

Pri izdelavi analize stroškov in koristi so bile upoštevana priporočila Metodoloških predpostavk za pripravo in pregled finančnih in ekonomskih analiz za operacije na PO MOP v finančni perspektivi 2014-2020 (št. 544-13/2017/170 z dne 26.2.2020).

Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko, organ upravljanja za evropske strukturne sklade in Kohezijski sklad je **15.01.2019** izdala odločitev o finančni podpori za projekt »Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Meže: sklop 2 (Občina Prevalje)«. V okviru te odločitve je bila ocenjena vrednost brez DDV ocenjena na 7.539.023,04 EUR. Upravičeni stroški investicije so tako v vlogi predstavljali 6.572.071,83 EUR, preostali del pa so neupravičeni stroški v višini 966.951,21 EUR.

V okviru ponovne CBA analize je bila ocenjena celotna vrednost investicije brez DDV po stalnih cenah (dejanski stroški) na **6.026.944,72** EUR. Upravičeni stroški predstavljajo **5.049.911,12** EUR preostali del pa so neupravičeni stroški v višini **977.033,60** EUR.

Tabela 5.1: Ocena investicijskih vrednost v okviru priprave vloge za izdajo odločitve o finančni podpori in ponovni CBA analizi

POSTAVKE/aktivnosti	Vloga za odločitev o finančni podpori			CBA ANALIZA		
	Celotna vrednost investicije (EUR)	Upravičeni stroški (EUR)	Neupravičeni stroški (EUR)	Celotna vrednost investicije (EUR)	Upravičeni stroški (EUR)	Neupravičeni stroški (EUR)
1 Gradbena dela - kanalizacija	2.539.819,29	2.487.781,19	52.038,10	2.539.819,29	2.487.781,19	52.038,10
2 Gradbena dela ČN Prevalje	3.998.550,98	3.998.550,9	0,00	2.485.799,93	2.485.799,93	0,00
3 Stroški gradbenega nadzora	59.800,00	59.800,00		59.800,00	59.800,00	
4 Stroški obveščanja in informiranja javnosti	25.939,66	25.939,66		16.530,00	16.530,00	
5 Ostali stroški projekta	914.913,11	0,00	914.913,11	924.995,50	0,00	924.995,50
6 SKUPAJ	7.539.023,04	6.572.071,83	966.951,21	6.026.944,72	5.049.911,12	977.033,60
DDV 22% (informativni prikaz, ker je DDV povračljiv v celoti)	1.658.585,07		1.658.585,07	1.325.927,84		1.325.927,84
7 SKUPAJ Z DDV	9.197.608,11	6.572.071,83	2.625.536,28	7.352.872,56	5.049.911,12	2.302.961,44

ANALIZA STROŠKOV IN KORISTI

Na osnovi finančnih predpostavk in upoštevanja priporočila Metodoloških predpostavk za pripravo in pregled finančnih in ekonomskih analiz za operacije na PO MOP v finančni perspektivi 2014-2020 (št. 544-13/2017/170 z dne 26.2.2020) je bila v ponovni CBA analizi pripravljena finančna in ekonomska analiza. Stopnja sorazmerne uporabe diskontiranih neto prihodkov, ki predstavlja skupne stroške naložbe zmanjšani za neto prihodke deljeno z skupnimi stroški naložbe predstavljajo **79,80%**.

Tabela 5.2: Izračun Skupnih upravičenih stroškov po upoštevanju zahtev iz 61. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013

	odločitev o finančni podpori	CBA ANALIZA
Skupni upravičeni stroški pred upoštevanjem zahtev iz 61. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013 (v EUR, nediskontirani)	6.572.071,83	5.049.911,12
Sorazmerna uporaba diskontirane vrednosti neto prihodkov (v %) (če je primerno) = (E.1.2.9)	79,81%	79,80%
Skupni upravičeni stroški po upoštevanju zahtev iz 61. člena Uredbe (EU) št. 1303/2013 (v EUR, nediskontirani) = (1) * (2)	5.245.170,53	4.029.829,07

V okviru **Dogovora za razvoj Koroške razvojne regije** je bilo dodeljeno predmetnemu projektu **3.872.135,40** EUR (delitev med EU in državo v razmerju 80:20) za kar so tudi prejeli Odločbo o dodelitvi sredstev.

PRILOGA 1: Izjava o subvenciji omrežnine

PRILOGA 2: MODEL CBA v elektronski obliki