

**JAVNO PODJETJE KOMUNALA d.o.o. SEVNICA**



# **ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE V OBČINI SEVNICA**

**- ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE -**



SEVNICA, marec 2019

## KAZALO VSEBINE

<b>1. UVOD</b> .....	<b>3</b>
<b>2. NAMEN IZDELAVE ELABORATA</b> .....	<b>3</b>
<b>3. OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE</b> .....	<b>4</b>
<b>4. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNIH ODPADNIH VODA</b> .....	<b>5</b>
4.1. Omrežnina.....	6
4.2. Storitev čiščenja komunalne odpadne vode.....	6
<b>5. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA</b> .....	<b>7</b>
5.1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ČIŠČENJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2018).....	7
5.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2018).....	7
5.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	10
5.4. PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH, PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN Z OBRAČUNSKIMI CENAMI NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH TER PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI.....	11
5.5. PRIMERJAVA IZVAJALCA S POVPREČJEM PANOGA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE VODE S POMOČJO KAZALNIKOV ..	12
5.6. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	12
5.7. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	13
5.8. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	14
5.9. PRIKAZ RAZDELITEV SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČL. UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	15
5.10. PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	16
5.11. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	16
5.12. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	17
5.13. PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE.....	17
5.14. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU POSEBNIH STORITEV.....	17
5.15. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	17
5.16. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH.....	22
5.17. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35.....	23
<b>6. ZAKLJUČEK</b> .....	<b>28</b>

## 1. UVOD

Javno podjetje Komunala d.o.o. Sevnica (Komunala Sevnica) je izvajalec gospodarskih javnih služb (GJS) v občini Sevnica in te so hkrati glavne dejavnosti podjetja:

- oskrba s pitno vodo
- ravnanje z odpadki
- odvajanje in čiščenje odpadnih voda
- pogrebne in pokopališke storitve
- javna snaga in urejanje javnih površin
- vzdrževanje občinskih cest.

V letu 2018 je bil izdan sklep Občine Sevnica, št. sklepa 354-0078/2018, z dne 27.07.2018, na osnovi katerega se na Komunalo Sevnica prenaša izvajanje nove gospodarske javne službe javne razsvetljave. V letu 2018 je bila sklenjena Pogodba za izvajanje lokalne gospodarske javne službe vzdrževanja javne razsvetljave v Občini Sevnica (Občina), po kateri se izvajanje dejavnosti na Komunali začne z januarjem 2019. Izvajanje te službe določa in ureja Odlok o javni razsvetljavi v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 68/08, 46/14 in 46/15).

Poleg glavnih dejavnosti izvajamo še druge dejavnosti komunalnega značaja, kjer veljajo načela tržnega gospodarstva in so ustvarjene predvsem zaradi pridobivanja dobička v in zunaj podjetja:

- oskrba s toplotno energijo (proizvodnja in distribucija pare in tople vode)
- gradnja in rekonstrukcija vodovodnih, kanalizacijskih objektov in naprav
- napeljava in popravilo vodovodnih, plinskih in sanitarnih instalacij v objektih
- prevozi tovorov in storitve z gradbeno mehanizacijo
- inženirske dejavnosti in tehnično svetovanje
- gradnja objektov oskrbne infrastrukture za elektriko in telekomunikacije
- proizvodnja električne energije
- trgovanje z električno energijo
- športna dejavnost (obratovanje športnih objektov)
- dejavnost skupnih služb
- javna dela.

Podjetje je registrirano za dejavnost zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode – 36.000.

## 2. NAMEN IZDELAVE ELABORATA

Elaborat je izdelan skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS, št. 87/12, 109/12, 76/17) (v nadaljevanju Uredba), ki določa natančna merila in vsebino za oblikovanje cene komunalne storitve čiščenja odpadne vode: količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatke glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe, načrtovane količine in stroške opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje – v elaboratu je prihodnje obračunsko obdobje leto 2019.

Uredba vso pristojnost sprejemanja cen v celoti prenaša na lokalno skupnost. Izvajalec javne službe v skladu z 9. čl. Uredbe enkrat letno pripravi elaborat o oblikovanju cene javne službe in ga v primeru izkazovanja spremembe cene predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

### 3. OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE

Na območju Občine je izvajalec javne službe čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode Komunala Sevnica. Trenutno izvajalec javne službe upravlja **5 čistilnih naprav** in sicer Centralno čistilno napravo (CČN) Sevnica na Logu, rastlinsko čistilno napravo (RČN) Gabrijele, čistilno napravo (ČN) Kompolje, RČN Lisca in čistilno napravo (ČN) Orehovo.

V spodnji tabeli so prikazane količine očiščene odpadne vode, število priključkov in število oseb, vključenih v čiščenje odpadnih voda ločeno po posameznih čistilnih napravah:

ŠT.	Čistilna naprava	ŠT. OSEB	ŠT. PRIKLJUČKOV		ODPADNA VODA – m <sup>3</sup>		
			Gospodinjstva	Gospodarstvo	Gospodinjstva	Gospodarstvo	Skupaj
1.	CČN Sevnica <sup>1</sup>	5 213	1 350	249	215 736	103 606	319 342
2.	RČN Bazga	128	38	-	5 281	-	5 281
3.	ČN Kompolje	64	19	-	2 992	-	2 992
4.	ČN Orehovo	33	20	-	1 305	-	1 305
	<b>SKUPAJ</b>	<b>5 438</b>	<b>1 427</b>	<b>249</b>	<b>225 314</b>	<b>103 606</b>	<b>328 920</b>

Opomba:

<sup>1</sup> - pod CČN Sevnica je vključena RČN Lisca

CČN Sevnica je dimenzionirana za 9.900 PE in iz rezultatov preskušanj očiščene odpadne vode za leto 2018 je razvidno, da je stopnja čiščenja zelo visoka - dosega učinek po KPK 93,33%, po BPK<sub>5</sub> pa 96,31%.

Rastlinska čistilna naprava Bazga je dimenzionirana za 500 PE in trenutno je čistilna naprava 26-odstotno obremenjena. Čistilna naprava dosega visoke učinke čiščenja, in sicer učinek po KPK znaša 92,60 %, učinek čiščenja po BPK<sub>5</sub> pa 93,13%.

Čistilna naprava Kompolje je dimenzionirana za 115 PE in trenutno je čistilna naprava le 55-odstotno obremenjena. Delovanje naprave je dobro, v letu 2018 pa skladno s predpisi ni bilo monitoringa na tej napravi.

ČN Orehovo je dimenzionirana za 300 PE in je še vedno v fazi priključevanja novih uporabnikov na kanalizacijski sistem Orehovo. V letu 2018 opravljeni monitoringi so pokazali, da je tudi delovanje te naprave skladno z predpisanimi parametri - učinek po KPK znaša 81,13%, učinek čiščenja po BPK<sub>5</sub> pa 93,88%.

Na Lisici upravljamo rastlinsko čistilno napravo, ki je dimenzionirana za 49 PE in po tem sodi med male komunalne čistilne naprave (MKČN).

PARAMETER	NORMATIV (%)	UČINEK ČIŠČENJA (%)		
		CČN Sevnica	ČN Orehovo	ČN Bazga
KPK	80	93,33	81,13	92,60
BPK <sub>5</sub>	90	96,31	93,88	93,13

Ob koncu leta 2018 smo imeli kot izvajalec javne službe čiščenja odpadnih vod v evidenci zavedenih že 173 malih čistilnih naprav do 50 PE, vgrajenih pri individualnih uporabnikih, s katerimi pogodbeno sodelujemo.

Izvajalec gospodarske javne službe in upravljavec čistilnih naprav mora pri izvajanju dejavnosti čiščenja odpadne vode uporabljati predpisano in ustrezno državno in občinsko zakonodajo, ki vključuje Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 80/13, 32/17), Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Ur.l. RS, št. 98/15, 76/17), Uredbo o emisiji snovi pri odvajanju odpadne vode iz komunalnih čistilnih naprav (Ur.l. RS, št. 45/07 s spremembami), Pravilnik o prvih meritvah in obratovalnem monitoringu odpadnih voda (Ur.l. RS, št. 94/14, 98/15), Odlok o odvajanju in čiščenju komunalnih in padavinskih odpadnih voda na območju Občine Sevnica (Ur.l. RS, št. 33/14 – UPB) ter Tehnični pravilnik o objektih in napravah za odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda (Ur.l. RS, št. 47/09).

Komunala Sevnica v okviru izvajanja javne službe čiščenja komunalne odpadne vode opravlja naslednje naloge:

- nadzor nad procesom obratovanja komunalnih čistilnih naprav,
- izvedba rednih vzdrževalnih del (servis pihal in druge opreme, umerjanje merilne opreme, deratizacija objektov in okolice,...),
- zagotavljanje nadzora nad kakovostjo odpadne vode (vzorčenje, analize preko zunanjih izvajalcev),
- odvoz odpadkov iz mehanskega predčiščenja,
- ustrezno ravnanje z blatom iz komunalnih čistilnih naprav,
- identifikacija povzročiteljev večjih obremenitev odpadne vode,
- svetovanje in vgradnja malih komunalnih čistilnih naprav,
- prevzem gošč in blata iz malih komunalnih čistilnih naprav.



#### **4. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNIH ODPADNIH VODA**

Z novo Uredbo za uveljavitev nove ali spremenjene cene ni potrebna pridobitev pozitivnega strokovnega mnenja pristojnega ministrstva. Ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec javne službe z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe, potrdi pa pristojen občinski organ. Pred uveljavitvijo nove cene mora mnenje o elaboratu in o skladnosti oblikovanja cene s tem predpisom podati strokovna služba Občine. Po potrditvi cene posamezne javne službe s strani pristojnega občinskega organa Občina s cenikom določi zaračunano ceno posamezne javne službe in ga posreduje izvajalcu, ki mora cenik objaviti na svojih spletnih straneh in na krajevno običajen način.

Cena, ki jo potrdi pristojen organ Občine, se imenuje potrjena cena storitve javne službe in je sestavljena iz:

- *omrežnine ali stroška javne infrastrukture ter*
- *cene, ki se nanaša na opravljanje storitev javne službe (čiščenje odpadne vode).*

Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe kot jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno javno službo. Za namen oblikovanja cen javnih služb je potrebno določiti vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb ter maksimalen donos na vložena poslovna potrebna osnovna

sredstva za izvajanje storitev javne službe. Enako se za namen oblikovanja cen javnih služb upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje.

Elaborat mora poleg načrtovanih predračunskih elementov za prihodnje obračunsko obdobje vsebovati tudi predračunske in obračunske količine opravljenih storitev, stroškov izvajanja javne službe za preteklo obračunsko obdobje. Na osnovi teh izkazov je potrebno pojasnilo morebitnih odmikov obračunske cene od potrjene cene javne službe za preteklo obračunsko obdobje (od 1.1.2018 do 31.12.2018).

Izvajalec javne službe v ta namen ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika se glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2019).

Omenjena izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata.

#### **4.1. Omrežnina**

Omrežnina za izvajanje javne službe čiščenja komunalne odpadne vode skladno z 19. čl. Uredbe vključuje:

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe in
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe čiščenja odpadne vode. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

Omrežnina se določi na letni ravni in se obračunava glede na zmogljivost priključkov, določenih s premerom vodomera. Enota količine storitve je izražena v EUR/vodomer.

#### **4.2. Storitve čiščenja komunalne odpadne vode**

Storitve čiščenja komunalne odpadne vode je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe in vključuje naslednje skupine stroškov:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- posredne proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne stroške nabave, prodaje in uprave, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki ne sme presegati 5% od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

Enota količine storitve je izražena v EUR/m<sup>3</sup> očiščene odpadne vode.

## 5. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

### 5.1. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev čiščenja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje (I. 2018)

- čiščenje odpadne vode – storitev

Področje	Predračun 2018	Obračun 2018	Indeks obr. 18/ predr. 18
Gospodinjstvo	224 570	225 314	100,33
Gospodarstvo, javne ustanove	98 100	103 606	105,61
<b>Skupaj (m<sup>3</sup>)</b>	<b>322 670</b>	<b>328 920</b>	<b>101,94</b>

Obračunska količina očiščene odpadne vode v letu 2018 je v primerjavi z načrtovanim 2018 višja za 1,9% (6 250 m<sup>3</sup>). Večjih nihanj ni, saj velikih priključevanj na čistilne naprave v I. 2018 ni bilo.

- čiščenje odpadne vode – omrežnina

Premer vodomera	Faktor omrežnine	Predračunske količine 2018	Obračunske količine 2018
DN ≤ 20	1	2 279	2 351
20 < DN < 40	3	28	29
40 ≤ DN < 50	10	2	4
50 ≤ DN < 65	15	19	19
65 ≤ DN < 80	30	0	0
80 ≤ DN < 100	50	7	6
100 ≤ DN < 150	100	1	1
150 ≤ DN	200	0	0
<b>SKUPAJ</b>		<b>2 336</b>	<b>2 410</b>

Odstopanja obračunskih od predračunskih količin omrežnine v letu 2018 so zaradi novih priključevanj v posameznih naseljih. Poleg tega so se v letu 2018 usklajevale omrežnine kot se zaračunavajo uporabnikom s poslovnim programom (upoštevajoč večstanovanjske objekte) in tudi zaradi tega manjša odstopanja v količini. Nekaj je bilo tudi spremembe velikosti vgrajenih vodomero, ki so osnova za obračun omrežnine.

### 5.2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe čiščenja odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje (I. 2018)

- čiščenje odpadne vode – storitev

	Čiščenje odpadne vode - storitev	2018	
		Predračunska	Obračunska
<b>I.</b>	<b>STROŠKI IN ODHODKI</b>	<b>188.895</b>	<b>176.901</b>
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	48.600	44.622
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	61.355	55.637
a)	Stroški vzdrževanja	24.800	25.040
b)	Obdelava bioloških odpadkov	37.900	38.013
c)	Laboratorijske storitve	2.855	3.011
č)	Stroški odstranjevanja javne higiene	10.750	9.459
d	Druge neposredne storitve	6.550	11.427
e)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-21.500	-31.313
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	31.942	41.492
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	21.341	13.449
a)	Amortizacija lastnih sredstev	8.934	7.240
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	12.407	6.209
	- stroški dela	12.407	6.209
	- drugi posredni stroški	0	0
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	25.125	24.390
a)	Stroški materiala	848	909
b)	Stroški storitev	6.615	7.015
c)	Stroški dela	15.598	14.798
č)	Amortizacija	975	691
d)	Drugi posredni stroški	1.089	978
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	532	406
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0
9.	KOREKCIJA STROŠKOV IZ NASLOVA REZULTATA	0	-3.095
<b>II.</b>	<b>KOLIČINE V m<sup>3</sup></b>	<b>322.670</b>	<b>328.920</b>
	- gospodinjstva	224.570	225.314
	- gospodarstvo	98.100	103.606
<b>III.</b>	<b>CENA V EUR/m<sup>3</sup></b>	<b>0,5854</b>	<b>0,5378</b>



Obračunski stroški storitve čiščenja odpadne vode so v višini 176.901 EUR in so za 11.994 EUR (6,3%) nižji od načrtovanih 2018, kljub temu, da so bila opravljena vsa načrtovana vzdrževalna dela na čistilnih napravah. Praktično vsi stroški so nižji od načrtovanih, razen stroška dela, ker je prišlo v letu 2018 do prerazporeditve zaposlenih delavcev na enoti in posledično do spremembe višine neposrednega in posrednega stroška dela.

Dejansko nastali stroški storitve so v tabeli že znižani za višino izrednih prihodkov v višini 31.313 EUR, ki so v letu 2018 nastali zaradi izvajanja posebnih dejavnosti - praznjenja greznic in blata iz MKČN. Te storitve se izvajajo kot posebne dejavnosti, ker še nimamo oblikovane cene za storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami. Prihodki iz tega naslova znižujejo stroške storitve čiščenja odpadne vode in tako tudi lastno ceno. Ker so ti izredni prihodki v letu 2018 višji od načrtovanega, posledično tudi zato nižji stroški izvajanja storitve čiščenja odpadne vode.

Potrjena cena 0,5394 EUR/m<sup>3</sup> (veljavna od 1.6.2015) je v letu 2018 omogočila pokrivanja vseh nastalih stroškov vzdrževanja ČN v upravljanju. Zagotovila je celo pozitivni poslovni izid v višini 3.095 EUR. Glede na količino očiščene odpadne vode (328 920 m<sup>3</sup>) in stroške izvajanja storitve v višini 176.901 EUR je obračunska cena:

- 0,5472 EUR/m<sup>3</sup> - brez upoštevanega izida poslovanja 2018,
- 0,5378 EUR/m<sup>3</sup> - z upoštevanim poslovnim izidom 2018.

- čiščenje odpadne vode – omrežnina

	Čiščenje odpadne vode - omrežnina	2018	
		Predračunska	Obračunska
<b>I.</b>	<b>STROŠKI IN ODHODKI</b>	<b>254.426</b>	<b>256.539</b>
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	251.960	251.960
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	2.466	2.358
3.	Stroški odstranjevanja javne higiene	0	0
4.	Neposredno delo	0	0
3.	Stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnino za služnost, škodo povezano z gradnjo, obnovo infrastrukture	0	0
4.	Odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti	0	25
5.	KOREKCIJA STROŠKOV IZ NASLOVA REZULTATA	0	2.196
<b>II.</b>	<b>KOLIČINE V m<sup>3</sup></b>	<b>322.670</b>	<b>328.920</b>
	- gospodinjstva	224.570	225.314
	- gospodarstvo	98.100	103.606

Skupni obračunski stroški čiščenja odpadnih voda – omrežnina za leto 2018 znašajo 254.343 EUR, brez upoštevanega negativnega poslovnega izida v višini 2.196 EUR. Sicer pa so stroški omrežnine povsem primerljivi z načrtovanimi 2018. Gre za odstopanje zgolj za 83 EUR – najemnina je povsem enaka, manjše odstopanje je v stroških zavarovalnih premij.

Zadnja uskladitev cene omrežnine je bila s 01.04.2017 – potrjena bila predračunska lastna cena 2017 v višini 6,5879 EUR/mesec, faktor omrežnine 1).

### 5.3. Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev javne službe čiščenja odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje

Cena čiščenja odpadne vode – omrežnina se je s 01.04.2017 uskladila z določili Uredbe in izdelanim Elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe v občini Sevnica – čiščenje komunalne odpadne vode, ki je bil sprejet na Občinskem svetu Občine Sevnica s sklepom št. 354-0027/2017, z dne 30.03.2017.

Cena čiščenja odpadne vode - storitev je potrjena cena 2015 (je predračunska lastna cena 2015 s poračunom 2014), potrjena s sklepom Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 354-0034/2015, z dne 21.05.2015 in veljavnostjo od 01.06.2015 dalje.

Predračunske, potrjene in obračunske cene storitve za leto 2018 so prikazane v spodnji tabeli:

Storitev	Potrjena cena 2018*	Predračunska LC 2018	Obračunska cena 2018 (z rezultatom 2018)	Odmik obračunska/potrjena cena 2018		Odmik obračunska/predračunska 2018	
	v EUR	v EUR	v EUR	EUR/m <sup>3</sup>	v%	EUR/m <sup>3</sup>	v%
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6=3-2	7=6/2
Čiščenje odpadne vode - storitev v m <sup>3</sup>	0,5394	0,5854	0,5378	-0,0016	-0,30	-0,0476	-8,13
Omrežnina (DN 20)	6,5879	6,8013	6,7589	0,1710	2,60	0,0424	-0,62

\* Storitev – potrjena cena 2018 je predračunska lastna cena 2015 s poračunom 2014  
Omrežnina – potrjena cena 2018 je predračunska lastna cena 2017 brez poračuna 2016

Uredba MEDO v 1. odst. 6. člena določa, da mora izvajalec javne službe za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev.

Iz zgornje tabele je razvidno, da je pri čiščenju odpadnih vod – storitev odstopanje obračunske cene (0,5378 EUR/m<sup>3</sup>) od potrjene cene (0,5394 EUR/m<sup>3</sup>) v višini -0,0016 EUR/m<sup>3</sup>, kar predstavlja odstopanje za 0,30%. Potrjena cena 2018 je potrjena cena še iz leta 2015. Cena storitve čiščenja odpadne vode se vse od tedaj ni spreminjala in tudi za leto 2018 odstopanje ne presega 10%.

Tudi na strošku omrežnine ugotavljamo manjša odstopanja v ceni. S 1. aprilom 2017 je bila cena omrežnine usklajena in tako potrjena predračunska lastna cena 2017. Ker tudi v letu 2018 ni bilo bistvenih sprememb stroškov omrežnine, so odstopanja med obračunsko in potrjeno ceno 2018 minimalna in znašajo 2,60%, kar pomeni odstopanje, ki ne presega 10%.

#### 5.4. Primerjava potrjenih cen javne službe čiščenja komunalne odpadne vode s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih, primerjava obračunskih cen z obračunskimi cenami na primerljivih območjih ter primerjava obračunske cene javne infrastrukture s primerljivimi območji

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za okolje in prostor opredeli primerljiva območja in objavi povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene za posamezna primerljiva območja. Ministrstvo je oktobra 2015 objavilo primerljiva območja in povprečne cene za leto 2014 na podlagi podatkov iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Za koledarsko leto 2015 in novejšje, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij. Zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerljiva, lahko je celo zavajajoča.

Storitev	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 Komunala/2018
<b>JAVNA INFRASTRUKTURA</b>		
- povprečna obračunska cena	3,0851	6,7589
- povprečna potrjena cena	2,3132	6,5879
- povprečna zaračunana cena	1,7014	0,7168
<b>STORITEV IZVAJANJA</b>		
- povprečna obračunska cena	0,5966	0,5378
- povprečna potrjena cena	0,5985	0,5394
- povprečna zaračunana cena	0,5745	0,5394

Opomba: Kriterij – povprečna velikost ČN, na kateri se čistijo komunalne odpadne vode (1900 PE < pov.ČN ≤ 15000 PE)

V spodnji tabeli navajamo nekaj zaračunanih cen komunalnih podjetij za primerjavo med podjetji:

Storitev	Komunalno podjetje							
	Sevnica	Zagorje	Trbovlje	Litija	Hrastnik	Radeče	Krško	Brežice
Čiščenje OV - storitev EUR/m <sup>3</sup>	0,5394	0,5676	0,7551	0,6606	0,4630	0,5888	0,5479	0,4471
Omrežnina DN 20 EUR/mesec	0,7168	4,0576	2,9021	4,9880	1,5180	5,0098	0,7101	0,7039

cene brez DDV

### 5.5. Primerjava izvajalca s povprečjem panoge javne službe čiščenja komunalne vode s pomočjo kazalnikov

KOEFIČIENT	PANOGA	IZVAJALEC	IZVAJALEC
	E 37 2017	2018	2017
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,57	0,90	1,26
Gospodarnost poslovanja	1,02	1,00	1,01
Povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR	1.540,07	1.427,54	1.353,41

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so:

- pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti (kratkoročna sredstva/kratkoročne obveznosti)
- gospodarnost poslovanja (poslovni prihodki/poslovni odhodki)
- povprečna mesečna plača na zaposlenega.

Zadnji znani podatki za povprečje panoge so prikazani za leto 2017.

Podatki izvajalca javne službe za kazalnika in povprečno mesečno plačo na zaposlenega so prikazani za podjetje kot celoto, saj kazalnike ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti.

### 5.6. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Število vodomero v občini Sevnica, ki so osnova za obračun omrežnine pri izvajanju storitev čiščenja odpadne vode, je prikazano v spodnji tabeli:

Zap. št.	Premer vodomera	Nepridobitna dejavnost	Pridobitna dejavnost	SKUPAJ
1	DN ≤ 20	2 192	162	2 354
2	20 < DN < 40	17	12	29
3	40 ≤ DN < 50	2	2	4
4	50 ≤ DN < 65	4	15	19
5	65 ≤ DN < 80	0	0	0
6	80 ≤ DN < 100	1	5	6
7	100 ≤ DN < 150	1	0	1
8	150 ≤ DN	0	0	0
<b>SKUPAJ</b>		<b>2 217</b>	<b>196</b>	<b>2 413</b>

Predračunska količina opravljenih storitev oz. očiščene količine odpadne vode je v višini 324 750 m<sup>3</sup>.

Uporabnik	Planirane količine v m <sup>3</sup>	
	2019	v %
gospodinjstva	223 550	69
gospodarstvo, javne ustanove	101 200	31
<b>Skupaj</b>	<b>324 750</b>	<b>100</b>

## **5.7. Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe čiščenja odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje**

Predračunski stroški javne službe čiščenja odpadne vode za leto 2019 so oblikovani v skladu z Uredbo, posebej za storitev čiščenja odpadne vode in omrežnino.

### ČIŠČENJE ODPADNE VODE

Obrazložitev kalkulativnih elementov čiščenja odpadne vode:

#### 1. neposredni stroški materiala in storitev:

##### a) stroški materiala:

- porabljene surovine ter pomožni in potrošni material, porabljen za vzdrževanje čistilnih naprav. Nabava materialov poteka na podlagi najugodnejših dobaviteljev, izbranimi skladno z določili javnega naročanja;
- stroški električne energije nastajajo v glavnem zaradi tehnološkega postopka čiščenja odpadne vode na CČN Sevnica, ČN Orehovo in ČN Kompolje; poraba električne energije je izpostavljena letnim nihanjem zaradi vremenskih razmer;
- drugi stroški materiala vključujejo stroške nadomestnih delov, odpis drobnega inventarja (orodja manjših vrednosti) ter material in opremo za varstvo pri delu;

##### b) stroški storitev:

- stroški prevoznih storitev vključujejo stroške cestnega prometa;
- vzdrževalne storitve se nanašajo na dela pri popravilu okvar, vzdrževalna dela na čistilnih napravah, storitve vzdrževanja naprav, opreme, programov, daljinskega nadzora s strani zunanjih izvajalcev;
- deratizacija čistilnih naprav: poteka dvakrat letno, vmes po potrebi; storitev izvaja zunanji izvajalec;
- stroški drugih storitev se v glavnem nanašajo na storitev oglasov, objav (obveščanje uporabnikov), telefonskih storitev;

#### 2. neposredni stroški dela zajemajo bruto plače za redno delo in dežurstvo, prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom. Plače temeljijo na Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti in njeni tarifni prilogi ter Podjetniški kolektivni pogodbi s pripadajočimi aneksi;

#### 3. posredni proizvodjalni stroški:

- vključujejo stroške amortizacije osnovnih sredstev, ki niso javna infrastruktura in se nanašajo na obračun amortizacije opreme z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja po stopnjah, ki so določene ob aktiviranju vsakega posameznega sredstva. Amortizacijske stopnje so za istovrstna sredstva enake;
- drugi posredni proizvodjalni stroški se nanašajo na režijo delovne enote čiščenja odpadnih voda. Najvišjo postavko predstavljajo stroški dela, ki poleg stroškov dela vodje delovne enote vključujejo tudi nadomestila za državne praznike in boleznine ter regres za letni dopust vseh zaposlenih na dejavnosti GJS čiščenja odpadnih voda. Stroškom dela sledijo drugi posredni proizvodjalni stroški storitev, materiala in amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev;

#### 4. splošni stroški nabave, prodaje in uprave izkazujejo stroške uprave, ki se na GJS čiščenja odpadne vode razporedijo na osnovi sodila (delež proizvodjalnih stroškov v celotnih proizvodjalnih stroških). V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, amortizacija poslovno potrebnih sredstev ter stroški materiala;

#### 5. neposredni stroški prodaje so v višini prevrednotovalnih poslovnih odhodkov;

#### 6. drugi poslovni odhodki niso predvideni;

#### 7. donos iz 16. točke 2. čl. Uredbe ni previden.

## OMREŽNINA

V stroških vzdrževanja javne infrastrukture so zajeti stroški najema, zavarovanja javne infrastrukture in finančni odhodki iz finančnih naložb.

Predračunski stroški izvajanja storitve čiščenja odpadnih voda znašajo:

Zap. št.	Postavka	Znesek
1	Stroški izvajanja storitev čiščenja odpadnih voda	192.206
2	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture, njenega zavarovanja in finančnih odhodkov iz fin. naložb	252.165
3	<b>Čiščenje odpadne vode skupaj (EUR)</b>	<b>444.371</b>

Podrobnejša vsebina posameznih stroškov je prikazana v poglavju 5.15.

### **5.8. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje**

Pregled poslovno potrebnih osnovnih sredstev v letu 2018 po posameznih vrstah prikazujeta tabeli v nadaljevanju:

Čiščenje odpadne vode Pregled infrastrukture v lasti Občine Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Zemljišča	97.499	0	97.499
Gradbeni objekti	1.668.400	344.333	1.324.067
Oprema	2.129.002	1.673.647	455.355
<b>Skupaj (EUR)</b>	<b>3.894.901</b>	<b>2.017.980</b>	<b>1.876.921</b>

Čiščenje odpadne vode Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti podjetja Komunala Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Oprema - naprave	52.328	20.424	31.904
Oprema – standardno in specialno orodje	4.304	3.947	357
Oprema za promet in zveze, vozila, telefoni	17.958	17.958	0
Oprema – poslovni inventar	29.169	27.959	1.210
<b>Skupaj (EUR)</b>	<b>103.759</b>	<b>70.288</b>	<b>33.471</b>

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2019, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2018, povečana za nove nabave.

### **5.9. Prikaz razdelitev splošnih stroškov v skladu z 10. čl. Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje**

V podjetju poleg dejavnosti gospodarskih javnih služb opravljamo tudi druge dejavnosti komunalnega značaja – tržne dejavnosti. Pri tem za vse vrste dejavnosti ločeno spremljamo stroške in prihodke, ugotavljamo poslovni izid.

Del prihodkov in stroškov poslovanja, za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče neposredno razporediti na temeljne dejavnosti, evidentiramo na skupnem splošnem stroškovnem mestu, imenovanem skupne službe. Na tem stroškovnem mestu se zbirajo:

- *stroški dela*: vodenja podjetja, kadrovske službe in tajništva finančno-računovodske službe, 20% stroškov dela vodje odvajanja in čiščenja odpadnih voda ter 20 % stroškov dela vodje gospodarskih javnih služb;
- *stroški materiala*: stroški električne energije poslovnega objekta, stroški goriva za vozila, pisarniški material, strokovni časopisi in literatura;
- *stroški storitev*: stroški vzdrževanja računalniške in programske opreme, avtomobilov, povračila stroškov zaposlenih v zvezi z delom, storitve plačilnega prometa, zavarovalne premije, ki se nanašajo na upravno zgradbo, stroški odvetniških storitev, stroški revidiranja, stroški reklame in reprezentance, sejnine, stroški telefonskih stroškov za delavce, ki so bremenjeni na skupnih službah, poštni stroški, čiščenje poslovnih prostorov uprave, komunalne storitve in ogrevanje;
- *amortizacija za osnovna sredstva, ki se uporabljajo v skupnih službah*;
- *drugi stroški in odhodki*.

V skladu z Uredbo MEDO stroške reprezentance, sponzorstva, donacije, vzdrževanja poslovnega objekta splošnih služb razporejamo v breme tržnih dejavnost, saj niso upravičeni kalkulativni element cene storitev GJS.

Razlika med prihodki in stroški se deli na dejavnosti po potrjenem ključu.

#### **Sodila za razporejanje splošnih stroškov**

Dejavnost drugih gospodarskih javnih služb (javne površine, ceste in pogrebna ter pokopališka dejavnost)

Urejanje javnih površin – sodilo za pripis splošnih stroškov je opredeljeno v pogodbi za urejanje javnih površin z Občino Sevnica. Uporablja se tudi pri vzdrževanju lokalnih javnih cest s prilagoditvijo (od proizvodjalnih stroškov izločimo strošek asfaltacije).

Pri pogrebni službi so določeni splošni stroški v znesku na pokop.

#### Gospodarske javne službe in TRG

Ugotovljena razlika med prihodki in stroški na stroškovnem mestu skupne službe se zmanjša za dogovorjene splošne stroške na drugih gospodarskih javnih službah. Znesek se na osnovi deleža proizvodjalnih stroškov razporedi na GJS in druge dejavnosti komunalnega značaja s prilagoditvijo (v GJS je izločena najemnina, v drugih dejavnostih komunalnega značaja asfaltacija).

Sodilo za razporejanje splošnih stroškov javnih gospodarskih služb oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode ter zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov in odlaganja preostankov predelave oz. odstranjevanja komunalnih odpadkov, je delež proizvodjalnih stroškov posamezne javne službe v celotnih proizvodjalnih stroških gospodarskih javnih služb s prilagoditvijo (iz proizvodjalnih stroškov je izvzeta najemnina gospodarske infrastrukture).

### Razporeditev splošnih stroškov po dejavnostih

Naziv SM	Načrtovano		Realizirano			
	2019	% splošnih stroškov	2018	% splošnih stroškov	2017	% splošnih stroškov
Vodovod	71.169	14,88	69.054	14,72	66.073	14,95
Kanalizacija	13.932	2,91	12.459	2,66	10.666	2,41
Čistilna naprava	25.522	5,34	24.390	5,20	21.792	4,93
Ravnanje z odpadki	112.506	23,52	111.100	23,68	102.449	23,18
<b>Skupaj osnovne GJS</b>	<b>223.129</b>	<b>46,65</b>	<b>217.003</b>	<b>46,26</b>	<b>200.980</b>	<b>45,47</b>
Pogrebna služba	16.900	3,53	13.910	2,97	16.770	3,79
Javne površine	34.475	7,21	30.520	6,51	32.540	7,36
Vzdrževanje občinskih cest	60.548	12,66	69.097	14,73	50.417	11,41
Vzdrževanje javne razsvet.	2.893	0,60	0	0	0	0
<b>Skupaj druge GJS</b>	<b>114.816</b>	<b>24,00</b>	<b>113.527</b>	<b>24,21</b>	<b>99.727</b>	<b>22,56</b>
Tržna dejavnost	140.400	29,35	138.532	29,53	141.265	31,97
<b>Skupaj druge dejavnosti komunalnega značaja</b>	<b>140.400</b>	<b>29,35</b>	<b>138.532</b>	<b>29,53</b>	<b>141.265</b>	<b>31,97</b>
<b>SKUPAJ SPLOŠNI STROŠKI</b>	<b>478.345</b>	<b>100,00</b>	<b>469.062</b>	<b>100,00</b>	<b>441.972</b>	<b>100,00</b>

### 5.10. Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Komunala Sevnica izvaja naloge praznjenja greznic in malih komunalnih čistilnih naprav (MKČN) pri individualnih uporabnikih. To so storitve, ki jih izvajamo preko enote čiščenja odpadne vode, ker storitve praznjenja greznic in MKČN še nimamo oblikovane. Prihodki iz tega naslova znižujejo lastno ceno storitve čiščenja odpadne vode.

V EUR		
Čiščenje odpadne vode	Obračunska 2018	Predračunska 2019
Izvajanje posebnih storitev – praznjenje greznic, MKČN	31.313	22.500

### 5.11. Donos na vložena poslovno potrebna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca, vračunan v ceno izvajanja storitve, skladno z Uredbo, ne sme presegati 5% od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe.

Skladno s pojasnilom ministrstva, pristojnega za okolje, višino donosa, ki se vračuna v ceno GJS določi (potrdi) Občina.

V izračunu predračunske lastne cene storitve javne službe donos na sredstva izvajalca ni vračunan.



### 5.12. Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe čiščenja odpadne vode za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Število zaposlenih se je v letu 2018 glede na leto 2017 spremenilo zaradi prerazporeditve zaposlenih na vzdrževanju čistilnih naprav. Storitve čiščenja odpadne vode je v letu 2018 izvajalo 1,9 delavcev, in sicer:

Posredni stroški dela: 0,20 delavca (vodja dejavnosti čiščenja odpadne vode).  
Neposredni stroški dela: 1,70 delavca.

Isto število delavcev na enoti čiščenja odpadnih vod je predvideno tudi za leto 2019.

### 5.13. Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

LETO	NAJEMNINA	POKRITA S CENO		SUBVENCija	
	EUR	EUR	%	EUR	%
2010	9.592	-	0,0	9.592	100,0
2011	67.823	1.330	2,0	66.493	98,0
2012	229.696	20.952	9,1	208.744	90,9
2013	229.249	11.098	4,8	218.151	95,2
2014	229.249	18.479	8,1	210.770	91,9
2015	164.483	39.742	24,2	124.741	75,8
2016	254.932	54.026	21,2	200.906	78,8
2017	249.325	89.814	36,0	159.511	64,0
2018	251.960	79.919	31,7	172.041	68,3
2019*	249.510	96.510	38,7	153.000	61,3

\*Opomba: Stopnja subvencije v 2019 bo odvisna od potrjene cene storitve javne službe; za l. 2019 so prikazani podatki v primeru, če je v zaračunani ceni uporabnikom (brez pridobitnih dejavnosti) pokrito 78,5% stroška najemnine. V pridobitnih dejavnostih se strošek najemnine v celoti prenese na uporabnike, subvencij ni. Subvencija je usklajena s proračunom Občine Sevnica 2019.

### 5.14. Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju posebnih storitev

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture v občini Sevnica je 100%.

### 5.15. Izračun predračunske cene storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje

#### OMREŽNINA

Omrežnina vključuje strošek najemnine za javno infrastrukturo, strošek zavarovalnih premij in finančnih odhodkov iz finančnih naložb. Ločeno v nadaljevanju prikazujemo strošek najemnine kot osnovo za omrežnino in ločeno skupne stroške omrežnina. Razlika med skupnimi stroški omrežnina (252.165 EUR) in stroškom najemnine (249.510 EUR) so stroški zavarovalnih premij v višini 2.624 EUR in finančni odhodki iz finančnih naložb v višini 31 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnina

	Čiščenje odpadne vode - omrežnina	PREDRAČUNSKA	
		2019	Struktura v %
<b>I.</b>	<b>STROŠKI IN ODHODKI</b>	<b>252.165</b>	<b>100,00</b>
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	249.510	98,95
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	2.624	1,04
3.	Stroški odstranjevanja javne higiene	0	0,00
4.	Neposredno delo	0	0,00
5.	Stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnino za služnost, škodo povezano z gradnjo, obnovo infrastrukture	0	0,00
6.	Odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnina, ki vključujejo obresti	31	0,01
<b>II.</b>	<b>KOLIČINE V m<sup>3</sup></b>	<b>324.750</b>	
	- gospodinjstva	223.550	
	- gospodarstvo	101.200	

a) Izračun stroška najemnine kot dela omrežnina 2019:

Premer vodomera	Število vodomerov	Faktor omrežn.	Cena najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki najemnine (EUR)	78,5% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki-78,5% subvencija (EUR)
DN ≤ 20	2354	1	6,5674	185.515,92	5,1557	135.615,53
20 < DN < 40	29	3	19,7022	6.856,37	15,4671	3.155,29
40 ≤ DN < 50	4	10	65,6740	3.152,35	51,5570	1.237,37
50 ≤ DN < 65	19	15	98,5110	22.460,51	77,3355	3.712,10
65 ≤ DN < 80	0	30	197,0220	0,00	154,6710	0,00
80 ≤ DN < 100	6	50	328,3700	23.642,64	257,7850	3.093,42
100 ≤ DN < 150	1	100	656,7400	7.880,88	515,5700	6.186,84
<b>SKUPAJ</b>	<b>2 413</b>			<b>249.508,66</b>		<b>153.000,55</b>

Predlagane cene so izračunane na 4 decimalna mesta. Zaradi zaokrožitev so pri obračunu storitev možna minimalna odstopanja. V tabeli so navedeni prihodki iz naslova najemnine in prihodki iz naslova 78,5% subvencije najemnine v nepridobitni dejavnosti in gospodinjstvih. Razlika med letnimi prihodki in prihodki iz naslova subvencije so prihodki, ki so pokriti z zaračunano ceno uporabnikom.

b) Izračun omrežnine 2019 iz skupnih stroškov najemnine, zavarovalnih premij in finančnih odhodkov:

Premer vodomera	Število vodomerov	Faktor omrežn.	Cena omrežnine (vod./mesec)	Letni prihodki Omrežnine (EUR)	78,5% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki-78,5% subvencija (EUR)	Zaračunana cena omrežnine (EUR/mesec)
DN ≤ 20	2354	1	6,6373	187.490,45	5,1557	135.615,53	1,4816
20 < DN < 40	29	3	19,9119	6.929,34	15,4671	3.155,29	4,4448
40 ≤ DN < 50	4	10	66,3730	3.185,90	51,5570	1.237,37	14,8160
50 ≤ DN < 65	19	15	99,5595	22.699,57	77,3355	3.712,10	22,2240
65 ≤ DN < 80	0	30	199,1190	0,00	154,6710	0,00	44,4480
80 ≤ DN < 100	6	50	331,8650	23.894,28	257,7850	3.093,42	74,0800
100 ≤ DN < 150	1	100	663,7300	7.964,76	515,5700	6.186,84	148,1600
<b>SKUPAJ</b>	<b>2 413</b>			<b>252.164,30</b>		<b>153.000,55</b>	

Izračun predračunske cene omrežnine 2019 – osnovni vodomer DN 20:

v EUR/mesec

Storitev	Potrjena cena 2018 (predračunska cena 17, brez poročuna 16)	Predračunska cena 2018 (brez poročuna 17)	Obračunska cena (OC) 2018*	Poračun leto 2018 – (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2019	Predračunska cena 2019 s poročunom 2018
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	6,5879	6,8013	6,7589	0,1710	2,60	6,6373	6,8083

\* upoštevan rezultat poslovanja 2018

Lastna predračunska cena omrežnine je 6,6373 EUR/vodomer, z upoštevanim poročunom za leto 2018 v višini 0,1710 EUR/vodomer pa predračunska cena znaša 6,8083 EUR/vodomer.

Pri poročunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša 2,60% in tako ne presega 10%. Kljub temu se ugotavlja, da je potrjena cena nižja od obračunske in predračunskih cen, kar ima za posledico negativni poslovni izid na segmentu omrežnine.

Izračun prihodkov od omrežnine za čiščenje odpadne vode:

Prihodek od omrežnine (EUR)	Neprireditna dejavnost		Prireditna dejavnost		Skupaj	
	mesečno	letno	mesečno	letno	mesečno	letno
a) najemnine	16.241,27	194.895,21	4.551,23	54.614,79	20.792,50	249.510,00
b) zavarovalne premije, finančni odhodki	172,85	2.074,22	48,44	581,25	221,29	2.655,47
<b>SKUPAJ</b>	<b>16.414,12</b>	<b>196.969,43</b>	<b>4.599,67</b>	<b>55.196,04</b>	<b>21.013,79</b>	<b>252.165,47</b>

Finančni učinki so opredeljeni na letnem nivoju. V letu uvedbe nove cene so učinki sorazmerni mesecu uveljavitve. Upoštevani so prihodki, ki imajo za osnovo predračunsko lastno ceno 2019 – brez upoštevane poročila 2018.

V skladu z Uredbo lahko Občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci neprireditnih dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun Občine. Za leto 2019 se v dejavnosti čiščenja odpadnih voda predlaga subvencija najemnine v neprireditnih dejavnostih v višini 78,5%.

Če ostane cena nespremenjena, ostanejo prihodki, tudi subvencija, na ravni leta 2018.

#### PREDRAČUNSKA KALKULACIJA STORITVE ČIŠČENJA ODPADNE VODE

	Čiščenje odpadne vode - storitev	PREDRAČUNSKA		
		2019	Struktura v %	EUR/m <sup>3</sup>
<b>I.</b>	<b>STROŠKI IN ODHODKI</b>	<b>192.206</b>	<b>100,00</b>	<b>0,5919</b>
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	39.150	20,37	0,1206
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	68.752	35,77	0,2117
a)	Stroški vzdrževanja	25.480	13,26	0,0785
b)	Obdelava bioloških odpadkov	38.400	19,98	0,1182
c)	Laboratorijske storitve	3.470	1,81	0,0107
č)	Stroški odstranjevanja javne higiene	11.685	6,08	0,0360
d)	Druge neposredne storitve	12.217	6,36	0,0376
e)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-22.500	-11,71	- 0,0693
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	40.121	20,87	0,1235
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	18.128	9,43	0,0558
a)	Amortizacija lastnih sredstev	7.240	3,77	0,0223
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	10.888	5,66	0,0335
	- stroški dela	10.888	5,66	0,0335
	- drugi posredni stroški	0	0,00	-

5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	25.523	13,28	0,0786
a)	Stroški materiala	903	0,47	0,0028
b)	Stroški storitev	6.994	3,64	0,0215
c)	Stroški dela	15.935	8,29	0,0491
č)	Amortizacija	774	0,40	0,0024
d)	Drugi posredni stroški	917	0,48	0,0028
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	532	0,28	0,0016
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00	-
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0,00	-
<b>II.</b>	<b>KOLIČINE V m<sup>3</sup></b>	<b>324.750</b>		
	- gospodinjstva	223.550		
	- gospodarstvo	101.200		
<b>III.</b>	<b>PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m<sup>3</sup></b>	<b>0,5919</b>		

Izračun predračunske cene storitve čiščenja odpadne vode:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina očiščene vode}} = \frac{192.206 \text{ EUR}}{324.750 \text{ m}^3} = \mathbf{0,5919 \text{ EUR/m}^3}$$

v EUR/m<sup>3</sup>

Storitev	Potrjena cena 2018 (PC) (predrač. 2015 s porač. 14)	Predračunska lastna cena 2018 (brez porač. 17)	Obračunska cena (OC) 2018*	Poračun leto 2018 (razlika OC-PC)	Poračun – razlika v %	Predračunska cena 2019	Predračunska cena 2019 s poračunom 2018
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
Čiščenje odpadne vode	0,5394	0,5854	0,5378	-0,0016	-0,30	<b>0,5919</b>	0,5903

\* upoštevan rezultat poslovanja 2018

Lastna predračunska cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2019. Lastna predračunska cena čiščenja odpadne vode znaša 0,5919 EUR/m<sup>3</sup>, z upoštevanim poračunom za leto 2018 v višini -0,0016 EUR/m<sup>3</sup> pa predračunska cena 2019 znaša 0,5903 EUR/m<sup>3</sup>.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša 0,30%. Izkazalo se je, da gre za večje odstopanje med predračunsko ceno 2019 in obračunsko/potrjeno 2018. Povišanje v letu 2019 je posledica višjih stroškov dela in večjega obsega vzdrževalnih del na čistilnih napravah, na katerih so po več letih upravljanja že pričinja izkazovati potreba po večjih izrednih vzdrževalnih delih, generalnih servisih vgrajenih naprav in opreme. Višajo se tudi vhodni stroški podizvajalcev - med drugim se je s 01.01.2019 povečal tudi strošek prevzema blata iz čistilnih naprav iz 76,85 EUR/t na 89,00 EUR/t (povišanje stroška za cca 6.000 EUR na letni

ravni). Poleg tega je trenutno potrjena cena 0,5394 EUR/m<sup>3</sup>, še vedno potrjena cena z veljavnostjo od 01.06.2015 dalje.

#### Izračun prihodkov od izvajanja storitve čiščenja odpadnih voda za l. 2019:

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto
gospodinjstva	223 550	132.309,86
gospodarstvo, javne ustanove	101 200	59.896,03
<b>Skupaj</b>	<b>324 750</b>	<b>192.205,89</b>

Prihodki so oblikovani na osnovi načrtovanih količin opravljenih storitev in predračunske cene 2019. (0,5919 EUR/m<sup>3</sup>). Skupni načrtovani prihodki so torej 192.205,89 EUR.

Prihodki se ustrezno spremenijo, če se pripravljen elaborat posreduje lastniku, Občini Sevnica, in ga ta predloži pristojnemu organu v postopek potrjevanja. V kolikor bo organ potrdil nove cene, se odvisno od stopnje in časa povišanja spremenijo tudi prihodki 2019.

#### 5.16. Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih

Stroški in prihodki so ob nastanku razčlenjeni in pripoznani skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov ter razvrščeni neposredno na dejavnost, kjer so pri izvajanju storitev dejansko nastali.

##### Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke od prodaje, ki predstavljajo pretežni del prihodkov, razporejamo na ustrezna stroškovna mesta neposredno, prav tako pa neposredno razporejamo tudi druge prihodke iz poslovanja ter izredne prihodke.

##### Razporejanje stroškov

Neposredni proizvodjalni stroški so tisti stroški, katere neposredno, na podlagi knjigovodske listine knjižimo na dejavnost oz. stroškovno mesto v okviru dejavnosti, na katero se nanašajo.

To so neposredni stroški materiala, energije, prevoznih in ostalih eksternih in internih storitev, stroški popravkov vrednosti ter drugi stroški. Neposredne stroške dela razporejamo direktno na stroškovna mesta na osnovi opravljenih ur dela na posameznem stroškovnem mestu.

Posredni proizvodjalni stroški nastajajo pri izvajanju dejavnosti. V tej skupini stroškov so vključeni stroški amortizacije in stroški dela vodij dejavnosti vključno s stroški, ki se nanje nanašajo.

Del prihodkov in stroškov, za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče razporediti na temeljne dejavnosti, evidentiramo na dejavnostih skupnih služb.

Dejavnost čiščenja odpadnih vode (oznaka 1) se deli na sledeča stroškovna mesta:

- 101 Čistilna naprava Kompolje
- 102 Čistilna naprava Bazga

- 103 Centralna čistilna naprava Sevnica
- 104 Rastlinska čistilna naprava Lisca
- 105 Čistilna naprava Orehovo
- 106 Rastlinska čistilna naprava Studenec.

Za vsako stroškovno mesto v okviru dejavnosti čiščenja odpadnih voda se ugotavlja poslovni izid.

#### **5.17. Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35**

Druga razkritja na podlagi SRS 35(2006) v Uredbi niso specificirana. Pojasnjena so v letnem poročilu podjetja Komunala d.o.o. Sevnica za leto 2018 in poslovnem načrtu za leto 2019. Dokumenta potrjuje Občinski svet Občine Sevnica.

### Razporejanje stroškov po dejavnostih za leto 2018

	GJS OBVEZNE					GJS DRUGE				TRG	UPRAVA	SKUPAJ PODJETJE
	Vodovod	Čistilna naprava	Kanalizacija	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdrževanje cest	SKUPAJ druge GJS	Tržna dejavnost	Uprava in JD	
1	2	3	4	5	6=2do5	8	9	10	11=8+9+10	7	12	13=6+7+11+12
<b>a) Neposredni proizvajalni stroški</b>	<b>789.749</b>	<b>435.053</b>	<b>400.939</b>	<b>838.718</b>	<b>2.464.459</b>	<b>115.438</b>	<b>387.837</b>	<b>1.645.147</b>	<b>2.148.422</b>	<b>1.465.074</b>	<b>483.210</b>	<b>6.561.165</b>
Stroški materiala	84.136	44.622	15.179	76.313	220.250	22.945	42.625	294.692	360.262	349.975	18.004	948.491
Stroški storitev	559.608	341.268	350.911	437.473	1.689.260	51.227	88.948	1.219.288	1.359.463	825.740	138.974	4.013.437
Od tega najemnina infrastrukture GJS	277.467	251.960	314.364	11.160	854.951	0	0	0	0	0	0	854.951
Od tega ZP infrastrukture GJS	17.304	1.646	5.073	327	24.350	257	0	0	257	0	0	24.607
Stroški dela	78.403	41.492	32.983	277.488	430.366	32.789	234.860	95.450	363.099	256.672	293.177	1.343.314
Amortizacija	12.836	7.240	1.309	40.806	62.191	7.964	17.820	34.725	60.509	27.089	13.682	163.471
Drugi poslovni stroški	49.866	0	0	0	49.866	24	3.540	0	3.564	1.045	18.888	73.363
Prevrednotovalni poslovni odhodki	2.196	406	534	5.913	9.049	455	0	0	455	43	176	9.723
Finančni odhodki	54	25	23	725	827	34	44	992	1.070	2.209	306	4.412
Drugi finančni odhodki - izredni	2.650	0	0	0	2.650	0	0	0	0	2.301	3	4.954
<b>b) Posredni proizvajalni stroški</b>	<b>23.688</b>	<b>6.209</b>	<b>10.128</b>	<b>34.748</b>	<b>74.773</b>	<b>31.178</b>	<b>0</b>	<b>42.736</b>	<b>73.914</b>	<b>63.595</b>	<b>0</b>	<b>212.282</b>
Stroški dela	23.516	6.209	10.128	34.627	74.480	31.178	0	42.150	73.328	63.595	0	211.403
Stroški storitev	172	0	0	121	293	0	0	586	586	0	0	879
<b>c) Splošni stroški</b>	<b>69.054</b>	<b>24.390</b>	<b>12.459</b>	<b>111.100</b>	<b>217.003</b>	<b>13.910</b>	<b>30.520</b>	<b>69.097</b>	<b>113.527</b>	<b>138.532</b>	<b>-469.062</b>	<b>0</b>
<b>SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI (a+b+c)</b>	<b>882.491</b>	<b>465.652</b>	<b>423.526</b>	<b>984.566</b>	<b>2.756.235</b>	<b>160.526</b>	<b>418.357</b>	<b>1.756.980</b>	<b>2.335.863</b>	<b>1.667.201</b>	<b>14.148</b>	<b>6.773.447</b>



### Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2018

		GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE							DRUGE DEJAVNOSTI KOM. ZNAČAJA			KOMUNALA	
		Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdržev. občinskih cest	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	Skupaj
	1	2	3	4	5	6	7	8	9=2 do 8	10	11	12=10 + 11	13=9+12
<b>A.</b>	<b>PRIHODKI (I+II+III)</b>	<b>889.840</b>	<b>411.741</b>	<b>466.551</b>	<b>977.650</b>	<b>151.663</b>	<b>418.357</b>	<b>1.777.516</b>	<b>5.093.318</b>	<b>1.690.069</b>	<b>14.148</b>	<b>1.704.217</b>	<b>6.797.535</b>
I.	POSLOVNI PRIHODKI	889.834	411.731	466.551	977.650	151.663	418.357	1.777.516	5.093.302	1.690.069	10.285	1.700.354	6.793.656
a)	čisti prihodki od prodaje	742.635	235.422	285.083	956.799	151.281	400.014	1.773.084	4.544.318	1.650.378	7.834	1.658.212	6.202.530
b)	drugi prihodki	147.199	176.309	181.468	20.851	382	18.343	4.432	548.984	39.691	2.451	42.142	591.126
	- cenovna subvencija	113.588	176.027	172.041	0	0	0	0	461.656	0	0	0	461.656
	- drugi prihodki	33.611	282	9.427	20.851	382	18.343	4.432	87.328	39.691	2.451	42.142	129.470
II.	FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.940	1.940	1.940
III.	DRUGI PRIHODKI	6	10	0	0	0	0	0	16	0	1.923	1.923	1.939
<b>B.</b>	<b>STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)</b>	<b>882.491</b>	<b>423.526</b>	<b>465.652</b>	<b>984.566</b>	<b>160.526</b>	<b>418.357</b>	<b>1.756.980</b>	<b>5.092.098</b>	<b>1.667.201</b>	<b>14.148</b>	<b>1.681.349</b>	<b>6.773.447</b>
I.	POSLOVNI ODHODKI	879.787	423.503	465.627	983.841	160.492	418.313	1.755.988	5.087.551	1.662.691	13.839	1.676.530	6.764.081
1.	Stroški materiala in storitev	712.970	378.549	410.280	625.007	88.082	162.093	1.583.663	3.960.644	1.314.247	-312.084	1.002.163	4.962.807
a)	Stroški materiala	84.136	15.179	44.622	76.313	22.945	42.625	294.692	580.512	349.975	18.004	367.979	948.491
b)	Stroški storitev	628.834	363.370	365.658	548.694	65.137	119.468	1.288.971	3.380.132	964.272	-330.088	634.184	4.014.316
	- najemnina za uporabo infrastruk.	277.467	314.364	251.960	11.160	0	0	0	854.951	0	0	0	854.951
	- drugi stroški storitev	351.367	49.006	113.698	537.534	65.137	119.468	1.288.971	2.525.181	964.272	-330.088	634.184	3.159.365
2.	Stroški dela	101.919	43.111	47.701	312.115	63.967	234.860	137.600	941.273	320.267	293.177	613.444	1.554.717
a)	Stroški bruto plače	76.824	31.703	34.817	214.302	47.422	167.214	101.570	673.852	225.176	225.072	450.248	1.124.100
b)	Prispevki delodajalca od plač...	12.369	5.104	5.606	34.628	7.635	27.203	16.356	108.901	36.294	36.237	72.531	181.432
c)	Stroški pokojninskih zavarovanj	2.196	1.068	1.164	5.739	2.208	5.447	2.643	20.465	7.512	7.872	15.384	35.849
d)	Drugi stroški dela	9.807	4.938	5.786	55.430	6.245	34.996	16.126	133.328	49.319	21.878	71.197	204.525
e)	Rezervacije za pokojnine, JN, odprav.	723	298	328	2.016	457	0	905	4.727	1.966	2.118	4.084	8.811
3.	Odpisi vrednosti (a+b)	15.032	1.843	7.646	46.719	8.419	17.820	34.725	132.204	27.132	13.858	40.990	173.194
a)	Amortizacija za sredstva podjetja	12.836	1.309	7.240	40.806	7.964	17.820	34.725	122.700	27.089	13.682	40.771	163.471
b)	Prevednotovalni poslovni odhod.	2.196	534	406	5.913	455	0	0	9.504	43	176	219	9.723
4.	DRUGI STROŠKI	49.866	0	0	0	24	3.540	0	53.430	1.045	18.888	19.933	73.363
II.	FINANČNI ODHODKI	54	23	25	725	34	44	992	1.897	2.209	306	2.515	4.412
III.	DRUGI ODHODKI	2.650	0	0	0	0	0	0	2.650	2.301	3	2.304	4.954
<b>C.</b>	<b>ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)</b>	<b>7.349</b>	<b>-11.785</b>	<b>899</b>	<b>-6.916</b>	<b>-8.863</b>	<b>0</b>	<b>20.536</b>	<b>1.220</b>	<b>22.868</b>	<b>0</b>	<b>22.868</b>	<b>24.088</b>
<b>Č.</b>	<b>DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)</b>	<b>7.349</b>	<b>-11.785</b>	<b>899</b>	<b>-6.916</b>	<b>-8.863</b>	<b>0</b>	<b>20.536</b>	<b>1.220</b>	<b>22.868</b>	<b>0</b>	<b>22.868</b>	<b>24.088</b>
<b>E.</b>	<b>POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV</b>	<b>69.054</b>	<b>12.459</b>	<b>24.390</b>	<b>111.100</b>	<b>13.910</b>	<b>30.520</b>	<b>69.097</b>	<b>330.530</b>	<b>138.532</b>		<b>138.532</b>	<b>469.062</b>
<b>F.</b>	<b>%UPRAVNIH STROŠKOV /SKUPNI US</b>	<b>14,72</b>	<b>2,66</b>	<b>5,20</b>	<b>23,69</b>	<b>2,97</b>	<b>6,51</b>	<b>14,73</b>	<b>70,47</b>	<b>29,53</b>	<b>0,00</b>	<b>29,53</b>	<b>100,00</b>

**Načrtovana razporeditev stroškov za leto 2019**

	GJS OBVEZNE					Tržna dejavnost	GJS DRUGE					Uprava	SKUPAJ PODJETJE
	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS		Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdrževanje cest	Javna razsvetljava	SKUPAJ druge GJS	Uprava	
1	2	3	4	5	6=2do5	7	8	9	10	11	12=8 do 11	13	14=6+7+12+13
<b>a) Neposredni proizvodjalni stroški</b>	<b>819.702</b>	<b>408.881</b>	<b>434.078</b>	<b>824.724</b>	<b>2.487.385</b>	<b>1.194.780</b>	<b>160.099</b>	<b>408.255</b>	<b>1.117.822</b>	<b>42.107</b>	<b>1.728.283</b>	<b>497.345</b>	<b>5.907.793</b>
Stroški materiala	90.155	17.480	39.150	75.100	221.885	268.314	28.360	45.869	347.484	19.544	441.257	17.600	949.056
Stroški storitev	578.314	354.400	343.387	422.006	1.698.107	608.113	65.445	86.460	566.005	8.273	726.183	136.295	3.168.698
Od tega najemnina infrastrukture GJS	307.752	315.055	249.510	13.026	885.343	0	0	0	0	0	0	0	885.343
Od tega ZP infrastrukture GJS	36.318	4.887	1.845	493	43.543	0	864			0	864	0	44.407
Stroški amortizacije	13.243	1.309	7.240	41.352	63.144	27.476	7.964	19.705	58.145	0	85.814	15.082	191.516
Stroški dela	85.011	35.161	43.738	283.860	447.770	284.935	58.076	251.921	145.036	14.290	469.323	310.506	1.512.534
Drugi poslovni stroški	48.714	0	0	0	48.714	100	0	4.200	200	0	4.400	16.500	69.714
Prevrednotovalni poslovni odhodki	1.555	502	532	1.897	4.486	1.000	200	0	0	0	200	0	5.686
Finančni odhodki	60	29	31	509	629	2.842	54	100	952	0	1.106	362	4.939
Drugi finančni odhodki - izredni	2.650			0	2.650	2.000	0	0		0	0	1.000	5.650
<b>b) Posredni proizvodjalni stroški</b>	<b>22.984</b>	<b>10.888</b>	<b>7.271</b>	<b>33.942</b>	<b>75.085</b>	<b>66.489</b>	<b>9.861</b>	<b>30.354</b>	<b>44.093</b>	<b>0</b>	<b>84.308</b>	<b>0</b>	<b>225.882</b>
Amortizacija					0					0	0		0
Stroški dela	22.962	10.888	7.271	33.942	75.063	66.489	9.861	30.354	44.011	0	84.226		225.778
Stroški storitev	22	0	0	0	22	0		0	82	0	82		104
<b>c) Splošni stroški</b>	<b>71.169</b>	<b>13.932</b>	<b>25.522</b>	<b>112.506</b>	<b>223.129</b>	<b>140.400</b>	<b>16.900</b>	<b>34.475</b>	<b>60.548</b>	<b>2.893</b>	<b>114.816</b>	<b>-478.345</b>	<b>0</b>
<b>SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI</b>	<b>913.855</b>	<b>433.701</b>	<b>466.871</b>	<b>971.172</b>	<b>2.785.599</b>	<b>1.401.669</b>	<b>186.860</b>	<b>473.084</b>	<b>1.222.463</b>	<b>45.000</b>	<b>1.927.407</b>	<b>19.000</b>	<b>6.133.675</b>

**Načrtovani izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2019**

v EUR		GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE									DRUGE DEJAVNOSTI KOM. ZNAČAJA			SKUPAJ
		Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdržev. občinskih cest	Javna razsvetljava	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	Komunala
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=2 do 9	11	12	13=11 do 12	14=10+13	
<b>A.</b>	<b>PRIHODKI (I+II+III)</b>	<b>913.855</b>	<b>433.701</b>	<b>466.871</b>	<b>971.172</b>	<b>186.860</b>	<b>473.084</b>	<b>1.236.914</b>	<b>45.000</b>	<b>4.727.457</b>	<b>1.432.239</b>	<b>19.000</b>	<b>1.451.239</b>	6.178.696
I.	POSLOVNI PRIHODKI	913.855	433.701	466.871	971.172	186.860	473.084	1.236.914	45.000	4.727.457	1.432.239	11.500	1.443.739	6.171.196
a)	čisti prihodki od prodaje	736.749	234.156	274.768	933.992	184.860	453.379	1.232.805	45.000	4.095.709	1.399.419	9.775	1.409.194	5.504.903
b)	drugi prihodki	177.106	199.545	192.103	37.180	2.000	19.705	4.109	0	631.748	32.820	1.725	34.545	666.293
	- cenovna subvencija	114.442	176.666	172.575	0	0	0	0	0	463.683	0	0	0	463.683
	- drugi prihodki	62.664	22.879	19.528	37.180	2.000	19.705	4.109	0	168.065	32.820	1.725	34.545	202.610
II.	FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.700	3.700	3.700
III.	DRUGI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.800	3.800	3.800
<b>B.</b>	<b>STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)</b>	<b>913.855</b>	<b>433.701</b>	<b>466.871</b>	<b>971.172</b>	<b>186.860</b>	<b>473.084</b>	<b>1.222.463</b>	<b>45.000</b>	<b>4.713.006</b>	<b>1.401.669</b>	<b>19.000</b>	<b>1.420.669</b>	<b>6.133.675</b>
I.	POSLOVNI ODHODKI	911.145	433.672	466.840	970.663	186.806	472.984	1.221.511	45.000	4.708.621	1.396.827	17.638	1.414.465	6.123.086
1.	Stroški materiala in storitev	739.660	385.812	408.059	609.612	110.705	166.804	974.119	30.710	3.425.481	1.016.827	-324.450	692.377	4.117.858
a)	Stroški materiala	90.155	17.480	39.150	75.100	28.360	45.869	347.484	19.544	663.142	268.314	17.600	285.914	949.056
b)	Stroški storitev	649.505	368.332	368.909	534.512	82.345	120.935	626.635	11.166	2.762.339	748.513	-342.050	406.463	3.168.802
	- najemnina za uporabo infrastruk.	307.752	315.055	249.510	13.026	0	0	0	0	885.343	0	0	0	885.343
	- drugi stroški storitev	341.753	53.277	119.399	521.486	82.345	120.935	626.635	11.166	1.876.996	748.513	-342.050	406.463	2.283.459
2.	Stroški dela	107.973	46.049	51.009	317.802	67.937	282.275	189.047	14.290	1.076.382	351.424	310.506	661.930	1.738.312
a)	Stroški bruto plače	81.017	33.647	37.035	223.032	50.492	193.991	137.586	10.966	767.766	245.583	238.675	484.258	1.252.024
b)	Prispevki delodajalca od plač...	13.044	5.417	5.963	36.626	8.129	31.857	22.151	1.764	124.951	39.541	38.427	77.968	202.919
c)	Stroški pokojninskih zavarovanj	2.240	1.089	1.187	5.854	2.252	5.759	3.048	0	21.429	8.315	8.030	16.345	37.774
d)	Drugi stroški dela	11.113	5.377	6.328	49.808	5.878	50.668	25.555	1.560	156.287	43.734	23.080	66.814	223.101
e)	Rezervacije za pokojnine, JN, odprav.	559	519	496	2.482	1.186	0	707	0	5.949	14.251	2.294	16.545	22.494
3.	Odpisi vrednosti (a+b)	14.798	1.811	7.772	43.249	8.164	19.705	58.145	0	153.644	28.476	15.082	43.558	197.202
a)	Amortizacija za sredstva podjetja	13.243	1.309	7.240	41.352	7.964	19.705	58.145	0	148.958	27.476	15.082	42.558	191.516
b)	Prevrednotovalni poslovni odhod.	1.555	502	532	1.897	200	0	0	0	4.686	1.000	0	1.000	5.686
4.	DRUGI STROŠKI	48.714	0	0	0	0	4.200	200	0	53.114	100	16.500	16.600	69.714
II.	FINANČNI ODHODKI	60	29	31	509	54	100	952	0	1.735	2.842	362	3.204	4.939
III.	DRUGI ODHODKI	2.650	0	0	0	0	0	0	0	2.650	2.000	1.000	3.000	5.650
<b>C.</b>	<b>ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.451</b>	<b>0</b>	<b>14.451</b>	<b>30.570</b>	<b>0</b>	<b>30.570</b>	<b>45.021</b>
<b>Č.</b>	<b>DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.451</b>	<b>0</b>	<b>14.451</b>	<b>30.570</b>	<b>0</b>	<b>30.570</b>	<b>45.021</b>
<b>E.</b>	<b>POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV</b>	<b>71.169</b>	<b>13.932</b>	<b>25.522</b>	<b>112.506</b>	<b>16.900</b>	<b>34.475</b>	<b>60.548</b>	<b>2.893</b>	<b>337.945</b>	<b>140.400</b>		<b>140.400</b>	<b>478.345</b>
<b>F.</b>	<b>%UPRAVNIH STROŠKOV / SKUPNI US</b>	<b>14,88</b>	<b>2,91</b>	<b>5,34</b>	<b>23,52</b>	<b>3,53</b>	<b>7,21</b>	<b>12,66</b>	<b>0,60</b>	<b>70,65</b>	<b>29,35</b>	<b>0,00</b>	<b>29,35</b>	<b>100,00</b>

## 6. ZAKLJUČEK

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo, kar vpliva na spremembe posamezne cene storitve. Omrežnina vključuje poleg stroška najemnine javne infrastrukture še finančne odhodke iz finančnih naložb in stroške zavarovalnih premij za javno infrastrukturo v upravljanju podjetja Komunala d.o.o. Sevnica.

Uredba v 6. čl. zahteva, da izvajalec vsako leto za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljeno razliko, v kolikor ta ne presega 10% potrjene cene, se mora upoštevati pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje. Če ugotovljena razlika presega 10% potrjene cene, mora izvajalec poslati elaborat pristojnemu organu, ta pa mora začeti postopek potrjevanja.

Pristojni organ Občine potrди »potrjeno ceno storitve javne službe« (omrežnina, cena opravljanja storitev javne službe) in morebitno subvencijo v nepridobitni dejavnosti. Na položnici je prikazana »zaračunana cena storitve javne službe«, ki jo plača uporabnik. Ta je od potrjene cene znižana za morebitno subvencijo k potrjeni ceni. V elaboratu je predlagana cena omrežnine, ki se v nepridobitni dejavnosti in gospodinjstvih s subvencijo zniža v višini 78,50% najemnine. Po elaboratu letna subvencija Občine znaša 153.000 EUR, najemnina pa 249.510 EUR.

V elaboratu izračunane cene storitve čiščenja odpadnih vod (OV) in omrežnine so naslednje:

Storitev	Potrjena cena 2018 (PC)	Predračunska lastna cena 2018 (brez porač. 17)	Obračunska cena (OC) 2018*	Poračun leto 2018 (razlika OC-PC)	Poračun – razlika v %	Predračunska cena 2019	Predračunska cena 2019 s poračunom 2018
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	6,5879	6,8013	6,7589	0,1710	2,60	6,6373	6,8083
čiščenje odpadne vode	0,5394	0,5854	0,5378	-0,0016	-0,30	<b>0,5919</b>	0,5903

\*upoštevan poslovni rezultat 2018

V primeru *čiščenja odpadne vode – storitev* se ugotavlja, da gre za večje odstopanje med predračunsko ceno 2019 in obračunsko/potrjeno 2018. Povišanje za leto 2019 je posledica višjih stroškov dela in večjega obsega vzdrževalnih del na čistilnih napravah, na katerih so po več letih upravljanja že pričtenja izkazovati potreba po večjih izrednih vzdrževalnih delih, generalnih servisih vgrajenih naprav in opreme. Višajo se tudi vhodni stroški podizvajalcev (prevzem blata, strošek storitev,...). Poleg tega je trenutno potrjena cena 0,5394 EUR/m<sup>3</sup> še vedno potrjena cena z veljavnostjo od 01.06.2015 dalje.

Glede na navedeno se z elaboratom 2019 predlagajo v uskladitev in potrditev naslednje cene:

- *Čiščenje odpadne vode – storitev*: predračunska 0,5919 EUR/m<sup>3</sup>
- *Omrežnina (DN 20, faktor 1)*: cena ostane nespremenjena in znaša 6,5879 EUR/mesec.

Stopnjo subvencije in s tem zaračunano ceno uporabnikom v gospodinjstvih in nepridobitni dejavnosti določi Občina Sevnica. V elaboratu je predvideno, da se stopnja subvencije z občinskim proračunom uskladi, v kolikor se uskladi cena omrežnine za leto 2019.

Direktor:  
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.

