

JAVNO PODJETJE KOMUNALA d.o.o. SEVNICA



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

- ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE -

SEVNICA, marec 2017

KAZALO VSEBINE

1. UVOD	3
2. NAMEN IZDELAVE ELABORATA	3
3. OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	3
4. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNIH ODPADNIH VODA	5
4.1. OMREŽNINA	6
4.2. STORITEV ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE	6
5. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA	6
5.1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ČIŠČENJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2016).....	6
5.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	7
5.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	9
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 10	
5.5. PRIMERJAVA IZVAJALCA S POVPREČJEM PANOGE JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE VODE S POMOČJO KAZALNIKOV.....	11
5.6. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
5.7. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	12
5.8. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	13
5.9. PRIKAZ RAZDELITEV SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČL. UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
5.10. PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	15
5.11. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	15
5.12. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	16
5.13. PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE	16
5.14. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU POSEBNIH STORITEV	16
5.15. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	16
5.16. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH	22
5.17. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	23
6. ZAKLJUČEK	26

1. UVOD

Javno podjetje Komunala d.o.o. 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.

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) (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 2017.

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 Sevnica je izvajalec javne službe čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode Komunala d.o.o. 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 ³		
			Gospodinjstva	Gospodarstvo	Gospodinjstva	Gospodarstvo	Skupaj
1.	ČČN Sevnica ¹	5 191	1 337	262	212 946	95 955	308 901
2.	RČN Bazga	126	39	-	5 428	-	5 428
3.	ČN Kompolje	62	16	-	2 048	-	2 048
4.	ČN Orehovo	17	12	-	195	-	195
	SKUPAJ	5 396	1 404	262	220 617	95 955	322 875

Opomba:

¹ - pod kanalizacijski sistem Sevnica je vključena ČN Lisca

ČČN Sevnica je dimenzionirana za 9.900 PE in iz rezultatov preskušanj očiščene odpadne vode za leto 2016 je razvidno, da je stopnja čiščenja zelo visoka - dosega učinek po KPK 94,66%, po BPK₅ pa 97,03%.

Rastlinska čistilna naprava Gabrijele je dimenzionirana za 500 PE in trenutno je čistilna naprava 26-odstotno obremenjena. Čistilna naprava dosega dobre učinke čiščenja, in sicer učinek po KPK znaša 97,34 %, učinek čiščenja po BPK₅ pa 97,76%.

Čistilna naprava Kompolje je dimenzionirana za 115 PE in trenutno je čistilna naprava le 55-odstotno obremenjena. Delovanje naprave je v skladu z predpisanimi parametri, vendar v letu 2016 analiz ni bilo delanih, ker jih v skladu s predpisanimi monitoringi odpadne vode v preteklem letu ni bilo potrebno izvesti.

Čistilna naprava Orehovo je dimenzionirana za 300 PE in priključitve na kanalizacijski sistem so še v teku. V letu 2016 so bile izvedene analize odpadne vode, ki so pokazale učinke čiščenja 90,49% po KPK in 96,59% po BPK₅ in so skladne z zakonodajo.

Na Lisci upravljamo rastlinsko čistilno napravo, ki je dimenzionirana za 49 PE in po tem sodi med male komunalne čistilne naprave (MKČN). V letu 2016 je bilo zanjo izvedeno poročilo o pregledu naprave ter izvedene interne meritve odpadne vode in učinki čiščenja so skladni s predpisi.

PARAMETER	NORMATIV (%)	REZULTAT (%)		
		ČČN Sevnica	ČN Orehovo	ČN Bazga
KPK	80	94,66	90,49	97,34
BPK ₅	90	97,03	96,59	97,76

Ob koncu leta 2016 smo imeli kot izvajalec javne službe čiščenja odpadnih vod v evidenci zavedenih že 127 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), Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode (Ur.l. RS, št. 98/15), 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 ter o pogojih za njegovo izvajanje (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 d.o.o. 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 puhal in druge opreme, umerjanje merilne opreme, deratizacijo 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 več 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 1.1.2016 do 31.12.2016).

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.

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 proizvajalne 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/m³ 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. 2016)

- čiščenje odpadne vode – storitev

Področje	Predračun 2016	Obračun 2016	Indeks obr. 16/ predr. 16
Gospodinjstvo	231 600	220 617	95,26
Gospodarstvo, javne ustanove	96 400	95 955	99,54
Skupaj (m³)	328 000	316 572	96,52

Obračunska količina očiščene odpadne vode v letu 2016 je v primerjavi z načrtovanim 2016 nižja za 3,48% (11 428 m³).

- čiščenje odpadne vode – omrežnina

Premer vodomera	Faktor omrežnine	Predračunske količine 2016	Obračunske količine 2016
DN ≤ 20	1	2 302	2 314
20 < DN < 40	3	48	42
40 ≤ DN < 50	10	5	2
50 ≤ DN < 65	15	26	23
65 ≤ DN < 80	30	2	1
80 ≤ DN < 100	50	1	5
100 ≤ DN < 150	100	2	1
150 ≤ DN	200	0	0
SKUPAJ		2 386	2 388

Do večjih odstopanj v osnovah za obračun omrežnine v letu 2016 ni prišlo – na sistemih v upravljanju ni bilo evidentiranih večjih sprememb. Spremembe so posledica novih priključkov (gospodinjstva), nekaj pa zaradi spremembe velikosti vodomero, ki so osnova za obračun omrežnine.

5.2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe čiščenja odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje

- čiščenje odpadne vode - storitev

	Čiščenje odpadne vode - storitev	2016	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	182.130	174.982
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	49.480	47.714
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	66.788	55.343
a)	Stroški vzdrževanja	29.480	17.634
b)	Obdelava bioloških odpadkov	33.900	41.516
c)	Laboratorijske storitve	3.001	2.775
č)	Stroški odstranjevanja javne higiene	11.500	10.271
d)	Druge neposredne storitve	10.808	5.679
e)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-21.901	-22.531

3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	15.879	28.441
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	17.045	17.656
a)	Amortizacija lastnih sredstev	8.149	6.299
b)	Drugi posredni proizvodjalni stroški	8.896	11.357
	stroški dela	5.293	11.357
	drugi posredni stroški	3.603	0
6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	29.438	25.266
a)	Stroški materiala	1.129	943
b)	Stroški storitev	9.602	8.147
c)	Stroški dela	16.728	14.573
č)	Amortizacija	1.232	920
d)	Drugi posredni stroški	747	682
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	3.500	562
8.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0
9.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0
10.	KOREKCIJA STROŠKOV IZ NASLOVA REZULTATA	0	0
II.	KOLIČINE V m³	328.000	316.572
	- gospodinjstva	231.600	220.617
	- gospodarstvo	96.400	95.955
III.	CENA V EUR/m³	0,5553	0,5527

Obračunski stroški storitve čiščenja odpadne vode so v višini 174.982 EUR in so za 7.148 EUR (3,9%) nižji od načrtovanih 2016. Stroški storitve so že znižani za višino izrednih prihodkov v višini 22.531 EUR, ki so v letu 2016 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 lastne cene storitve čiščenja odpadne vode.

Potrjena cena 0,5394 EUR/m³ v letu 2016 je praktično zagotovila pokrivanja vseh nastalih stroškov. Ob tej ceni so prihodki glede na količino opravljenih storitev le za 550 EUR višji od nastalih stroškov (0,3% vseh stroškov).

Glede na količino očiščene odpadne vode (316 572 m³) in stroške izvajanja storitve v višini 174.982 EUR je obračunska cena:

- 0,5527 EUR/m³ - brez upoštevanega izida poslovanja 2016,
- 0,5510 EUR/m³ - z upoštevanim poslovnim izidom 2016.

- čiščenje odpadne vode - omrežnina

	Čiščenje odpadne vode - javna infrastruktura	2016	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	270.470	257.436
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	254.933	254.932

2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	2.364	2.463
3.	Stroški odstranjevanja javne higiene	0	0
4.	Neposredno delo	13.173	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	41
5.	KOREKCIJA STROŠKOV IZ NASLOVA REZULTATA	0	0
II.	KOLIČINE V m³	328.000	316.572
	- gospodinjstva	231.600	220.617
	- gospodarstvo	96.400	95.955

Skupni obračunski stroški čiščenja odpadnih voda – omrežnina za leto 2016 znašajo 257.436 EUR in so za 13.034 EUR (4,8%) nižji od načrtovanih 2016 zaradi izločitve stroška dela iz omrežnine, skladno z določili Uredbe.

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

Cene komunalne storitve čiščenja odpadne vode so se s 01.11.2016 uskladile z določili Uredbe in izdelanim Elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe v občini Sevnica – odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode, ki je bil sprejet na Občinskem svetu Občine Sevnica s sklepom št. 354-0091/2016, z dne 07.11.2016. Predračunske, potrjene in obračunske cene storitve za leto 2016 so prikazane v spodnji tabeli:

Storitev	Potrjena cena	Predračunska	Obračunska	Odmik		Odmik	
	2016	LC 2016	cena 2016*	obračunska/ potrjena cena		obračunska/ predračunska	
	v EUR	v EUR	v EUR	2016		2016	
	1	2	3	EUR/m ³	v%	EUR/m ³	v%
Čiščenje odpadne vode - storitev v m ³	0,5394	0,5553	0,5527	0,0133	2,47	0,0026	0,47
Omrežnina (DN 20)	4,8991	7,0523	6,7356	1,8365	37,49	-0,3167	-4,49

* - obračunska cena brez upoštevanja rezultata 2016

- potrjena cena 2016 (v l. 2016 se cena storitve ni spreminjala, ker odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno 2015 ni presevalo 10% - cena vsebuje še poračun 2014)

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 od potrjene cene v višini 0,0133 EUR/m³, kar predstavlja odstopanje od potrjene cene za 2,47%. Potrjena cena 2016 je še cena iz leta 2015 in vsebuje poračun 2014. Cena storitve čiščenja odpadne vode se namreč v letu 2016 ni spreminjala.

Obračunska cena izkazuje, da je lastna cena 2016 v višini 0,5527 EUR/m³. Pri obeh primerjavah (obračunska/potrjena in obračunska/predračunska) cena ne odstopa za več kot 10%.

Na drugi strani imamo strošek omrežnine, kjer ugotavljamo večji preskok v ceni. V letu 2016 se tako kot storitev cena ni uskladila in je bila potrjena še potrjena cena 2015 s poračunom 2014, ker odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno 2015 ni bilo višje kot 10%. Je pa bilo že ob oblikovanju elaboratov 2016 znano, da se v elaboratu 2016 upošteva 100% najemnina za uporabo javne infrastrukture, kar se je izkazovalo že v predračunski ceni omrežnine 2016. Obračunska omrežnina 2016 pa dejansko razkriva odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno 2016, ki znaša 37,49%. Ker je potrjena cena upoštevala poračun preteklih let, se za leto 2017 upošteva osnovna lastna cena, brez poračuna 2016 in upoštevanja rezultata 2016.

Ti odstotki potrjujejo, da so količine opravljenih storitev in stroški storitev v okviru načrtovanih in da v poslovanju 2016 ni bilo večjih, izrednih stroškov, razen na strošku omrežnine zaradi povišanja stroška najemnine, upoštewane v elaboratih – kot takšna se prenese na končne uporabnike.

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

Storitev	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 izvajalec GJS/2015
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	3,0851	4,9651
- povprečna potrjena cena	2,3132	4,8991
- povprečna zaračunana cena	1,7014	0,5969
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,5966	0,5474
- 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 ³	0,5394	0,5386	0,7551	0,6606	0,4630	0,5826	0,5633	0,4471
Omrežnina DN 20 EUR/mesec	0,5969	4,0627	2,8401	5,2384	1,5155	3,6687	0,4960	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 2015	2015	2016
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,82	1,40	1,30
Gospodarnost poslovanja	1,05	1,00	1,01
Povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR	1.497	1.280	1.331

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, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca. Podatki za povprečje panoge E37 - dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode so prikazani za leto 2015.

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	Neprireditna dejavnost	Prireditna dejavnost	SKUPAJ
1	DN ≤ 20	2 148	166	2 314
2	20 < DN < 40	23	19	42
3	40 ≤ DN < 50	2	0	2
4	50 ≤ DN < 65	4	19	23
5	65 ≤ DN < 80	0	1	1
6	80 ≤ DN < 100	2	3	5
7	100 ≤ DN < 150	1	0	1
8	150 ≤ DN	0	0	0
SKUPAJ		2 180	208	2 388

Predračunska količina opravljenih storitev oz. očiščene količine odpadne vode je v višini 324 950 m³.

Uporabnik	Planirane količine v m ³	
	2016	v %
gospodinjstva	227 450	70
gospodarstvo, javne ustanove	97 500	30
Skupaj	324 950	100

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

Predračunski stroški javne službe čiščenja odpadne vode so za leto 2017 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 in ČN Kopolje; 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 in zavarovanja javne infrastrukture.

Predračunski stroški izvajanja storitve čiščenja odpadnih voda znašajo:

Zap. št.	Postavka	Znesek
1	Stroški izvajanja storitev čiščenja odpadnih voda	183.718
2	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture in njenega zavarovanja	251.788
3	Čiščenje odpadne vode skupaj (EUR)	435.506

Podrobnejša vsebina posameznih stroškov je prikazana v poglavju 4.15.

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 2016 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	261.225	1.407.175
Oprema	2.129.002	1.259.514	869.488
Skupaj (EUR)	3.894.901	1.520.739	2.374.162

Čiščenje odpadne vode Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti podjetja Komunala d.o.o. Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Oprema - naprave	52.328	11.975	40.353
Oprema – standardno in specialno orodje	4.304	3.830	474
Oprema za promet in zveze, vozila, telefoni	7.958	6.828	1.130
Oprema – poslovni inventar	29.657	22.618	7.039
Skupaj (EUR)	94.247	45.251	48.996

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2017, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2016, povečana za nove nabave.

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

V javnem podjetju poleg dejavnosti gospodarskih javnih služb opravljamo tudi druge dejavnosti – tržne dejavnosti. Pri tem za vse vrste dejavnosti ločeno spremlja stroške in prihodke ter jih evidentiramo na posameznih stroškovnih mestih.

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 kalkulatívni element cene storitev GJS.

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

Sodila za razporejanje splošnih stroškov

Razporejanje splošnih stroškov na dejavnosti drugih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (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 in je izračunano iz razmerja med splošnimi stroški podjetja in celotnimi prihodki podjetja za preteklo leto.
- *Vzdrževanje lokalnih javnih cest* – sodilo za pripis splošnih stroškov je izračunano iz razmerja med splošnimi stroški podjetja in celotnimi prihodki podjetja za preteklo leto.
- *Pogrebna služba* - sodilo je določeno v znesku na pokop.

Razporeditev splošnih stroškov na dejavnost GJS in drugih dejavnosti komunalnega značaja (TRG in energetika):

Sodilo za delitev splošnih stroškov na gospodarske javne službe in druge dejavnosti komunalnega značaja je delež proizvodjalnih stroškov, zmanjšan za stroške najemnine v skupnih proizvodjalnih stroških GJS in drugih dejavnostih komunalnega značaja.

- a) Razporejanje splošnih stroškov v dejavnostih obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja
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 ali odstranjevanja komunalnih odpadkov, je delež proizvodjalnih stroškov posamezne javne službe v celotnih proizvodjalnih stroških gospodarskih javnih služb s prilagoditvijo (iz proizvodjalnih stroškov je izvzeta najemina gospodarske infrastrukture).
- b) Razporejanje splošnih stroškov na druge dejavnosti komunalnega značaja

Splošne stroške na TRG in energetiko razporedimo na osnovi deleža proizvajalnih stroškov posamezne enote v primerjavi s skupnimi proizvajalnimi stroški drugih dejavnosti komunalnega značaja.

Naziv SM	Načrtovano		Realizirano		Realizirano	
	2017	% splošnih stroškov	2016	% splošnih stroškov	2015	% splošnih stroškov
Vodovod	70.633	16,21	77.446	17,66	81.564	19,41
Kanalizacija	12.961	2,98	12.318	2,90	13.433	3,20
Čistilna naprava	24.656	5,66	25.266	5,96	29.361	6,98
Ravnanje z odpadki	117.184	26,90	100.807	23,38	97.268	23,14
Skupaj osnovne GJS	225.434	51,75	215.837	49,80	221.626	52,73
Pogrebna služba	16.900	3,88	14.040	3,46	18.200	4,33
Javne površine	34.489	7,92	32.971	8,32	33.126	7,88
Vzdrževanje občinskih cest	47.175	10,83	43.029	10,52	41.383	9,85
Skupaj druge GJS	98.564	22,63	90.040	22,30	92.709	22,06
Energetika	5.816	1,33	5.150	1,39	1.882	0,45
Tržna dejavnost	105.819	24,29	125.257	26,51	104.087	24,76
Skupaj druge dejavnosti komunalnega značaja	111.636	25,62	130.407	27,90	105.969	25,21
SKUPAJ SPLOŠNI STROŠKI	435.634	100,00	436.284	100,00	420.304	100,00

Načrtovani splošni stroški za leto 2017 v višini 435.634 EUR predstavljajo v primerjavi s skupnimi prihodki 4.952.968 EUR 8,80 % (leto 2016 je 9,19 %, leto 2015 – 9,07%).

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

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

Čiščenje odpadne vode	V EUR	
	Obračunska 2016	Predračunska 2017
Izvajanje posebnih storitev – praznjenje greznic, MKČN	22.531	21.500

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 je v letu 2016 glede na leto 2015 nespremenjeno, prav tako predvidevamo tudi za predračunsko leto 2017. Dejavnost na storitvi čiščenja odpadnih voda izvaja 1,60 delavca, in sicer:

Posredni stroški dela:

- vodja dejavnosti čiščenja odpadne vode 40 %.

Neposredni stroški dela: 1,20 delavca.

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	73.404	29,4	175.921	70,6

*Opomba: Stopnja subvencije v 2017 bo odvisna od potrjene cene storitve javne službe; za l. 2017 so prikazani podatki v primeru, če je v zaračunani ceni uporabnikom (brez pridobitnih dejavnosti) pokrito 90% stroška najemnine. V pridobitnih dejavnostih se strošek najemnine v celoti prenese na uporabnike.

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 in strošek zavarovalnih premij. Ločeno v nadaljevanju prikazujemo strošek najemnine kot osnovo za omrežnino in ločeno skupne stroške omrežnine. Razlika med skupnimi stroški omrežnine (251.788 EUR) in stroškom najemnine (249.325 EUR) so stroški zavarovalnih premij v višini 2.463 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

	Čiščenje odpadne vode - javna infrastruktura	Predračunska	
		2017	Struktura v %
I.	STROŠKI IN ODHODKI	251.788	100,00
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	249.325	99,02
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	2.463	0,98
3.	Stroški odstranjevanja javne higiene	0	0,00
4.	Neposredno delo	0	0,00
3.	Stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnino za služnost, škodo povezano z gradnjo, obnovo infrastrukture	0	0,00
4.	Odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti	0	0,00
II.	KOLIČINE V M³	324.950	
	- gospodinjstva	227.450	
	- gospodarstvo	97.500	

a) Izračun stroška najemnine kot dela omrežnine 2017:

Zap. št.	Premer vodomera	Število vodomero	Faktor omrežn.	Cena najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki najemnine (EUR)	90% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki-90% subvencija (EUR)
1	DN ≤ 20	2314	1	6,5234	181.141,77	5,8711	151.333,47
2	20 < DN < 40	42	3	19,5702	9.863,38	17,6133	4.861,27
3	40 ≤ DN < 50	2	10	65,2340	1.565,62	58,7110	1.409,06
4	50 ≤ DN < 65	23	15	97,8510	27.006,88	88,0665	4.227,19
5	65 ≤ DN < 80	1	30	195,7020	2.348,42	176,1330	0,00
6	80 ≤ DN < 100	5	50	326,1700	19.570,20	293,5550	7.045,32
7	100 ≤ DN < 150	1	100	652,3400	7.828,08	587,1100	7.045,32
SKUPAJ		2 388			249.324,35		175.921,64

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 90% 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 2017 iz skupnih stroškov najemnine in zavarovalnih premij:

Zap. št.	Premer vodomera	Število vodomero	Faktor omrežn.	Cena omrežnine (vod./mesec)	Letni prihodki omrežnine (EUR)	90% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki-90% subvencija (EUR)
1	DN ≤ 20	2314	1	6,5879	182.932,81	5,8711	151.333,47
2	20 < DN < 40	42	3	19,7637	9.960,90	17,6133	4.861,27
3	40 ≤ DN < 50	2	10	65,8790	1.581,10	58,7110	1.409,06
4	50 ≤ DN < 65	23	15	98,8185	27.273,91	88,0665	4.227,19
5	65 ≤ DN < 80	1	30	197,6370	2.371,64	176,1330	0,00
6	80 ≤ DN < 100	5	50	329,3950	19.763,70	293,5550	7.045,32
7	100 ≤ DN < 150	1	100	658,7900	7.905,48	587,1100	7.045,32
SKUPAJ		2 388			251.789,54		175.921,64

Izračun predračunske cene omrežnine 2017 – osnovni vodomer DN 20:

Storitev	Potrjena cena 2015 (PC) (s porač. 14) = Potrjena 2016	Predračunska lastna cena (PC) 2016 (brez porač. 2015)	Obračunska cena (OC) 2016*	Poračun leto 2016 – (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	v EUR/mesec	
						Predračunska cena 2017	Predračunska cena 2017 s poračunom 2016
	1	2	3	4=3-2	5=4/2	6	7=6+4
omrežnina DN 20	4,8991	7,0523	6,7356	-0,3167	4,49	6,5879	6,2712

* - brez upoštevanja rezultata 2016

Lastna predračunska cena omrežnine je 6,5879 EUR/vodomer, z upoštevanim poračunom za leto 2016 v višini -0,3167 EUR/vodomer pa predračunska cena znaša 6,2712 EUR/vodomer.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja 2016 znaša:

- **4,49%** glede na predračunsko lastno ceno 2016
- **37,49%** glede na potrjeno ceno 2016 (ker v letu 2016 cena omrežnine ni bila usklajena, je potrjena cena 2016 v bistvu še cena 2015 s poračunom 2014). Menimo, da to odstopanje ne more biti osnova za izračun cene 2017.

Za izračun cene čiščenje odpadne vode – omrežnina 2017 se torej upošteva:

- poračun obračunske cene 2016 na predračunsko lastno ceno 2016 – odstopanje ni višje kot 10%;
- da se v obračunski ceni 2016 ne upošteva rezultata 2016;
- da je v ceno vključena vsa najemnina za uporabo infrastrukture (249.325 EUR);
- da se strošek omrežnine oz. rezultat poslovanja čiščenja odpadne vode – omrežnina za obdobje 2014 – konca 2016 v višini -5.935 EUR poračuna z Občino Sevnica do ničelnega poslovnega izida in se zato za leto 2017 upošteva predračunska cena 2017, brez poračuna 2016 (6,5879 EUR/mes).

Besedilo	Omrežnina 14	Omrežnina 15	Omrežnina 16	Skupaj 14-16
I. PRIHODKI (1 do 4)	258.556	260.551	261.472	780.579
1. POSLOVNI PRIHODKI	42.579	49.679	60.289	152.547
2. FINANČNI PRIHODKI				
3. DRUGI POSLOVNI PRIH. IN OSTALI PRIH.	215.977	210.872	201.183	628.032
4. USREDST. LASTNI PROIZV. IN STORITVE				
II. STROŠKI IN ODHODKI (1 do 7)	258.556	270.563	257.395	786.514
1. STROŠKI MATER. IN STORITEV	231.139	257.297	257.395	745.831
a) Stroški materiala	-	-	-	745.834
b) Stroški storitev	231.139	257.297	257.395	745.831
2. STROŠKI DELA	27.349	13.266	-	40.616
a) Stroški bruto plač	20.446	9.438		29.884
b) Prispevki delodajalca od plač...	3.284	1.520		4.803
c) Stroški pokojninskih zavarovanj	194	-		194
č) Davek na plače		-		-
d) Drugi stroški dela	3.426	2.309		5.735
3. AMORTIZACIJA	-	-	-	-
- amortizacija sredstev podjetja	-			-
4. PREVREDNOTOV. POSL. ODHODKI				-
5. DRUGI STROŠKI	-			-
6. FINANČNI ODHODKI IZ FIN. NALOŽB				-
7. DRUGI FIN. ODH. IN OSTALI ODHODKI	68			68
III. ČISTI DOBIČEK (I - II)	- 0	- 10.012	4.077	- 5.935
IV. FIZIČNI OBSEG				
- Gospodinjstva	233.111	229.499	220.617	683.227
- Gospodarstvo	92.505	93.376	95.955	281.836
SKUPAJ	325.616	322.875	316.572	965.063
V. SPECIFIKACIJA				
<i>II. 1.a) Stroški materiala</i>	-	-	-	
- strošek električne energije				
- strošek goriva				
- drugi stroški materiala				
<i>II. 1.b) Stroški storitev</i>	231.139	257.297	257.395	745.831
- stroški tekočega vzdrževanja-int.				
- stroški vzdrževanja-ost. vzdrž.				
- obdelava bioloških odpadkov				
- stroški odstranjevanja javne higiene				
- upravni stroški				
- drugi stroški storitev				
- laboratorijske storitve				
- storno stroškov storitev	-			
- zavarovalne premije	1.890	2.364	2.463	6.717
- najemnina za uporabo infrastrukture	229.249	254.933	254.932	739.114
<i>I.1. Poslovni prihodki</i>	42.579	49.679	60.289	152.547
- prihodki od čiščenja odpadne vode	15.961			15.961
- prevrednotovalni poslovni prihodki	-			-
- prihodki iz naslova omrežnine	26.618	49.679	60.289	136.586
- drugi poslovni prihodki				-
<i>I.3. Drugi poslovni prihodki in ostali prihodki</i>	215.977	210.872	201.183	628.032
- subvencija	210.770	210.148	200.906	621.824
- prihodki za obračunano amortizacijo				
- odškodnine	5.207	724	277	6.208

Čiščenje odpadne vode – obračunska omrežnina 2014-2016

Izračun prihodkov od omrežnine za čiščenje odpadne vode:

Prihodek od omrežnine (EUR)	Neprihodna dejavnost		Prihodna dejavnost		Skupaj	
	mesečno	letno	mesečno	letno	mesečno	letno
a) iz naslova najemnine	16.288,97	195.467,67	4.488,11	53.857,33	20.777,08	249.325,00
b) iz naslova zavarovalnih premij	160,92	1.930,96	44,34	532,04	205,25	2.463,00
SKUPAJ	16.449,89	197.398,63	4.532,45	54.389,37	20.982,33	251.788,00

Finančni učinki so opredeljeni na letnem nivoju. V letu uvedbe so učinki sorazmerni mesecu uveljavitve. Upoštevani so prihodki, ki imajo za osnovo predračunsko lastno ceno 2017 – brez upoštevane poročila 2016.

Zap. št.	Premer vodomera	Faktor omrežn.	Število vodomero	Potrjena cena omrežnine v EUR/vod./mes	90% subvencija najemnine v EUR/vod./mes	Zaračunana cena omrežnine v EUR/vod./mes
1	DN ≤ 20	1	2 314	6,5879	5,8711	0,7168
2	20 < DN < 40	3	42	19,7637	17,6133	2,1504
3	40 ≤ DN < 50	10	2	65,8790	58,7110	7,1680
4	50 ≤ DN < 65	15	23	98,8185	88,0665	10,7520
5	65 ≤ DN < 80	30	1	197,6370	176,1330	21,5040
6	80 ≤ DN < 100	50	5	329,3950	293,5550	35,8400
7	100 ≤ DN < 150	100	1	658,7900	587,1100	71,6800

V skladu z Uredbo lahko Občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci neprihodnih dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun Občine. Za leto 2017 se v dejavnosti čiščenja odpadnih voda predlaga subvencija najemnine v neprihodnih dejavnostih v višini 90%.

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA STORITVE ČIŠČENJA ODPADNE VODE

	Čiščenje odpadne vode storitev	PREDRAČUNSKA		
		2017	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	183.718	100,00	0,5654
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	47.345	25,77	0,1457
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	63.875	34,77	0,1966
a)	Stroški vzdrževanja	26.580	14,47	0,0818
b)	Obdelava bioloških odpadkov	37.900	20,63	0,1166
c)	Laboratorijske storitve	2.845	1,55	0,0088
č)	Stroški odstranjevanja javne higiene	11.500	6,26	0,0354
d)	Druge neposredne storitve	6.550	3,57	0,0202
e)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-21.500	-11,70	- 0,0662
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	40.418	22,00	0,1244
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	6.223	3,39	0,0192
a)	Amortizacija lastnih sredstev	6.223	3,39	0,0192
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	0	0,00	-
	stroški dela	0	0,00	-
	drugi posredni stroški	0	0,00	-
6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	24.656	13,42	0,0759
a)	Stroški materiala	920	0,50	0,0028
b)	Stroški storitev	7.950	4,33	0,0245
c)	Stroški dela	14.221	7,74	0,0438
č)	Amortizacija	898	0,49	0,0028
d)	Drugi posredni stroški	667	0,36	0,0021
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.201	0,65	0,0037
8.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00	-
9.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0,00	-
II.	KOLIČINE V m³	324.950		
	- gospodinjstva	227.450		
	- gospodarstvo	97.500		
III.	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m³	0,5654		

Izračun predračunske cene storitve čiščenja odpadne vode:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina očiščene vode}} = \frac{183.718 \text{ EUR}}{324.950 \text{ m}^3} = 0,5654 \text{ EUR/m}^3$$

v EUR/m³

Storitev	Potrjena cena 2015 (PC) (s porač. 14) = Potrjena 2016	Predračunska lastna cena 2016 (PC) (brez porač. 2015)	Obračunska cena (OC) 2016*	Poračun leto 2016 (razlika OC-PC)	Poračun – razlika v %	Predračunska cena 2017	Predračunska cena 2017 s poračunom 2016
	1	2	3	4=3-2	5=4/2	6	7=6+4
Čiščenje odpadne vode	0,5394	0,5553	0,5527	-0,0026	-0,5	0,5654	0,5628

* brez upoštevanja rezultata 2016

Lastna predračunska cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2017. Lastna predračunska cena čiščenja odpadne vode znaša 0,5654 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2016 v višini 0,0026 EUR/m³ pa predračunska cena znaša 0,5628 EUR/m³.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša:

- **0,5%** glede na potrjeno predračunsko lastno ceno 2016 (stolpec 2) oziroma
- **2,5%** glede na potrjeno lastno ceno 2016 (potrjena cena 2016 je cena 2015, s poračunom 2014, ker v letu 2016 ni prišlo do uskladitve cene).

V nobenem primeru odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno ne presega 10%, zato ni potrebno začeti postopka uskladitve cene za storitev čiščenja odpadne vode.

Izračun prihodkov od izvajanja storitve čiščenja odpadnih voda za I. 2017:

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto
gospodinjstva	227 450	122.686,53
gospodarstvo, javne ustanove	97 500	52.591,50
Skupaj	324 950	175.278,03

Prihodki so oblikovani na osnovi načrtovanih količin opravljenih storitev in potrjene cene 2016. (0,5394 EUR/m³). Skupni načrtovani prihodki so torej 175.278 EUR.

Prihodki se ustrezno spremenijo, če se pripravljen elaborat posreduje lastniku, Občini Sevnica, in ga ta predloži pristojnemu organu v postopek potrjevanja. V kolikor bi organ potrdil nove cene, se odvisno od stopnje in časa povišanja spremenijo tudi prvotno predvideni prihodki 2017.

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 proizvodni stroški so tisti stroške, 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 proizvodni 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.

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.

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 2016 in poslovnem načrtu za leto 2017. Dokumenta potrjuje Občinski svet Občine Sevnica.

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2016

	GJS OBVEZNE					Tržna dejavnost			GJS DRUGE				Uprava	SKUPAJ PODJETJE
	Vodovod	Čistilna naprava	Kanalizacija	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS	Energetika	Tržna dejavnost	Skupaj TD	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdrževanje cest	SKUPAJ druge GJS		
1	2	3	4	5	6=2do5	7	8	9=7+8	11	12	13	14=11+12+13	15	16=6+9+14+15
a) Neposredni proizvodjalni stroški	757.247	412.027	376.707	613.616	2.159.597	35.618	818.302	853.920	133.810	329.401	449.961	913.172	434.858	4.361.547
Stroški materiala	86.567	47.714	16.259	65.412	215.952	19.155	205.897	225.052	24.776	35.463	105.373	165.612	16.839	623.455
Stroški storitev	543.312	335.269	338.911	306.103	1.523.595	16.463	449.373	465.836	65.001	93.815	271.017	429.833	145.510	2.564.774
Od tega najemnina infrastruktura GJS	253.598	254.932	307.866	8.326	824.722	0	0	0	0	0	0	0	0	824.722
Stroški dela	73.568	28.441	21.197	237.998	361.204	0	158.840	158.840	43.889	195.141	72.936	311.966	260.300	1.092.310
Drugi poslovni stroški	49.010	0	0	0	49.010	0	3.604	3.604	0	4.982	0	4.982	7.837	65.433
Prevrednotovalni poslovni odhodki	1.927	562	294	2.762	5.545	0	383	383	63	0	0	63	50	6.041
Finančni odhodki	206	41	42	1.340	1.629	0	205	205	81		635	716	308	2.858
Drugi finančni odhodki - izredni	2.657	0	4	1	2.662	0	0	0	0	0	0	0	4.014	6.676
b) Posredni proizvodjalni stroški	30.999	17.656	16.355	91.938	156.948	0	48.028	48.028	32.534	53.173	27.282	112.989	16.434	334.399
Amortizacija	11.020	6.299	1.671	60.019	79.009	0	22.390	22.390	5.945	23.124	16.294	45.363	16.434	163.196
Stroški dela	19.968	11.357	14.684	31.919	77.928	0	25.638	25.638	26.589	30.049	10.988	67.626		171.192
Stroški storitev	11	0	0	0	11		0	0	0			0		11
c) Splošni stroški	77.446	25.266	12.318	100.807	215.837	5.150	125.257	130.407	14.040	32.971	43.029	90.040	436.284	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI (a+b+c)	865.692	454.949	405.380	806.361	2.532.382	40.768	991.587	1.032.355	180.384	415.545	520.272	1.116.201	15.008	4.695.946
SKUPAJ PRIHODKI	864.270	459.535	387.020	807.819	2.518.644	60.006	1.032.304	1.092.310	168.822	415.545	539.109	1.123.476	15008	4.749.438
ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČITVIJO	-1.422	4.586	-18.360	1.458	-13.738	19.238	40.717	59.955	-11.562	0	18.837	7.275	0	53.492

Načrtovani izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2017

	GJS OBVEZNE					Tržna dejavnost			GJS DRUGE				Uprava	JD	SKUPAJ PODJETJE
	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS	Energetika	Tržna dejavnost	Skupaj TD	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdrževanje cest	SKUPAJ druge GJS	Uprava	JD	
1	2	3	4	5	6=2do5	7	8	9=7+8	11	12	13	14=11+12+13	15	16	17=6+9+14+15+16
a) Neposredni proizvodjalni stroški	751.855	388.059	414.770	782.106	2.336.790	43.170	737.251	780.421	142.186	353.553	493.070	988.809	432.763	12.629	4.551.412
Stroški materiala	89.391	16.250	47.345	65.660	218.646	24.970	206.937	231.907	28.460	37.622	96.188	162.270	15.183	500	628.506
Stroški storitev	535.369	348.760	337.163	457.583	1.678.875	18.200	337.232	355.432	68.062	111.166	307.648	486.876	140.922	440	2.662.545
Od tega najemnina infrastruktura GJS	258.039	308.535	249.325	8.645	824.544	0	0		0	0	0	0	0	0	824.544
Stroški dela	74.606	21.849	29.061	255.296	380.812	0	191.082	191.082	44.964	199.865	89.039	333.868	266.158	11.689	1.183.609
Drugi poslovni stroški	47.216	0	0	0	47.216	0	0	0	0	4.000	0	4.000	9.000		60.216
Prevrednotovalni poslovni odhodki	2.160	1.200	1.201	2.500	7.061	0	2.000	2.000	700	0	0	700	1.500		11.261
Finančni odhodki	463	0	0	1.067	1.530	0	0	0	0	900	195	1.095	0		2.625
Drugi finančni odhodki - izredni	2.650	0	0	0	2.650	0	0	0	0	0		0	0		2.650
b) Posredni proizvodjalni stroški	30.502	16.689	17.580	96.405	161.176	0	48.260	48.260	32.043	55.075	29.559	116.677	17.327	0	343.440
Amortizacija	10.534	2.006	6.223	65.195	83.958		23.244	23.244	6.163	25.785	18.749	50.697	17.327		175.226
Stroški dela	19.958	14.683	11.357	31.031	77.029		25.016	25.016	25.880	28.667	10.722	65.269			167.314
Stroški storitev	10	0	0	179	189		0	0		623	88	711			900
c) Splošni stroški	70.633	12.961	24.656	117.184	225.434	5.816	105.820	111.636	16.900	34.489	47.175	98.564	-435.634		0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI	852.990	417.709	457.006	995.695	2.723.400	48.986	891.331	940.317	191.129	443.117	569.804	1.204.050	14.456	12.629	4.894.852
SKUPAJ PRIHODKI	852.990	417.709	457.006	995.695	2.723.400	56.663	941.770	998.433	191.129	443.117	569.804	1.204.050	14.456	12.629	4.952.968
ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČITVIJO	0	0	0	0	0	7.677	50.439	58.116	0	0	0	0	0	0	58.116

6. ZAKLJUČEK

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

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 90% najemnine. Torej je zaračunana cena nižja od potrjene v višini, ki predstavlja 90% najemnine - na letni ravni po predlogu letna subvencija Občine znaša 175.921 EUR.

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

Storitev	Potrjena cena 2015 (PC) (s porač. 14) = Potrjena 2016	Predračunska lastna cena (PC) 2016 (brez porač. 2015)	Obračunska cena (OC) 2016*	Poračun leto 2016 – (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2017	Predračunska cena 2017 s poračunom 2016
	1	2	3	4=3-2	5=4/2	6	7=6+4
omrežnina DN 20	4,8991	7,0523	6,7356	-0,3167	4,49	6,5879	6,2712
Čiščenje odpadne vode	0,5394	0,5553	0,5527	-0,0026	-0,5	0,5654	0,5628

*- brez upoštevanja rezultata 2016

Ugotovljeno je, da niti v primeru izvajanja storitve čiščenje odpadne vode, niti pri ceni omrežnine odstopanje med obračunsko ceno 2016 in predračunsko lastno ceno 2016 ne odstopa za več kot 10%. Tudi ni odstopanja med obračunsko ceno storitve čiščenja odpadne vode 2016 in potrjeno ceno 2016, zato uskladitev cene storitve čiščenja odpadne vode ni potrebna.

Je pa odstopanje za 37,49% med obračunsko in potrjeno ceno 2016 pri omrežnini čiščenja odpadne vode. Strošek omrežnine in s tem cena omrežnine se spreminja zaradi povišanega stroška najemnine v letu 2106. Zato se predlaga, da gre cena omrežnine čiščenja odpadne vode skladno z 6. čl. Uredbe MEDO v postopek potrjevanja cene pri pristojnem občinskem organu.

Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.