

JAVNO PODJETJE KOMUNALA d.o.o. SEVNICA



ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE V OBČINI SEVNICA

- ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE -



SEVNICA, marec 2018

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. 2017)	6
5.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2017)	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 PANOGJE 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	14
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	22
6. ZAKLJUČEK	25

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, 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 2018.

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) Kampilje, 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.	CČN Sevnica ¹	5 206	1 344	249	217 621	101 457	319 078
2.	RČN Bazga	128	38	-	5 458	-	5 458
3.	ČN Kompolje	62	16	-	2 240	-	2 240
4.	ČN Orehovo	17	12	-	303	-	303
	SKUPAJ	5 413	1 410	249	225 622	101 457	327 079

Opomba:

¹ - pod CČN Sevnica je vključena RČN Lisca

CČN Sevnica je dimenzionirana za 9.900 PE in iz rezultatov preskušanj očiščene odpadne vode za leto 2017 je razvidno, da je stopnja čiščenja zelo visoka - dosega učinek po KPK 97,81%, po BPK₅ pa 98,58%.

Rastlinska čistilna naprava Bazga 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 96,60 %, učinek čiščenja po BPK₅ pa 98,97%.

Čistilna naprava Kompolje je dimenzionirana za 115 PE in trenutno je čistilna naprava le 55-odstotno obremenjena. Delovanje naprave je v skladu z veljavnimi predpisi, kljub temu, da so učinki čiščenja nekoliko nižji kot pri ČN Sevnica in Bazga. Prav tako kot ČN Kompolje je učinkovito delovanje tudi ČN Orehovo. Naprava je dimenzionirana za 300 PE in je še v fazi priključevanja novih uporabnikov na kanalizacijski sistem Orehovo.

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

PARAMETER	NORMATIV (%)	REZULTAT (%)			
		CČN Sevnica	ČN Orehovo	ČN Bazga	ČN Kompolje
KPK	80	97,81	71,36	96,60	75,17
BPK ₅	90	98,58	86,00	98,97	88,99

Ob koncu leta 2017 smo imeli kot izvajalec javne službe čiščenja odpadnih vod v evidenci zavedenih že 147 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 odklonov obračunske cene od potrjene cene javne službe za preteklo obračunsko obdobje (od 1.1.2017 do 31.12.2017).

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 2018).

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. 2017)

- čiščenje odpadne vode – storitev

Področje	Predračun 2017	Obračun 2017	Indeks obr. 17/ predr. 17
Gospodinjstvo	227 450	225 622	99,20
Gospodarstvo, javne ustanove	97 500	101 457	104,06
Skupaj (m³)	324 950	327 079	100,66

Obračunska količina očiščene odpadne vode v letu 2017 je v primerjavi z načrtovanim 2017 višja za 0,7% (2 129 m³).

- čiščenje odpadne vode – omrežnina

Premer vodomera	Faktor omrežnine	Predračunske količine 2017	Obračunske količine 2017
DN ≤ 20	1	2 314	2 279
20 < DN < 40	3	42	28
40 ≤ DN < 50	10	2	2
50 ≤ DN < 65	15	23	19
65 ≤ DN < 80	30	1	0
80 ≤ DN < 100	50	5	7
100 ≤ DN < 150	100	1	1
150 ≤ DN	200	0	0
SKUPAJ		2 388	2 336

Do večjih odstopanj v osnovah za obračun omrežnine v letu 2017 ni prišlo – na sistemih v upravljanju ni bilo evidentiranih večjih sprememb. Le-te so posledica novih priključkov (gospodinjstva), nekaj zaradi spremembe velikosti vodomera, ki so osnova za obračun omrežnine, nekaj pa je bilo prenehanja obračuna zaradi odklopa objekta bodisi zaradi neprimernosti za bivanje, predvidenega rušenja objekta ali dalj časa trajajoče ne uporabe prostora.

5.2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe čiščenja odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje (I. 2017)

- čiščenje odpadne vode - storitev

	Čiščenje odpadne vode - storitev	2017	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	183.718	169.122
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	47.345	51.190
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	63.875	52.326
a)	Stroški vzdrževanja	26.580	23.600
b)	Obdelava bioloških odpadkov	37.900	33.328

c)	Laboratorijske storitve	2.845	3.192
č)	Stroški odstranjevanja javne higiene	11.500	10.896
d)	Druge neposredne storitve	6.550	7.718
e)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-21.500	-26.408
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	40.418	29.806
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	6.223	20.591
a)	Amortizacija lastnih sredstev	6.223	8.340
b)	Drugi posredni proizvodjalni stroški	0	12.251
	stroški dela	0	12.251
	drugi posredni stroški	0	0
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	24.656	21.792
a)	Stroški materiala	920	715
b)	Stroški storitev	7.950	6.368
c)	Stroški dela	14.221	12.867
č)	Amortizacija	898	774
d)	Drugi posredni stroški	667	1.068
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.201	407
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	52
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0
9.	KOREKCIJA STROŠKOV IZ NASLOVA REZULTATA	0	-7.042
II.	KOLIČINE V m³	324.950	327.079
	- gospodinjstva	227.450	225.622
	- gospodarstvo	97.500	101.457
III.	CENA V EUR/m³	0,5654	0,5171

Obračunski stroški storitve čiščenja odpadne vode so v višini 176.164 EUR in so za 7.554 EUR (4,1%) nižji od načrtovanih 2017, kljub temu, da so bila opravljena vsa načrtovana vzdrževalna dela na čistilnih napravah.

Dejansko nastali stroški storitve so že znižani za višino izrednih prihodkov v višini 26.408 EUR, ki so v letu 2017 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 (veljavna od 1.6.2015) je v letu 2017 omogočila pokrivanja vseh nastalih stroškov vzdrževanja ČN v upravljanju. Zagotovila je celo pozitivni poslovni izid v višini 7.042 EUR. Glede na količino očiščene odpadne vode (327 079 m³) in stroške izvajanja storitve v višini 176.164 EUR je obračunska cena:

- 0,5386 EUR/m³ - brez upoštevanega izida poslovanja 2017,
- 0,5171 EUR/m³ - z upoštevanim poslovnim izidom 2017.

- čiščenje odpadne vode - omrežnina

	Čiščenje odpadne vode - omrežnina	2017	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	251.788	268.720
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	249.325	249.325
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	2.463	2.466
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	29
5.	KOREKCIJA STROŠKOV IZ NASLOVA REZULTATA	0	16.900
II.	KOLIČINE V m³	324.950	327.079
	- gospodinjstva	227.450	225.622
	- gospodarstvo	97.500	101.457

Skupni obračunski stroški čiščenja odpadnih voda – omrežnina za leto 2017 znašajo 251.820 EUR in so zgolj za 32 EUR višji od načrtovanih 2017. Navedeni so stroški brez upoštevanja poslovnega izida 2017, ki na omrežnini znaša -16.900 EUR. Negativni izid je posledica nepravočasne uskladitve cene v letu 2017 – v letu 2016 je namreč prišlo do povišanja stroška najemnine za uporabo infrastrukture, cena in s tem določena subvencija pa je bila vse do 01.04.2017 cena, ki je bila potrjena že 01.06.2015 (predračunska cena 2015 s poračunom 2014) – 4,8991 EUR/mesec, faktor 1. Lastna obračunska cena za leto 2017 pa znaša 6,7303 eur/mesec. Kljub temu, da je do uskladitve z aprilom 2017 prišlo (potrjena je bila predračunska lastna cena 2017 – 6,5879 EUR/mesec, faktor 1), je negativni izid iz prvih treh mesecev 2017 ostal in se izkazuje na letni ravni.

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 2017 so prikazane v spodnji tabeli:

Storitev	Potrjena cena 2017	Predračunska LC 2017	Obračunska cena 2017 (z rezultatom 2017)	Odmik obračunska/potrjena cena 2017		Odmik obračunska/predračunska 2017	
	v EUR	v EUR	v EUR	EUR/m ³	v%	EUR/m ³	v%
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6=3-2	7=6/2
Čiščenje odpadne vode - storitev v m ³	0,5394	0,5654	0,5171	-0,0223	-4,13	-0,0483	-8,54
Omrežnina (DN 20)	6,5879	6,5879	7,1820	0,5941	9,02	0,5941	9,02

* Storitev – potrjena cena 2017 je predračunska lastna cena 2015 s poračunom 2014
Omrežnina – potrjena cena 2017 je predračunska cena 2017

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 -0,0223 EUR/m³, kar predstavlja odstopanje od potrjene cene za 4,13%. Potrjena cena 2017 je še potrjena cena iz leta 2015 in vsebuje poračun 2014. Cena storitve čiščenja odpadne vode se namreč v letu 2016 in 2017 ni spreminjala.

Obračunska cena izkazuje, da je lastna cena 2017 v višini 0,5171 EUR/m³. Pri obeh primerjavah (obračunska/potrjena in obračunska/predračunska) cena ne odstopa za več kot 10%.

Tudi na strošku omrežnine ugotavljamo manjša odstopanja v ceni. S 1. aprilom 2017 je bila cena omrežnine usklajena in tako potrjena predračunska cena 2017. Zato odstopanja med predračunsko in potrjeno ceno 2017 ni. Je pa odstopanje med obračunsko ceno in potrjeno/predračunsko ceno in sicer za 9,02%. Do odstopanja je prišlo, ker je bila predračunska cena potrjena šele s 1. aprilom. Do tedaj je bila namreč že zaračunavana najemnina kot je bila določena z občinskim proračunom 2017, potrjena cena pa ni bila usklajena. Veljavna potrjena cena je bila še iz leta 2015 (predračunska cena z vključenim poračunom za leto 2014 in je znašala 4,8991 EUR/mesec, faktor 1). Iz obdobja prvih treh mesecev 2017 neuskklajenosti je nastal negativni poslovni rezultat, deloma je rezultat tudi posledica sprememb v nazivnih pretokih vgrajenih vodomerov in samega števila vodomerov, ki so osnova za obračun omrežnine.

Kljub vsemu odstopanje obračunske cene od potrjene/predračunske 2017 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 novejšo, 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/2017
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	3,0851	7,1820
- povprečna potrjena cena	2,3132	6,5879
- povprečna zaračunana cena	1,7014	0,7168
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,5966	0,5171
- 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	0,5784	0,5596	0,4471
Omrežnina DN 20 EUR/mesec	0,7168	4,0627	2,9452	5,2867	1,5180	5,0280	0,5503	0,7039

cene brez DDV

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

KOEFICIENT	PANOGA E 37 2016	IZVAJALEC 2016	IZVAJALEC 2017
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,80	1,40	1,35
Gospodarnost poslovanja	1,00	1,01	1,01
Povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR	1.496,88	1.331,31	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 2016.

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	2 112	167	2 279
2	20 < DN < 40	16	12	28
3	40 ≤ DN < 50	1	1	2
4	50 ≤ DN < 65	4	15	19
5	65 ≤ DN < 80	0	0	0
6	80 ≤ DN < 100	0	7	7
7	100 ≤ DN < 150	1	0	1
8	150 ≤ DN	0	0	0
SKUPAJ		2 134	202	2 336

Predračunska količina opravljenih storitev oz. očiščene količine odpadne vode je v višini 322 670 m³.

Uporabnik	Planirane količine v m ³	
	2018	v %
gospodinjstva	224 570	70
gospodarstvo, javne ustanove	98 100	30
Skupaj	322 670	100

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

Predračunski stroški javne službe čiščenja odpadne vode za leto 2018 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 in zavarovanja javne infrastrukture.

Predračunski stroški izvajanja storitve čiščenja odpadnih voda znašajo:

Zap. št.	Postavka	Znesek
1	Stroški izvajanja storitev čiščenja odpadnih voda	188.895
2	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture in njenega zavarovanja	254.478
3	Čiščenje odpadne vode skupaj (EUR)	443.373

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 2017 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	302.779	1.365.621
Oprema	2.129.002	1.467.470	661.532
Skupaj (EUR)	3.894.901	1.770.249	2.124.652

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	16.210	36.118
Oprema – standardno in specialno orodje	4.304	3.889	415
Oprema za promet in zveze, vozila, telefoni	17.958	17.958	0
Oprema – poslovni inventar	28.081	23.958	4.123
Skupaj (EUR)	102.671	62.015	40.656

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2018, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2017, 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 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 kalkulatívni 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 proizvajalnih stroškov izločimo strošek asfaltacije).

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

Gospodarske javne službe in TRG

Na stroškovnem mestu skupne službe smo ugotovljeno razliko med prihodki in stroški zmanjšali za dogovorjene splošne stroške po pogodbah (za pogrebno službo, urejanje javnih površin ter ceste) in dobili nerazporejeni del upravnih stroškov za GJS in druge dejavnosti komunalnega značaja. Osnova za delitev upravnih stroškov na gospodarske javne službe in druge dejavnosti komunalnega značaja je delež proizvajalnih stroškov v skupnih proizvajalnih stroških GJS in drugih dejavnostih komunalnega značaja s prilagoditvijo (v GJS je izločena najemnina, v drugih dejavnostih komunalnega značaja asfaltacija).

Izračunamo % splošnih stroškov za GJS in TRG.

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 proizvajalnih stroškov posamezne javne službe v celotnih proizvajalnih

stroških gospodarskih javnih služb s prilagoditvijo (iz proizvajalnih stroškov je izvzeta najemnina gospodarske infrastrukture).

Razporeditev splošnih stroškov po dejavnostih

Naziv SM	Načrtovano		Realizirano		Realizirano	
	2018	% splošnih stroškov	2017	% splošnih stroškov	2016	% splošnih stroškov
Vodovod	69.211	15,11	66.073	14,95	77.446	17,66
Kanalizacija	13.085	2,86	10.666	2,41	12.318	2,90
Čistilna naprava	25.125	5,49	21.792	4,93	25.266	5,96
Ravnanje z odpadki	114.996	25,11	102.449	23,18	100.807	23,38
Skupaj osnovne GJS	222.417	48,57	200.980	45,47	215.837	49,80
Pogrebna služba	16.900	3,69	16.770	3,79	14.040	3,46
Javne površine	34.143	7,46	32.540	7,36	32.971	8,32
Vzdrževanje občinskih cest	56.721	12,39	50.417	11,41	43.029	10,52
Skupaj druge GJS	107.764	23,54	99.727	22,56	90.040	22,30
Tržna dejavnost	127.695	27,89	141.265	31,97	130.407	28,71
Skupaj druge dejavnosti komunalnega značaja	127.695	27,89	141.265	31,97	130.407	28,71
SKUPAJ SPLOŠNI STROŠKI	457.876	100,00	441.972	100,00	436.284	100,00

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 2017	Predračunska 2018
Izvajanje posebnih storitev – praznjenje greznic, MKČN	26.408	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 2017 glede na leto 2016 nespremenjeno, prav tako predvidevamo tudi za predračunsko leto 2018. 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	89.814	36,0	159.511	64,0
2018*	251.960	80.195	31,8	171.765	68,2

*Opomba: Stopnja subvencije v 2018 bo odvisna od potrjene cene storitve javne službe; za l. 2018 so prikazani podatki v primeru, če je v zaračunani ceni uporabnikom (brez pridobitnih dejavnosti) pokrito 91,2% 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, strošek zavarovalnih premij in finančnih odhodkov iz finančnih naložb. Ločeno v nadaljevanju prikazujemo strošek najemnine kot osnovo za omrežnino in ločeno skupne stroške omrežnine. Razlika med skupnimi stroški omrežnine (254.478 EUR) in stroškom najemnine (251.960 EUR) so stroški zavarovalnih premij v višini 2.466 EUR in finančni odhodki iz finančnih naložb v višini 52 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

	Čiščenje odpadne vode - omrežnina	PREDRAČUNSKA	
		2018	Struktura v %
I.	STROŠKI IN ODHODKI	254.478	100,00
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	251.960	99,01
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	2.466	0,97
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 omrežnine, ki vključujejo obresti	52	0,02
II.	KOLIČINE V m³	322.670	
	- gospodinjstva	224.570	
	- gospodarstvo	98.100	

a) Izračun stroška najemnine kot dela omrežnine 2018:

Premer vodomera	Število vodomerov	Faktor omrežn.	Cena najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki najemnine (EUR)	91,2% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki-91,2% subvencija (EUR)
DN ≤ 20	2 279	1	6,7340	184.161,98	6,1432	155.694,27
20 < DN < 40	28	3	20,2021	6.787,89	18,4297	3.538,51
40 ≤ DN < 50	2	10	67,3402	1.616,16	61,4324	737,19
50 ≤ DN < 65	19	15	101,0103	23.030,35	92,1486	4.423,13
65 ≤ DN < 80	0	30	202,0206	0,00	184,2972	0,00
80 ≤ DN < 100	7	50	336,7010	28.282,88	307,1620	0,00
100 ≤ DN < 150	1	100	673,4020	8.080,82	614,3240	7.371,89
SKUPAJ	2 336			251.960,08		171.764,99

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 91,2% 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 2018 iz skupnih stroškov najemnine, zavarovalnih premij in finančnih odhodkov:

Premer vodomera	Število vodomerov	Faktor omrežn.	Cena omrežnine (vod./mesec)	Letni prihodki Omrežnine (EUR)	91,2% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki- 91,2% subvencija (EUR)	Zaračunana cena omrežnine (EUR/mesec)
DN ≤ 20	2 279	1	6,8013	186.002,23	6,1432	155.694,27	0,6581
20 < DN < 40	28	3	20,4039	6.855,72	18,4297	3.538,51	1,9742
40 ≤ DN < 50	2	10	68,0131	1.632,31	61,4324	737,19	6,5807
50 ≤ DN < 65	19	15	102,0197	23.260,48	92,1486	4.423,13	9,8711
65 ≤ DN < 80	0	30	204,0393	0,00	184,2972	0,00	19,7421
80 ≤ DN < 100	7	50	340,0655	28.565,50	307,1620	0,00	32,9035
100 ≤ DN < 150	1	100	680,1310	8.161,57	614,3240	7.371,89	65,8070
SKUPAJ	2 336			254.477,81		171.764,99	

Izračun predračunske cene omrežnine 2018 – osnovni vodomer DN 20:

Storitev	v EUR/mesec					
	Predračunska cena 2017 (potrjena cena 17, brez poročuna 16)	Obračunska cena (OC) 2017*	Poračun leto 2017 – (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2018	Predračunska cena 2018 s poročunom 2017
	1	2	3=2-1	4=3/1	5	6=5+3
omrežnina DN 20	6,5879	7,1820	0,5941	9,02	6,8013	7,3954

* upoštevan rezultat poslovanja 2017

Lastna predračunska cena omrežnine je 6,8013 EUR/vodomer, z upoštevanim poročunom za leto 2017 v višini 0,5941 EUR/vodomer pa predračunska cena znaša 7,3954 EUR/vodomer.

Pri poročunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša 9,02% in tako ne presega 10%, zaradi česar skladno z Uredbo ni potrebno začeti postopka uskladitve cene omrežnine pri pristojnem občinskem organu.

Izračun prihodkov od omrežnine za čiščenje odpadne vode:

Prihodek od omrežnine (EUR)	Nepridobitna dejavnost		Pridobitna dejavnost		Skupaj	
	mesečno	letno	mesečno	letno	mesečno	letno
a) najemnine	15.690,26	188.283,13	5.306,41	63.676,87	20.996,67	251.960,00
b) zavarovalne premije, finančni odhodki	156,80	1.881,64	53,03	636,36	209,83	2.518,00
SKUPAJ	15.847,06	190.164,77	5.359,44	64.313,23	21.206,50	254.478,00

Finančni učinki so opredeljeni na letnem nivoju. V letu uvedbe nove cene so učinki sorazmerni mesecu uveljavitve. Upoštevanji so prihodki, ki imajo za osnovo predračunsko lastno ceno 2018 – brez upoštevanega poročuna 2017.

V skladu z Uredbo lahko Občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun Občine. Za leto 2018 se v dejavnosti čiščenja odpadnih voda predlaga subvencija najemnine v nepridobitni dejavnostih v višini 91,2%.

Če ostane cena nespremenjena (ker odstopanje ne presega 10%), ostanejo prihodki, tudi subvencija, na ravni leta 2017.

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA STORITVE ČIŠČENJA ODPADNE VODE

	Čiščenje odpadne vode - storitev	PREDRAČUNSKA		
		2018	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	188.895	100,00	0,5854
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	48.600	25,73	0,1506
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	61.355	32,48	0,1901
a)	Stroški vzdrževanja	24.800	13,13	0,0769
b)	Obdelava bioloških odpadkov	37.900	20,06	0,1175
c)	Laboratorijske storitve	2.855	1,51	0,0088
č)	Stroški odstranjevanja javne higiene	10.750	5,69	0,0333
d)	Druge neposredne storitve	6.550	3,47	0,0203
e)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-21.500	-11,38	- 0,0666
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	31.942	16,91	0,0990
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	21.341	11,30	0,0661
a)	Amortizacija lastnih sredstev	8.934	4,73	0,0277
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	12.407	6,57	0,0385
	stroški dela	12.407	6,57	0,0385
	drugi posredni stroški	0	0,00	-
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	25.125	13,30	0,0779
a)	Stroški materiala	848	0,45	0,0026
b)	Stroški storitev	6.615	3,50	0,0205
c)	Stroški dela	15.598	8,26	0,0483
č)	Amortizacija	975	0,52	0,0030
d)	Drugi posredni stroški	1.089	0,58	0,0034
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	-

II.	KOLIČINE V m³	322.670		
	- gospodinjstva	224.570		
	- gospodarstvo	98.100		
III.	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m³	0,5854		

Izračun predračunske cene storitve čiščenja odpadne vode:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina očiščene vode}} = \frac{188.895 \text{ EUR}}{322\,670 \text{ m}^3} = \mathbf{0,5854 \text{ EUR/m}^3}$$

Storitev	v EUR/m ³						
	Potrjena cena 2017 (PC) (predrač. 2015 s porač. 14)	Predračunska lastna cena 2017 (PC) (brez porač. 2016)	Obračunska cena (OC) 2017*	Poračun leto 2017 (razlika OC-PC)	Poračun – razlika v %	Predračunska cena 2018	Predračunska cena 2018 s poračunom 2017
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
Čiščenje odpadne vode	0,5394	0,5654	0,5171	-0,0223	-4,13	0,5854	0,5631

* upoštevan rezultat poslovanja 2017

Lastna predračunska cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2018. Lastna predračunska cena čiščenja odpadne vode znaša 0,5854 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2017 v višini -0,0223 EUR/m³ pa predračunska cena 2018 znaša 0,5631 EUR/m³.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša 4,13% in tako ne presega 10%. Zato ceno storitve čiščenja odpadne vode ni potrebno predložiti v postopek potrjevanja pri pristojnem občinskem organu.

Izračun prihodkov od izvajanja storitve čiščenja odpadnih voda za I. 2018:

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto
gospodinjstva	224 570	121.133,06
gospodarstvo, javne ustanove	98 100	52.915,14
Skupaj	322 670	174.048,20

Prihodki so oblikovani na osnovi načrtovanih količin opravljenih storitev in potrjene cene 2017. (0,5394 EUR/m³). Skupni načrtovani prihodki so torej 174.048,20 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 2018.

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.

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 2017 in poslovnem načrtu za leto 2018. Dokumenta potrjuje Občinski svet Občine Sevnica.

Razporejanje stroškov po dejavnostih za leto 2017

	GJS OBVEZNE					Tržna dejavnost	GJS DRUGE				Uprava	SKUPAJ
	Vodovod	Čistilna naprava	Kanalizacija	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS		Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdrževanje cest	SKUPAJ druge GJS	Uprava in JD	SKUPAJ PODJETJE
1	2	3	4	5	6=2do5	7	11	12	13	14=11+12+13	15	16=6+9+14+15
a) Neposredni proizvajalni stroški	779.231	412.009	380.788	795.867	2.367.895	1.412.533	133.685	338.819	834.785	1.307.289	460.889	5.548.606
Stroški materiala	85.526	51.190	16.279	78.485	231.480	232.644	28.804	35.822	177.397	242.023	15.502	721.649
Stroški storitev	568.758	330.525	342.935	449.042	1.691.260	965.966	58.812	108.648	578.349	745.809	136.689	3.539.724
Od tega najemnina infrastrukture GJS	258.039	249.325	308.535	8.645	824.544	0	0	0	0	0	0	824.544
Od tega ZP infrastrukture GJS	16.627	1.793	5.027	493	23.940	0	0	0	0	0	0	23.940
Stroški dela	73.578	29.806	21.237	262.103	386.724	194.975	45.966	190.705	78.762	315.433	285.947	1.183.079
Drugi poslovni stroški	48.349	52	10	148	48.559	3.709	52	2.818	69	2.939	18.961	74.168
Prevrednotovalni poslovni odhodki	129	407	301	5.097	5.934	13.704	0	623	0	623	0	20.261
Finančni odhodki	241	29	26	992	1.288	1.535	51	203	208	462	329	3.614
Drugi finančni odhodki - izredni	2.650	0	0	0	2.650	0	0	0	0	0	3.461	6.111
b) Posredni proizvajalni stroški	34.483	20.591	17.446	74.383	146.903	67.216	34.747	54.597	26.677	116.021	16.496	346.636
Stroški dela	21.972	12.251	15.913	32.277	82.413	43.658	27.757	30.631	8.470	66.858	0	192.929
Amortizacija	12.494	8.340	1.533	41.922	64.289	23.419	6.990	23.888	18.207	49.085	16.496	153.289
Stroški storitev	17	0	0	184	201	139	0	78	78	78	0	418
c) Splošni stroški	66.073	21.792	10.666	102.449	200.980	141.265	16.770	32.540	50.417	99.727	-441.972	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI (a+b+c)	879.787	454.392	408.900	972.699	2.715.778	1.621.014	185.202	425.956	911.879	1.523.037	35.413	5.895.242

Načrtovana razporeditev stroškov za leto 2018

	GJS OBVEZNE					Tržna dejavnost	GJS DRUGE				Uprava	SKUPAJ
	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS		Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdrževanje cest	SKUPAJ druge GJS	Uprava	SKUPAJ PODJETJE
1	2	3	4	5	6=2do5	7	8	9	10	11=8+9+10	12	13=6+7+11
a) Neposredni proizvodjalni stroški	759.039	394.532	418.407	794.252	2.366.230	1.222.405	168.922	378.912	812.283	1.360.117	458.563	5.407.315
Stroški materiala	92.390	16.330	48.600	68.000	225.320	232.412	27.810	36.281	198.464	262.555	16.100	736.387
Stroški storitev	535.158	354.204	337.281	449.264	1.675.907	671.045	66.611	99.308	494.803	660.722	125.613	3.133.287
Od tega najemnina infrastrukture GJS	277.467	314.363	251.960	11.160	854.950	0	0	0	0	0	0	854.950
Od tega ZP infrastrukture GJS	16.627	5.027	1.793	493	23.940	0	248			248	0	24.188
Stroški dela	79.155	23.443	31.942	274.138	408.678	315.594	74.198	239.257	118.145	431.600	296.172	1.452.044
Drugi poslovni stroški	47.494	0	0	0	47.494	400	0	4.000	400	4.400	15.000	67.294
Prevrednotovalni poslovni odhodki	2.055	502	532	1.897	4.986	500	200	0	0	200	790	6.476
Finančni odhodki	137	53	52	953	1.195	2.454	103	66	471	640	388	4.677
Drugi finančni odhodki - izredni	2.650			0	2.650	0	0	0		0	4.500	7.150
b) Posredni proizvodjalni stroški	35.723	17.632	21.341	76.412	151.108	78.009	9.052	57.705	57.044	123.801	18.513	371.431
Stroški dela	22.145	16.098	12.407	32.577	83.227	47.652	1.845	30.354	20.422	52.621		183.500
Amortizacija	13.561	1.534	8.934	43.635	67.664	30.357	7.207	27.273	36.622	71.102	18.513	187.636
Stroški storitev	17	0	0	200	217	0		78	0	78		295
c) Splošni stroški	69.211	13.085	25.125	114.996	222.417	127.695	16.900	34.143	56.721	107.764	-457.876	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI	863.973	425.249	464.873	985.660	2.739.755	1.428.109	194.874	470.760	926.048	1.591.682	19.200	5.778.746

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 91,2% najemnine. Po elaboratu letna subvencija Občine znaša 171.765 EUR, najemnina pa 251.960 EUR.

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

Storitev	Potrjena cena 2017 (PC)	Predračunska lastna cena 2017 (PC) (brez porač. 2016)	Obračunska cena (OC) 2017*	Poračun leto 2017 (razlika OC-PC)	Poračun – razlika v %	Predračunska cena 2018	Predračunska cena 2018 s poračunom 2017
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	6,5879	6,5879	7,1820	0,5941	9,02	6,8013	7,3954
čiščenje odpadne vode	0,5394	0,5654	0,5171	-0,0223	-4,13	0,5854	0,5631

*upoštevan poslovni rezultat 2017

Ugotovljeno je, da niti v primeru izvajanja storitve čiščenja odpadne vode, niti pri ceni omrežnine odstopanje med obračunsko ceno 2017 in potrjeno ceno 2017 ne odstopa za več kot 10%, zato uskladitev cene storitve čiščenja odpadne vode skladno z Uredbo ni potrebna in ni potrebno pričeti postopka potrjevanja nove cene pri pristojnem organu.

Glede na to ostajajo cene enake potrjenim cenam 2017 in sicer:

- Čiščenje odpadne vode – storitev: 0,5394 EUR/m³
- Omrežnina (DN 20, faktor 1): 6,5879 EUR/mesec.

Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.