

JAVNO PODJETJE KOMUNALA d.o.o. SEVNICA



ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE V OBČINI SEVNICA

- ODVAJANJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE -



SEVNICA, marec 2018

KAZALO VSEBINE

1. UVOD	3
2. NAMEN IZDELAVE ELABORATA.....	3
3. OPIS IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE	3
4. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNIH IN PADAVINSKIH ODPADNIH VODA	6
4.1 OMREŽNINA.....	6
4.2 STORITEV ODVAJANJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE	7
5. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA.....	7
5.1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ODVAJANJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2017)	7
5.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2017)	8
5.3 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
5.4 PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA 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 ODVAJANJA 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 ODVAJANJA 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 ODVAJANJA 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	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 odvajanja 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 IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

Na območju Občine Sevnica je izvajalec javne službe odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode Komunala d.o.o. Sevnica. Izvajalec javne službe upravlja **kanalizacijski sistem Sevnica-Boštanj, kanalizacijski sistem Gabrijele, kanalizacijski sistem Kompolje, Lisca in Orehovo.**

V spodnji tabeli so prikazane količine odvedene vode, število priključkov in število oseb, vključenih v odvajanje odpadnih voda ločeno po posameznih kanalizacijskih sistemih (ob koncu leta 2017):

ŠT.	KANALIZAC. SISTEM	ŠT. OSEB	ŠT. PRIKLJUČKOV		ODPADNA VODA – m ³		
			Gospodinjstva	Gospodarstvo, javne ustanove	Gospodinjstva	Gospodarstvo, javne ustanove	Skupaj
1.	Sevnica ¹	4 184	1054	212	172 721	84 373	257 094
2.	Boštanj ²	1 022	290	37	44 900	17 084	61 984
3.	Gabrijele	128	38	-	5 458	-	5 458
4.	Kompolje	62	16	-	2 240	-	2 240
5.	Orehovo	17	12	-	303	-	303
	SKUPAJ	5 413	1 410	249	225 622	101 457	327 079

Opomba:

¹ - v kanalizacijski sistem vključene količine in priključki Lisca

² - pod kanalizacijski sistem Boštanj so vključena naselja Boštanj, Dolenji Boštanj, Radna in Log

Kanalizacijski sistem Sevnica-Boštanj vključuje javni kanalizacijski sistem v naseljih Sevnica, Boštanj, Dol. Boštanj in Radna. Na kanalizacijski sistem je priključena tudi javna kanalizacija v naselju Log.

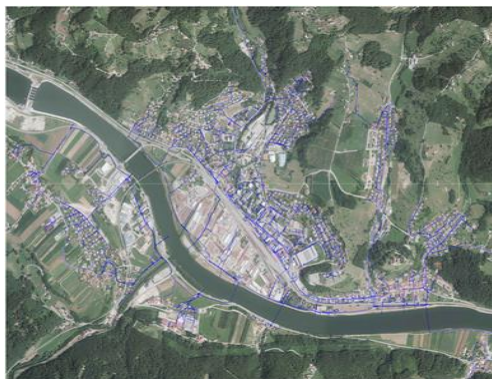
V naselju Sevnica je 40 km obstoječega mešanega kanalizacijskega sistema, ki se preko sekundarnih kolektorjev priključuje na primarni kolektor A (3,905 km). Dolžine sekundarnih kolektorjev so sledeče: A3 (1,428 km), A5 (1,236 km), A4 (0,514 km) in A0 (0,473 km). V Florjanski ulici in Drožanjski cesti je izveden ločen sistem kanalizacije, in sicer fekalni kolektor A2 (1,351 km), A2.1 (0,210 km), A1 (0,694 km) ter A1.2 (0,372 km). V letih 2012 in 2013 so se obnavljali in dograjevali posamezni odseki sekundarne kanalizacije v mestu Sevnica v sklopu projekta Sekundarna kanalizacija - 1. in 2. sklop. Skupna dolžina javne kanalizacije v mestu Sevnica je 56,698 km. Na javni kanalizaciji Sevnica je 1054 gospodinjskih priključkov in 212 priključkov iz gospodarstva, javnih ustanov. Na kanalizacijski sistem Sevnica je tako priključenih 4 184 prebivalcev.

V naseljih Boštanj, Dol. Boštanj in Radna je 7,170 km obstoječega mešanega kanalizacijskega sistema, ki je priključen na novozgrajeni primarni kolektor B (1,960 km). V sklopu projekta Sekundarna kanalizacija - 3. sklop je bilo izvedenega 1,841 km mešanega kanalizacijskega sistema. Skupna dolžina javne kanalizacije v naselju Boštanj je 10,971 km. Na javni kanalizaciji Boštanj je 232 gospodinjskih priključkov in 37 priključkov iz gospodarstva in javni ustanov. Na kanalizacijski sistem Boštanj, Dolenji Boštanj, Radna je tako priključenih 789 prebivalcev.

V naselju Log je izvedene 3,121 km mešane javne kanalizacije, na kateri je preko 58 gospodinjskih priključkov priključenih 233 prebivalcev.

Kanalizacijski sistem Sevnica-Boštanj v skupni dolžini meri 70,790 km.

Glede na to, da je obstoječ kanalizacijski sistem v naseljih Sevnica, Boštanj, Dol. Boštanj, Radna in Log predvsem mešan sistem, ki poleg odpadne vode odvaja tudi padavinsko vodo, ki se steka iz javnih in zasebnih površin. Z odvodom padavinske vode se dodatno obremenjuje kanalizacijsko omrežje. Za zaščito Centralne čistilne naprave Sevnica na Logu pred padavinskimi vodami, ki se stekajo v javni kanalizacijski sistem, so na primarnem kolektorju postavljeni razbremenilniki padavinskih vod s črpališči (RBDV), ki prečrpavajo odvečno odpadno vodo v reko Savo v primeru prekomernih dežnih nalivov. Na omenjenem primarnem kanalizacijskem sistemu je postavljenih 8 RBDV (razbremenilnih bazenov dežnih voda). Odpadna voda se preko 4 črpališč odvaja do Centralne čistilne naprave Sevnica, na sistemu je postavljenih tudi 5 sifonov.



Kanalizacija Sevnica, Boštanj, Log

Celotno izgrajeno **kanalizacijsko omrežje za naselje Gabrijele**, ki odvaja odpadne vode iz tega naselja do rastlinske čistilne naprave Bazga, meri 5 104 m, od tega je 3 884 m fekalnega kanalizacijskega sistema in 1 220 m kanalskih vodov za odvajanje padavinskih odpadnih vod. Na kanalizaciji Gabrijele je izvedenih 38 gospodinjstevskih priključkov, preko katerih je priključenih 128 uporabnikov.

Dolžina **kanalizacijskega sistema na Kopolju** je 913 m. Gre za mešan sistem. Sistem se zaključuje s čistilno napravo Kopolje. Na kanalizaciji na Kopolju je izvedenih 16 gospodinjstevskih priključkov, preko katerih je priključenih 62 uporabnikov.

Tekom leta 2017 se je nadaljevalo priključevanje uporabnikov na novo **kanalizacijo Orehovo**. Kanalizacija je zgrajena kot ločen sistem odvajanja odpadne vode iz naselja Orehovo. Dolžina kanalizacije znaša 3 048 m in se zaključuje s čistilno napravo Orehovo. Do konca leta 2017 je bilo na kanalizacijo Orehovo priključenih 12 stavb preko hišnih priključkov za gospodinjstva (skupno 17 oseb).

Skupna dolžina kanalizacijskega sistema v upravljanju podjetja Komunala d.o.o. Sevnica je 76.807 m.

Na javno kanalizacijsko omrežje je priključenih 1 659 kanalizacijskih priključkov (iz gospodinjstev in gospodarstva, javnih ustanov). Ustrezno odvajanje odpadnih voda preko kanalizacije je s tem urejeno pri 5 413 osebah oz. 31 % vseh prebivalcev v Občini Sevnica.

Izvajalec gospodarske javne službe in upravljavec kanalizacijskega sistema mora pri izvajanju dejavnosti odvajanja 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), 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).

Pri izvajanju javne službe odvajanja odpadne vode se izvajajo naslednje naloge:

- redni nadzor, pregledi, čiščenja, spiranja kanalizacijskega sistema, razbremenilnih bazenov, prečrpališč
- servisi vgrajenih črpalk
- deratizacija kanalizacijskega omrežja
- urejanje okolice objektov na omrežju
- obnova dotrajanih odsekov kanalizacije
- pregled, menjava dotrajanih pokrovov na kanalizacijskih jaških.

4. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNIH IN PADAVINSKIH ODPADNIH VODA

Z 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 jo 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 (Občinski svet Občine Sevnica), 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 (storitev odvajanja 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 oblikovanje 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. Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo tudi 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 1.1.2017 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 odvajanja komunalne in padavinske 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 odvajanja odpadnih voda. 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 odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode

Storitve odvajanja komunalne in padavinske 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 proizvodilne 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 odvedene 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 odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje (I. 2017)

- odvajanje 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 odvedene odpadne vode v letu 2017 je v primerjavi z načrtovanim 2017 višja za 0,7% (2 129 m³).

- odvajanje 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 vodomero, 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 odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje (I. 2017)

- odvajanje odpadne vode - storitev

	Odvajanje odpadne vode - storitev	Leto 2017	
		Predračunska	Obračunska
		1	2
I.	STROŠKI IN ODHODKI	103.679	91.805
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	16.250	16.278
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	34.730	29.142
a)	Stroški tekočega vzdrževanja	3.580	2.162
b)	Stroški vzdrževanja	27.270	23.948
c)	Deratizacija	2.460	2.466
č)	Druge neposredne storitve	1.420	566
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	21.849	21.237
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	16.689	18.679
a)	Amortizacija lastnih sredstev	2.006	1.533
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	14.683	17.146
	stroški dela	14.683	15.913
	drugi posredni stroški	0	1.233
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	12.961	10.666
a)	Stroški materiala	437	350
b)	Stroški storitev	4.059	3.117
c)	Stroški dela	7.664	6.298
č)	Amortizacija	499	379
d)	Drugi posredni stroški	302	522
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.200	301
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	10
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0
9.	KOREKCIJA STROŠKOV IZ NASLOVA REZULTATA	0	-4.508

II.	KOLIČINE V m³	324.950	327.079
	- gospodinjstva	227.450	225.622
	- gospodarstvo	97.500	101.457
III.	CENA V EUR/m³	0,3191	0,2807

Obračunski stroški izvajanja storitve odvajanja odpadne vode za leto 2017 so v višini 96.312 EUR in so nižji od predračunskih 2017 za 7.367 EUR (7,1%) zaradi nižjih stroškov vzdrževanja. Vsa redna vzdrževalna dela kanalizacijskega omrežja so sicer bila izvedena po predpisani dinamiki in v skladu s poslovnim načrtom. Višji od načrtovanih so bili stroški vzdrževanja (servisi vgrajenih črpalk, merilnih naprav, čiščenja črpališč, razbremenilnih bazenov, spiranja določenih odsekov kanalizacije,...). Potrjena cena 0,3063 EUR/m³ (od 1.11.2016 dalje) je zagotovila pokrivanje nastalih stroškov, zato v letu 2017 beležimo pozitiven poslovni izid na storitvi odvajanja odpadnih voda v višini 4.508 EUR. Glede na količino odvedene vode (327 079 m³) in obračunske stroške storitve v višini 96.312 EUR je obračunska cena:

- 0,2945 EUR/m³ – brez upoštevanja rezultata 2017,
- 0,2807 EUR/m³ – z upoštevanjem poslovnega izida 2017.

- omrežnina

	Odvajanje odpadne vode - omrežnina	2017	
		Predračunska	Obračunska
		1	2
I.	STROŠKI IN ODHODKI	314.030	323.683
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	308.535	308.535
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	5.495	4.027
3.	Stroški 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	26
5.	Korekcija stroškov iz naslova rezultata	0	11.095
II.	KOLIČINE V m³	324.950	327.079
	- gospodinjstva	227.450	225.622
	- gospodarstvo	97.500	101.457

Skupni obračunski stroški omrežnine - odpadna voda znašajo 312.588 EUR, brez upoštevanja negativnega poslovnega izida v višini 11.095 EUR. Negativni izid je posledica nepravočasne uskladitve cene omrežnine. Občina je namreč zaračunavala polno najemnino za amortizacijo vseh sredstev v upravljanju, cene omrežnine pa so bile še vedno v veljavi iz leta 2016, ki so vključevale poračun za leto 2015 (cena 6,9923 EUR/mesec, faktor 1) in so bile bistveno nižje od lastne cene. S 01.04.2017 so bile cene usklajene (predračunska lastna cena 8,2164 EUR/mesec, faktor omrežnine 1), vendar je negativni izid poslovanja iz prvih treh mesecev poslovnega leta ostal.

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

Cena komunalne storitve odvajanja 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 – odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode, ki je bil sprejet na Občinskem svetu Občine Sevnica s sklepom št. 354-0027/2017, z dne 30.03.2017.

Cena storitve odvajanja odpadne vode 2017 je potrjena cena 2016, ki je predračunska lastna cena 2016, potrjena s sklepom Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 354-0091/2016, z dne 27.10.2016 in veljavnostjo od 01.11.2016 dalje.

Predračunske, potrjene in obračunske cene storitve za leto 2017 so prikazane v spodnji tabeli:

Storitev	Predračunska lastna cena LC 2017	Potrjena cena 2017*	Obračunska cena 2017 (z rezultatom 2017)	Odmik obračunska/predračunska LC 2017		Odmik obračunska/potrjena 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
Odvajanje odpadne vode - storitev v m ³	0,3191	0,3063	0,2807	- 0,0384	- 12,03	- 0,0256	- 8,36
Omrežnina (DN 20)	8,2164	8,2164	8,6509	0,4345	5,29	0,4345	5,29

* Storitve – potrjena cena 2017 je predračunska lastna cena 2016

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 *odvajanju odpadnih vod – storitev* odstopanje obračunske cene od potrjene cene v višini -0,0256 EUR/m³, kar predstavlja odstopanje od potrjene cene za 8,36%. V letu 2017 je bila potrjena predračunska lastna cena 2016 (brez upoštevanega poračuna 2015), ki je znašala 0,3063 EUR/m³. Obračunska cena 2017, z upoštevanim rezultatom 2017, znaša 0,2807 EUR/m³. Torej odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno ne presega 10%.

V letu 2017 je potrjena cena storitve odvajanja odpadnih vod zagotavljala pozitivno poslovanje, ob vseh načrtovanih in tudi realiziranih vzdrževalnih delih na sistemih za odvajanje odpadne vode za leto 2017. Opažamo, da se skozi leta lastna cena storitve ne spreminja bistveno, saj so stroški vzdrževanja kanalizacijskih sistemov bolj ali manj enaki oziroma stroške skozi leto kontroliramo.

Ugotavljamo tudi manjša ali večja odstopanja pri *omrežnini* za odvajanje odpadnih vod. Lastna cena omrežnine je po večjem skoku v letu 2015 v letih 2016 in 2017 praktično enaka. Ker je bila s 01.04.2017 potrjena nova cena – predračunska lastna cena 2017, odstopanja med predračunsko in

potrjeno ceno ni. Je pa odstopanje za 5,29% med potrjeno in obračunsko ceno 2017. Do odstopanja je prišlo zaradi sprememb v nazivnih pretokih vgrajenih vodomerov in samega števila vodomerov, ki so osnova za obračun omrežnine.

5.4 Primerjava potrjenih cen javne službe odvajanja 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 novejše, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij. Zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerljiva, lahko je celo zavajajoča.

Odvajanje odpadne vode	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 Komunala/2017
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	4,4151	8,6509
- povprečna potrjena cena	4,4187	8,2164
- povprečna zaračunana cena	4,1022	2,2427
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,6268	0,2807
- povprečna potrjena cena	0,6339	0,3063
- povprečna zaračunana cena	0,6291	0,3063

Opomba: * Kriterij – število prebivalcev v občini od 15001 do 300000 in povprečna gostota prebivalcev v občini nad 6 do 12

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

Storitev	Komunalno podjetje							
	Sevnica	Zagorje	Trbovlje	Litija	Hrastnik	Radeče	Krško	Brežice
Odvajanje OV - storitev EUR/m ³	0,3063	0,2799	0,2832	0,3539	0,1486	0,2541	0,2819	0,3652
Omrežnina DN 20 EUR/mesec	2,2427	4,6326	2,9228	4,8034	0,5003	3,1451	3,4679	3,4106

cene brez DDV

5.5 Primerjava izvajalca s povprečjem panoge javne službe odvajanja 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 odvajanja odpadnih voda, 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. odvedene 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 odvajanja odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški javne službe odvajanja odpadne vode so za leto 2018 oblikovani v skladu z Uredbo, posebej za storitev odvajanja odpadne vode in omrežnino.

ODVAJANJE ODPADNE VODE - STORITEV

Obrazložitev kalkulativnih elementov storitve odvajanja odpadne vode:

1. neposredni stroški materiala in storitev:

a) stroški materiala:

- porabljene surovine ter pomožni in potrošni material, porabljen za vzdrževanje kanalizacijskega omrežja. Nabava materialov poteka na podlagi najugodnejših dobaviteljev, izbranimi skladno s pravili javnega naročanja;
- stroški električne energije nastajajo v glavnem zaradi prečrpavanja odpadne vode na črpališčih kanalizacijskega sistema Sevnica; 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 kanalizacijskih sistemih, storitve vzdrževanja naprav, opreme, programov, daljinskega nadzora s strani zunanjih izvajalcev;
- deratizacija kanalizacijskih sistemov: 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 odvajanja 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 odvajanja 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 odvajanja 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.

Skupni predračunski stroški izvajanja storitve odvajanja odpadnih voda 2018 so prikazani v tabeli:

Zap. št.	Postavka	Znesek
1	Stroški izvajanja storitev odvajanja odpadne vode	105.573
2	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture in zavarovanja	319.676
3	Odvajanje odpadne vode skupaj (EUR)	425.249

Podrobnejša vsebina posameznih stroškov je prikazana v poglavju 5.15.

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

Pregled poslovno potrebnih osnovnih sredstev v letu 2017 po posameznih vrstah prikazujeta tabeli v nadaljevanju:

Odvajanje odpadne vode Pregled infrastrukture v lasti Občine Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Zemljišče	1.200	0	1.200
Zgradbe, objekti, cevovodi kanalizacije	14.948.158	2.622.821	12.325.337
Oprema, črpalke, elektro instalacije	61.232	50.220	11.012
Oprema – kataster kanalizacije	753	753	0
Skupaj (EUR)	15.011.343	2.673.794	12.337.549

Odvajanje odpadne vode Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti podjetja Komunala d.o.o. Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Neopredmetena sredstva (premoženjske pravice)	15.335	12.734	2.601
Oprema	1.658	1.658	0
Skupaj (EUR)	16.993	14.392	2.601

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 proizvodjalnih 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 proizvodjalnih stroškov v skupnih proizvodjalnih 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 proizvodjalnih stroškov posamezne javne službe v celotnih proizvodjalnih stroških gospodarskih javnih služb s prilagoditvijo (iz proizvodjalnih stroškov je izvzeta najemnina gospodarske infrastrukture).

Razporeditev splošnih stroškov po dejavnostih

Naziv SM	Načrtovano		Realizirano		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 na področju izvajanja javne službe odvajanja odpadnih voda ne izvaja posebnih storitev.

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 odvajanja 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 odvajanja odpadne vode izvaja 1,30 delavca, in sicer:

Posredni stroški dela:

- vodja gospodarskih javnih služb v višini 10 %,
- vodja dejavnosti odvajanja odpadne vode 40 %.

Neposredni stroški dela: 0,80 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	71.091	55.272	77,7	15.819	22,3
2011	120.495	40.188	33,4	80.307	66,6
2012	266.662	51.439	19,3	215.223	80,7
2013	266.647	60.832	22,8	205.815	77,2
2014	279.159	121.877	43,7	157.282	56,3
2015	252.606	126.898	50,2	125.708	49,8
2016	307.866	140.005	54,5	167.861	54,5
2017	308.535	141.912	46,0	166.623	54,0
2018*	314.363	139.184	44,3	175.179	55,7

*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) s subvencijo pokrito 74,6% 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 finančne odhodke. Stroški omrežnine za leto 2018 so predvideni v višini 319.676 EUR, od tega znaša strošek najemnine 314.363 EUR, strošek zavarovalnih premij 5.260 EUR in finančni odhodki 53 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

	Odvajanje odpadne vode - omrežnina	PREDRAČUNSKA		
		2018	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	319.676	100,00	0,9907
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	314.363	98,34	0,9743
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	5.260	1,65	0,0163
3.	Stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnino za služnost, škodo povezano z gradnjo, obnovo infrastrukture	0	0,00	0,0000
4.	Odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti	53	0,01	0,0001
II.	KOLIČINE V m³	322.670		
	- gospodinjstva	224.570		
	- gospodarstvo	98.100		

a) Izračun stroška najemnine kot dela omrežnine 2018:

Premer vodometra	Faktor omrežn.	Število vodomerov	Cena najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki najemnine v EUR	75% subvencija najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki - 75% subvencija najemnine v EUR
DN ≤ 20	1	2279	8,4018	229.773,25	6,2653	158.788,78
20 < DN < 40	3	28	25,2055	8.469,04	18,7960	3.608,84
40 ≤ DN < 50	10	2	84,0183	2.016,44	62,6534	751,84
50 ≤ DN < 65	15	19	126,0275	28.734,26	93,9801	4.511,04
65 ≤ DN < 80	30	0	252,0549	0,00	187,9602	0,00
80 ≤ DN < 100	50	7	420,0915	35.287,69	313,2670	0,00
100 ≤ DN < 150	100	1	840,1830	10.082,20	626,5340	7.518,41
SKUPAJ		2 336		314.362,88		175.178,91

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 74,6% 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 z vključenimi stroški najemnine, zavarovalnimi premijami in finančnimi odhodki:

Premer vodomera	Faktor omrežn.	Število vodomero	Cena omrežnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki omrežnine (EUR)	75% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki - 75% subvencija najemnine (EUR)	Zaračunana cena omrežnine (EUR/mesec)
DN ≤ 20	1	2279	8,5439	233.657,21	6,2653	158.788,78	2,2786
20 < DN < 40	3	28	25,6316	8.612,20	18,7960	3.608,84	6,8356
40 ≤ DN < 50	10	2	85,4385	2.050,52	62,6534	751,84	22,7851
50 ≤ DN < 65	15	19	128,1578	29.219,97	93,9801	4.511,04	34,1777
65 ≤ DN < 80	30	0	256,3155	0,00	187,9602	0,00	68,3553
80 ≤ DN < 100	50	7	427,1925	35.884,17	313,2670	0,00	113,9255
100 ≤ DN < 150	100	1	854,3850	10.252,62	626,5340	7.518,41	227,8510
SKUPAJ		2 336		319.676,69		175.178,91	

Izračun predračunske cene omrežnine 2018 – osnovni vodomern DN 20:

V EUR/mesec

Storitev	Predračunska cena 2017 (potrjena cena 17, brez poročila 16)	Obračunska cena (OC)* 2017	Poračun leto 2017 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2018	Predračunska cena 2018 s poročilom 2017
	1	2	3=2-1	4=3/1	5	6=5+3
omrežnina DN 20	8,2164	8,6509	0,4345	5,29	8,5439	8,9784

* - upoštevan rezultat poslovanja 2017

Lastna predračunska cena omrežnine je 8,5439 EUR/mes, z upoštevanim poročilom za leto 2017 v višini 0,4345 EUR/mes pa predračunska cena znaša 8,9784 EUR/mes.

Pri poročilu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša 5,29% 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 odvajanje odpadne vode:

Prihodek od omrežnine (EUR)	Neprireditna dejavnost		Prireditna dejavnost		Skupaj	
	mesečno	letno	mesečno	letno	mesečno	letno
a) najemnina	19.576,27	234.915,26	6.620,64	79.447,74	26.196,91	314.363,00
b) zavarovalne premije, finančni odhodki	330,86	3.970,27	111,90	1.342,73	442,76	5.313,00
SKUPAJ	19.907,13	238.885,53	6.732,54	80.790,47	26.639,67	319.676,00

Finančni učinki so opredeljeni na letnem nivoju. V primeru uvedbe nove cene so učinki sorazmerni mesecu uveljavitve. Upoštevani so prihodki, ki imajo za osnovo predračunsko lastno ceno 2018 – brez upoštevane poročila 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 odvajanja odpadnih voda predlaga subvencija najemnine v nepridobitni dejavnostih v višini 74,6%.

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

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA STORITVE ODVAJANJA ODPADNE VODE

	Odvajanje odpadne vode - storitev	PREDRAČUNSKA		
		2018	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	105.573	100,00	0,3272
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	16.330	15,47	0,0506
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	34.581	32,76	0,1072
a)	Stroški tekočega vzdrževanja	3.550	3,36	0,0110
b)	Stroški vzdrževanja	27.190	25,75	
c)	Deratizacija	2.491	2,36	0,0077
č)	Druge neposredne storitve	1.350	1,28	0,0042
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	23.443	22,21	0,0727
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	17.632	16,70	0,0546
a)	Amortizacija lastnih sredstev	1.534	1,45	0,0048
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	16.098	15,25	0,0499
	stroški dela	16.098	15,25	0,0499
	drugi posredni stroški	0	0,00	-
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	13.085	12,39	0,0406
a)	Stroški materiala	442	0,42	0,0014
b)	Stroški storitev	3.445	3,26	0,0107
c)	Stroški dela	8.123	7,69	0,0252
č)	Amortizacija	508	0,48	0,0016
d)	Drugi splošni stroški	567	0,54	0,0018
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	502	0,48	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	0,3272		

Izračun predračunske cene storitve odvajanja odpadne vode:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina odpadne vode}} = \frac{105.573 \text{ EUR}}{322\,670 \text{ m}^3} = \mathbf{0,3272 \text{ EUR/m}^3}$$

v EUR/m³

Storitev	Potrjena cena 2017 (PC) (= predračunska 2016)	Predračunska cena 2017 (PC) (brez porač. 16)	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=5+3
Odvajanje odpadne vode	0,3063	0,3191	0,2807	-0,0256	-8,36	0,3272	0,3016

* upoštevan rezultat poslovanja 2017

Lastna predračunska cena odvajanja odpadne vode je 0,3272 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2017 v višini -0,0256 EUR/m³ predračunska cena znaša 0,3016 EUR/m³.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša 8,36% in kot takšna ne presega 10%, zato ceno ni potrebno predložiti v postopek potrjevanja pristojnemu občinskemu organu.

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

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto
gospodinjstva	224 570	68.785,79
gospodarstvo, javne ustanove	98 100	30.048,03
Skupaj	322 670	98.833,82

Lastna cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2018. V tabeli so upoštevani prihodki ob upoštevanju obstoječe potrjene cene 2017 - 0,3063 EUR/m³.

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 datuma uvedbe 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 odvajanja odpadnih voda (oznaka 2) je sestavljena iz naslednjih stroškovnih mest:

- 200 Kanalizacija Sevnica
- 201 Kanalizacija Kopolje
- 202 Kanalizacija Gabrijele
- 203 Kanalizacija Log
- 204 Kanalizacija Lisca
- 205 Kanalizacija Orehovo
- 206 Kanalizacija Studenec
- 207 Kanalizacija Boštanj
- 216 Kanalizacija Dolnje Brezovo.

Za vsako stroškovno mesto v okviru dejavnosti odvajanja 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 zniža s subvencijo v višini 74,6% najemnine.

Na letni ravni po elaboratu letna subvencija Občine znaša 175.179 EUR, najemnina pa 314.363 EUR.

V elaboratu izračunane cene storitve odvajanja odpadnih vod in omrežnine so naslednje:

Storitev	Potrjena cena 2017 (PC)	Predračunska cena 2017 (PC) (brez porač. 15)	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=5+3
omrežnina DN 20	8,2164	8,2164	8,6509	0,4345	5,29	8,5439	8,9784
odvajanje odpadne vode	0,3063	0,3191	0,2807	-0,0256	-8,36	0,3272	0,3016

* upoštevan poslovni rezultat 2017

Pri ceni storitve odvajanja odpadnih vod ugotavljamo, da razlika med obračunsko ceno 2017 in potrjeno ceno 2017 ne presega 10%, zato cena storitve skladno z Uredbo MEDO ne gre v postopek potrjevanja nove cene. Tako ostaja v letu 2018 cena storitve v višini 0,3063 EUR/m³.

Pri odvajanju odpadne vode – omrežnina ugotavljamo, da razlika med obračunsko in predračunsko lastno ceno 2017 prav tako ne presega 10%, saj znaša 5,29%. Tudi pri omrežnini ne bo potrebno začeti postopka potrjevanja nove cene. Za leto 2018 ostaja potrjena cena iz leta 2017 in za faktor omrežnine DN20 znaša 8,2164 EUR/mesec.

Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.