

JAVNO PODJETJE KOMUNALA d.o.o. SEVNICA



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

- ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE -

SEVNICA, maj 2016

KAZALO VSEBINE

1. UVOD	3
2. OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	3
3. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNIH ODPADNIH VODA	5
3.1 OMREŽNINA	5
3.2 STORITEV ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE	6
4. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA	6
4.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ČIŠČENJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2015)	6
4.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	7
4.3 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	9
4.4 PRIMERJAVA POTRJEENIH CEN JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE S POTRJEENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH, PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN Z OBRAČUNSKIMI CENAMI NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH TER PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI	10
4.5 KAZALNIKI V OBDOBJU 2010 – 2014 IN PREDRAČUNSKA ZA LETO 2015	10
4.6 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
4.7 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
4.8 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
4.9 PRIKAZ RAZDELITEV SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČL. UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
4.10 PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	14
4.11 DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	15
4.12 ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	15
4.13 PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE	15
4.14 STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU POSEBNIH STORITEV	15
4.15 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	16
4.16 PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH	19
4.17 DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	20
5. ZAKLJUČEK	20

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.

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS, št. 87/12, 109/12) (v nadaljevanju Uredba) določa natančna merila za oblikovanje cen komunalnih storitev in pristojnost sprejemanja cen v celoti prenaša na lokalno skupnost. Izvajalec javne službe v skladu z 9. čl. Uredbe pripravi elaborat o oblikovanju cene javne službe in ga predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

2. 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) Kopolje, RČN Lisca in čistilno napravo Orehovo. Investicija izgradnje skupne čistilne naprave Dolnje Brezovo je bila zaključena v letu 2014.

V letu 2013 je bila dokončana čistilna naprava Orehovo, vendar je priključitev uporabnikov še v teku.

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	5 169	1 337	252	221 243	93 376	314 619
2.	RČN Bazga (od 01.08.08)	128	41	-	5 664	-	5 664
3.	ČN Kompolje (od 01.03.08)	63	17	-	2 592	-	2 592
	SKUPAJ	5 360	1 395	252	229 499	93 376	322 875

Opomba:

¹ - pod kanalizacijski sistem Sevnica je vključena kanalizacija na Lisci in Orehovem

CČN Sevnica je dimenzionirana za 9.900 PE in iz rezultatov preskušanj očiščene odpadne vode za leto 2015 je razvidno, da je stopnja čiščenja zelo visoka - dosega učinek po KPK 93,08%, po BPK₅ pa 95,62%.

Rastlinska čistilna naprava Gabrijele je dimenzionirana za 500 PE in trenutno je čistilna naprava 26-odstotno obremenjena. Čistilna naprava dosega dobre učinke čiščenja, in sicer učinek po KPK znaša 97,94 %. Tudi učinki čiščenja po KPK na podlagi rednih internih meritev so preko 90-odstotni. Čistilna naprava deluje v skladu z zakonodajo - podatek o čiščenju je za leto 2014, v letu 2015 monitoringa ni bilo izvedenega.

Čistilna naprava Kompolje je dimenzionirana za 115 PE in trenutno je čistilna naprava le 55-odstotno obremenjena. Iz rezultatov preskušanj očiščene odpadne vode za leto 2015 je stopnja čiščenja odpadne vode skladna z zakonodajo, in sicer so doseženi učinki čiščenja po KPK 92,71 % in po BPK₅ 98,58 %.

Čistilna naprava Orehovo je dimenzionirana za 300 PE in priključitve na kanalizacijski sistem so še v teku. V letu 2015 so bile izvedene prve meritve, ki so skladne z zakonodajo.

Na Lisci upravljamo rastlinsko čistilno napravo, ki je dimenzionirana za 49 PE. V letu 2015 so bile zanjo izvedene prve meritve in naprava deluje v skladu z zakonodajo.

Ob koncu leta 2015 smo imeli kot izvajalec javne službe čiščenja odpadnih vod v evidenci zavedenih že 110 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).

3. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNIH ODPADNIH VODA

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

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

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

Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe kot jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno javno službo. Za namen oblikovanja cen javnih služb je potrebno določiti vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb ter maksimalen donos na vložena poslovna potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev javne službe. Enako se za namen oblikovanja cen javnih služb upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje.

Elaborat mora poleg načrtovanih predračunskih elementov za prihodnje obračunsko obdobje vsebovati tudi predračunske in obračunske količine opravljenih storitev, stroškov izvajanja javne službe za preteklo obračunsko obdobje. Na osnovi teh izkazov je potrebno pojasnilo morebitnih odmikov obračunske cene od potrjene cene javne službe za preteklo obračunsko obdobje (od 1.1.2015 do 31.12.2015).

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

Omenjena izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata.

3.1 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.

3.2 Storitve čiščenja komunalne odpadne vode

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

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

Enota količine storitve je izražena v EUR/m³ očiščene odpadne vode.

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

4.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev čiščenja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje (I. 2015)

- čiščenje odpadne vode – storitev

Področje	Predračun 2015	Obračun 2015	Indeks obr. 15/ predr. 15
Gospodinjstvo	236 250	229 499	97,15
Gospodarstvo, javne ustanove	95 300	93 376	97,99
Skupaj (m³)	331 550	322 875	97,38

Obračunska količina očiščene odpadne vode v letu 2015 je v primerjavi z načrtovanim 2015 nižja za 2,6% (8 675 m³).

- čiščenje odpadne vode – omrežnina

Premer vodovoda	Faktor omrežnine	Predračunske količine 2015	Obračunske količine 2015
DN ≤ 20	1	2 292	2 297
20 < DN < 40	3	48	48
40 ≤ DN < 50	10	5	5
50 ≤ DN < 65	15	26	26
65 ≤ DN < 80	30	2	2
80 ≤ DN < 100	50	1	1
100 ≤ DN < 150	100	2	2
150 ≤ DN	200	0	0
SKUPAJ		2 376	2 381

Do večjih odstopanj v osnovah za obračun omrežnine v letu 2015 ni prišlo – na sistemih v upravljanju ni bilo evidentiranih sprememb, povečanje števila vodomeroev je le zaradi novih priključkov (gospodinjstva).

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

- čiščenje odpadne vode - storitev

	Čiščenje odpadne vode - storitev	2015	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	172.406	176.748
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	48.650	56.826
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	62.826	49.496
a)	Stroški vzdrževanja	28.100	27.865
b)	Obdelava bioloških odpadkov	33.900	23.545
c)	Laboratorijske storitve	2.375	2.929
č)	Stroški odstranjevanja javne higiene	8.108	12.905
d	Druge neposredne storitve	7.844	12.913
e)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-17.501	-30.661
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	10.676	18.478
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	20.287	17.518
a)	Amortizacija lastnih sredstev	8.703	7.055
b)	Drugi posredni proizvodjalni stroški	11.584	10.463
	stroški dela	6.678	6.160
	drugi posredni stroški	4.906	4.303
6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	28.767	29.361
a)	Stroški materiala	1.225	1.025
b)	Stroški storitev	9.105	8.529
c)	Stroški dela	16.001	16.941
č)	Amortizacija	1.050	1.065
d)	Drugi posredni stroški	1.386	1.801
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.200	4.050
8.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	721
9.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0
10.	KOREKCIJA STROŠKOV IZ NASLOVA REZULTATA	0	298

II.	KOLIČINE V m³	331.550	322.875
	- gospodinjstva	236.250	229.499
	- gospodarstvo	95.300	93.376
III.	CENA V EUR/m³	0,5200	0,5474

Pri obračunskih stroških čiščenja odpadne vode beležimo za 4.342 EUR nižje stroške od načrtovanih 2015. Vendar se to znižanje pojavi zaradi izvajanja posebnih dejavnosti (praznjenje greznic in MKČN, ker še nimamo oblikovane cene za to storitev) – prihodki iz tega naslova znižajo stroške lastne cene storitve čiščenja odpadnih vod. Za leto 2015 so ti prihodki znašali 30.661 EUR.

Potrjena cena 0,5394 EUR/m³ v letu 2015 je praktično zagotovila pokrivanja nastalih stroškov. Ob tej ceni so prihodki glede na količino opravljenih storitev dosegli nastale stroške - na storitvi izvajanja čiščenja odpadne vode v obračunskem letu 2015 izhaja rahlo negativni poslovni izid v višini 298 EUR. Delni razlog za negativni izid je tudi v nižjem fizičnem obsegu – za 2,6% nižji od načrtovanega. Glede na količino očiščene odpadne vode (322 875 m³) in stroške poslovanja predstavlja obračunska cena 0,5465 EUR/m³ (brez upoštevanega izida poslovanja), z upoštevanim negativnim poslovnim izidom pa 0,5474 EUR/m³.

- čiščenje odpadne vode - omrežnina

	Čiščenje odpadne vode - javna infrastruktura	2015	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	187.303	190.125
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	164.483	164.483
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	1.890	2.364
3.	Stroški odstranjevanja javne higiene	0	0
4.	Neposredno delo	20.930	13.266
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	
5.	Korekcija stroškov iz naslova rezultata	0	10.012
II.	KOLIČINE V m³	331.550	322.875
	- gospodinjstva	236.250	229.499
	- gospodarstvo	95.300	93.376

Skupni obračunski stroški čiščenja odpadnih voda – omrežnina za leto 2015 znašajo 180.113 EUR, brez upoštevanja poslovnega izida v višini -10.012 EUR.

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

Cene komunalne storitve čiščenja odpadne vode so se s 01.06.2015 uskladile z določili Uredbe in izdelanim Elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe v občini Sevnica – odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode, ki je bil sprejet na Občinskem svetu Občine Sevnica s sklepom št. 354-0034/2015, z dne 21.05.2015. Predračunske, potrjene in obračunske cene storitve za leto 2015 so prikazane v spodnji tabeli:

Storitev	Predračunska lastna cena LC 2015	Potrjena cena 2015 (s poroč. 2014)	Obračunska cena	Odmik obračunska/predračunska LC		Odmik obračunska/potrjena	
	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	0,5200	0,5394	0,5474	0,0274	5,27	0,0080	1,48
Omrežnina (DN 20)	4,8991	4,8991	4,9651	0,0660	1,35	0,0660	1,35

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 0,0080 EUR/m³, kar predstavlja odstopanje od potrjene cene za 1,48%. Potrjena predračunska lastna cena 2015 (brez upoštevanega poročuna 2014) je znašala 0,5200 EUR/m³, obračunska lastna cena 2015 pa 0,5474 EUR/m³. V tem primeru odstopanje med obračunsko in predračunsko lastno ceno znaša 0,0274 EUR/m³, kar pomeni 5,27% glede na potrjeno lastno ceno brez poročuna 2014.

Podobno ugotavljamo, da ni velikih odstopanj pri ceni omrežnine za čiščenje odpadnih vod – odstopanje med obračunsko in potrjeno/predračunsko ceno znaša 0,0660 EUR/mesec/vodomerDN20 (1,35%).

Ti odstotki potrjujejo, da so količine opravljenih storitev in stroški storitev v okviru načrtovanih in da v poslovanju 2015 ni bilo večjih, izrednih stroškov.

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

Storitev	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 izvajalec GJS/2015
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	3,0851	4,9651
- povprečna potrjena cena	2,3132	4,8991
- povprečna zaračunana cena	1,7014	0,5969
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,5966	0,5474
- povprečna potrjena cena	0,5985	0,5394
- povprečna zaračunana cena	0,5745	0,5394

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

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

Storitev	Komunalno podjetje							
	Sevnica	Zagorje	Trbovlje	Litija	Hrastnik	Radeče	Krško	Brežice
Čiščenje OV - storitev EUR/m ³	0,5394	0,5386	0,7551	0,7507	0,4630	0,5826	0,5633	0,4471
Omrežnina DN 20 EUR/mesec	0,5969	4,0627	5,0995	5,3080	1,4784	3,6687	0,4960	0,7039

cene brez DDV

4.5 Kazalniki za podjetje Komunala d.o.o. Sevnica v primerjavi s povprečjem panoge

KOEFICIENT	PANOGA (E 37)	IZVAJALEC
POSPEŠENA POKRITOST KRATKOROČNIH OBVEZNOSTI <u>vsota likvidnih sredstev in kratkoročnih terjatev</u> kratkoročne obveznosti	2,28	1,40
GOSPODARNOST POSLOVANJA <u>poslovni prihodki</u> poslovni odhodki	1,03	1,01
POVPREČNA MESEČNA PLAČA NA ZAPOSLENCA (EUR)	1.511,92	1.279,75

4.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Število vodomera 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	2 143	159	2 302
2	20 < DN < 40	29	19	48
3	40 ≤ DN < 50	0	5	5
4	50 ≤ DN < 65	3	23	26
5	65 ≤ DN < 80	0	2	2
6	80 ≤ DN < 100	1	0	1
7	100 ≤ DN < 150	1	1	2
8	150 ≤ DN	0	0	0
SKUPAJ		2 177	209	2 386

Predračunska količina opravljenih storitev oz. očiščene količine odpadne vode je v višini 328.000 m³.

Uporabnik	Planirane količine v m ³	
	2016	v %
gospodinjstva	231 600	71
gospodarstvo, javne ustanove	96 400	29
Skupaj	328 000	100

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

Predračunski stroški javne službe čiščenja odpadne vode so za leto 2016 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 ZJN in ZJNVETPS;
- stroški električne energije nastajajo v glavnem zaradi tehnološkega postopka čiščenja odpadne vode na CČN Sevnica 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 in ostali stroški vzdrževanja infrastrukture.

Predračunski stroški izvajanja storitve čiščenja odpadnih voda znašajo:

Zap. št.	Postavka	Znesek
1	Stroški izvajanja storitev čiščenja odpadnih voda	182.130
2	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture in zavarovanja ter ostalih stroškov vzdrževanja	270.470
3	Čiščenje odpadne vode skupaj (EUR)	452.600

Podrobnejša vsebina posameznih stroškov je prikazana v poglavju 4.15.

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

Pregled poslovno potrebnih osnovnih sredstev v letu 2015 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	219.671	1.448.729
Oprema	2.129.002	1.049.107	1.079.895
Skupaj (EUR)	3.894.901	1.268.778	2.626.123

Čiščenje odpadne vode Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti podjetja Komunala d.o.o. Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Oprema - naprave	10.398	9.523	875
Oprema – standardno in specialno orodje	4.304	3.709	595
Oprema za promet in zveze, vozila, telefoni	7.958	5.690	2.268
Oprema – poslovni inventar	28.640	20.787	7.853
Skupaj (EUR)	51.300	39.709	11.591

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2016, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2015, povečana za nove nabave.

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

Skladno z določili Slovenskega računovodskega standarda 32(2016) vodimo ločene računovodske evidences za posamezne dejavnosti in imamo oblikovana sodila – ključne, po katerih so na posamezne dejavnosti razporejena sredstva, obveznosti do virov sredstev, prihodki in odhodki.

Dejavnosti podjetja imamo razdeljene v tri skupine, in sicer:

- gospodarske javne službe (oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje odpadnih voda, ravnanje z odpadki, pogrebne in pokopališke storitve, javne površine ter vzdrževanje občinskih cest,
- druge dejavnosti komunalnega značaja (investicije in razvoj, inženiring in vodenje projektov ter tržne dejavnosti),
- skupne službe, katero sestavljajo: direktor, služba za splošne in kadrovske zadeve ter služba za finance in računovodstvo.

Znotraj teh skupin so oblikovana stroškovna mesta, na katerih se zbirajo prihodki, stroški in odhodki ter se ugotavlja poslovni izid.

Prihodke in stroške, ki se nanašajo na posamezno dejavnost, razporejamo neposredno iz knjigovodskih listin. Del prihodkov in stroškov poslovanja (od 8 – 10 %), 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, imenovano skupne službe. Na tem stroškovnem mestu se zbirajo stroški vodenja podjetja, kadrovske in finančno-računovodske

službe, kjer evidentiramo stroške materiala, stroške storitev, stroške dela, amortizacijo ter druge posredne stroške.

Bistveno načelo pri določanju višine splošnih stroškov je, da je posamezno stroškovno mesto obremenjeno s stroški v skladu z opravljenimi aktivnostmi, potrebnimi za njihovo izvajanje na osnovi vzročno posledične zveze med splošnimi stroški in temeljnimi dejavnostmi.

Razporejanje splošnih stroškov v dejavnostih obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja

Sodilo za razporejanje splošnih stroškov javnih gospodarskih služb oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode ter zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov in odlaganja preostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov, je delež proizvodjalnih stroškov posamezne javne službe v celotnih proizvodjalnih stroških, od katerih odštejemo najemnino gospodarske infrastrukture ter tisti del amortizacije lastnih sredstev, ki smo jih prejeli na osnovi pogodbe o brezplačnem prenosu.

Razporejanje splošnih stroškov na dejavnosti javnih površin, vzdrževanja občinskih cest in pogrebne ter pokopališke dejavnosti

Za dejavnost urejanja javnih površin uporabljamo sodilo, ki je izračunano iz razmerja med splošnimi stroški podjetja in celotnimi prihodki podjetja za preteklo leto in je potrjeno v pogodbi z Občino Sevnica. V dejavnosti vzdrževanja občinskih cest, s katero smo pričeli 1.11.2014 so splošni stroški predvideni v enakem odstotku kot vzdrževanje javnih površin. V pogrebni službi so splošni stroški odvisni od števila pokopov in so dogovorjeni.

Razporejanje splošnih stroškov na druge dejavnosti komunalnega značaja

Preostali del splošnih stroškov je pokritih iz tržne dejavnosti.

Obračunska razporeditev splošnih stroškov za leto 2014, 2015 in predračunska za leto 2016:

Zap. št.	Dejavnost	Predr. 2016	2015	2014
1.	GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE	73,66	74,79	68,02
	Obvezne GJS	51,56	52,73	56,90
	Ostale GJS (javne površine, vzdrževanje občinskih cest, pogrebna in pokopališke dejavnost)	22,10	22,06	11,12
2.	DRUGE DEJAVNOSTI KOMUNALNEGA ZNAČAJA	26,34	25,21	31,98
3.	SKUPAJ	100,00	100,00	100,00

4.10 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	Obračunska 2015	Predračunska 2016
Izvajanje posebnih storitev – praznjenje greznic, MKČN	30.661	21.901

4.11 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.

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

4.12 Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe čiščenja odpadne vode za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Število zaposlenih je v letu 2015 glede na leto 2014 nespremenjeno, prav tako predvidevamo tudi za predračunsko leto 2016. 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.

4.13 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*	254.933	61.500	24,1	193.433	75,9

*Opomba: Stopnja subvencije v 2016 bo odvisna od potrjene cene storitve javne službe; za l. 2016 so prikazani podatki v primeru, če je v zaračunani ceni uporabnikom (brez pridobitnih dejavnosti) pokrito 100% stroška najemnine. V pridobitnih dejavnostih se strošek najemnine v celoti prenese na uporabnike.

4.14 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%.

4.15 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 ostale stroške. Ločeno v nadaljevanju prikazujemo strošek najemnine kot osnovo za omrežnino in ločeno skupne stroške omrežnine. Razlika med skupnimi stroški omrežnine (270.470 EUR) in stroškom najemnine (254.933 EUR) so stroški zavarovalnih premij in ostalih stroškov v višini 15.537 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

	Čiščenje odpadne vode – javna infrastruktura	Predračunska	
		2016	Struktura v %
I.	STROŠKI IN ODHODKI	270.470	100,00
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	254.933	94,26
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	2.364	0,87
3.	Stroški odstranjevanja javne higiene	0	0,00
4.	Neposredno delo	13.173	4,87
3.	Stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnino za služnost, škodo povezano z gradnjo, obnovo infrastrukture	0	0,00
4.	Odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti	0	0,00
II.	KOLIČINE V m³	328.000	
	- gospodinjstva	231.600	
	- gospodarstvo	96.400	

a) Izračun stroška najemnine kot dela omrežnine 2016:

Zap. št.	Premer vodomera	Število vodomerov	Faktor omrežn.	Cena najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki (EUR)	100% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki-100% subvencija (EUR)
1	DN ≤ 20	2302	1	6,6472	183.621,9766	6,6472	170.939,1380
2	20 < DN < 40	48	3	19,9416	11.486,3443	19,9416	6.939,6664
3	40 ≤ DN < 50	5	10	66,4719	3.988,3140	66,4719	0,0000
4	50 ≤ DN < 65	26	15	99,7079	31.108,8492	99,7079	3.589,4826
5	65 ≤ DN < 80	2	30	199,4157	4.785,9768	199,4157	0,0000
6	80 ≤ DN < 100	1	50	332,3595	3.988,3140	332,3595	3.988,3140
7	100 ≤ DN < 150	2	100	664,7190	15.953,2560	664,7190	7.976,6280
SKUPAJ		2 386			254.933,03		193.433,23

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 100% 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.

a) Izračun omrežnine 2016 iz skupnih stroškov najemnine, zavarovalnih premij in ostalih stroškov:

Zap. št.	Premer vodometra	Število vodometrov	Faktor omrežn.	Cena omrežnine (vod./mesec)	Letni prihodki (EUR)	subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki-100% subvencija (EUR)
1	DN ≤ 20	2302	1	7,0523	194.813,0114	6,6472	170.939,1380
2	20 < DN < 40	48	3	21,1569	12.186,3917	19,9416	6.939,6664
3	40 ≤ DN < 50	5	10	70,5231	4.231,3860	66,4719	0,0000
4	50 ≤ DN < 65	26	15	105,7847	33.004,8108	99,7079	3.589,4826
5	65 ≤ DN < 80	2	30	211,5693	5.077,6632	199,4157	0,0000
6	80 ≤ DN < 100	1	50	352,6155	4.231,3860	332,3595	3.988,3140
7	100 ≤ DN < 150	2	100	705,2310	16.925,5440	664,7190	7.976,6280
SKUPAJ		2 386			270.470,19		193.433,23

Izračun predračunske cene omrežnine 2016 – osnovni vodomer DN 20:

Storitev	Potrjena cena 2015 (PC) (s porač. 14)	Obračunska cena (OC) 2015	Poračun leto 2015 – (razlika OC-PC)	Poračun - razlika v %	v EUR/mesec	
					Predračunska cena 2016	Predračunska cena 2016 s poračunom 2015
	1	2	3=2-1	4=3/1	5	6=5+3
omrežnina DN 20	4,8991	4,9651	0,0660	1,35	7,0523	7,1183

Lastna predračunska cena omrežnine je 7,0523 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2015 v višini 0,0660 EUR/m³ pa predračunska cena znaša 7,1183 EUR/m³.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja predstavlja **1,35%**, kar ne presega 10% od potrjene cene.

Izračun prihodkov od omrežnine za čiščenje odpadne vode:

Prihodek od omrežnine (EUR)	Nepridobitna dejavnost		Pridobitna dejavnost		Skupaj	
	mesečno	letno	mesečno	letno	mesečno	letno
a) iz naslova najemnine	16.119,43	193.433,21	5.124,98	61.499,79	21.244,42	254.933,00
b) iz naslova ostalih stroškov	982,41	11.788,87	312,35	3.748,14	1.294,75	15.537,00
SKUPAJ	17.101,84	205.222,08	5.437,33	65.247,93	22.539,17	270.470,00

Finančni učinki so opredeljeni na letnem nivoju. V letu uvedbe so učinki sorazmerni mesecu uveljavitve. Upoštewane so prihodki, ki imajo za osnovo predračunsko lastno ceno 2016 – brez upoštevanega poračuna 2015.

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 2016 se v dejavnosti čiščenja odpadnih voda predlaga subvencija najemnine v nepridobitni dejavnostih v višini 100%.

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA STORITVE ČIŠČENJA ODPADNE VODE

	Čiščenje odpadne vode - storitev	Predračunska		
		2016	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	182.130	100,00	0,5553
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	49.480	27,17	0,1509
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	66.788	36,67	0,2036
a)	Stroški vzdrževanja	29.480	16,19	0,0899
b)	Obdelava bioloških odpadkov	33.900	18,61	0,1034
c)	Laboratorijske storitve	3.001	1,65	0,0091
č)	Stroški odstranjevanja javne higiene	11.500	6,31	0,0351
d)	Druge neposredne storitve	10.808	5,93	0,0330
e)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-21.901	-12,02	- 0,0668
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	15.879	8,72	0,0484
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	17.045	9,36	0,0520
a)	Amortizacija lastnih sredstev	8.149	4,47	0,0248
b)	Drugi posredni proizvodjalni stroški	8.896	4,88	0,0271
	stroški dela	5.293	2,91	0,0161
	drugi posredni stroški	3.603	1,98	0,0110
6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	29.438	16,16	0,0898
a)	Stroški materiala	1.129	0,62	0,0034
b)	Stroški storitev	9.602	5,27	0,0293
c)	Stroški dela	16.728	9,18	0,0510
č)	Amortizacija	1.232	0,68	0,0038
d)	Drugi posredni stroški	747	0,41	0,0023
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	3.500	1,92	0,0107
8.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00	-
9.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0,00	-
II.	KOLIČINE V m³	328.000		

	- gospodinjstva	231.600		
	- gospodarstvo	96.400		
III.	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m³	0,5553		

Izračun predračunske cene storitve čiščenja odpadne vode:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina očiščene vode}} = \frac{182.130 \text{ EUR}}{328\,000 \text{ m}^3} = 0,5553 \text{ EUR/m}^3$$

Storitev	Potrjena cena 2015 (PC) (s porač.14)	Obračunska cena (OC) 2015*	Poračun leto 2015 – (razlika OC-PC)	Poračun – razlika v %	v EUR/m ³	
					Predračunska cena 2016	Predračunska cena 2016 s poračunom 2015
	1	2	3=2-1	4=3/1	5	6=5+3
Čiščenje odpadne vode	0,5394	0,5474	0,0080	1,48	0,5553	0,5633

* z upoštevanim poslovnim izidom 2015

Lastna predračunska cena čiščenja odpadne vode je 0,5553 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2015 v višini 0,0080 EUR/m³ predračunska cena znaša 0,5633 EUR/m³.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja ne presega 10% - odstopanje je za **1,48%**.

Izračun prihodkov od izvajanja storitve čiščenja odpadnih voda za I. 2016:

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto
gospodinjstva	231 600	128.601,69
gospodarstvo, javne ustanove	96 400	53.528,51
Skupaj	328 000	182.130,20

Prihodki so oblikovani na osnovi načrtovanih količin opravljenih storitev in predračunske cene 2016 (brez upoštevanja poračuna 2015). Skupni načrtovani prihodki so torej 182.130 EUR.

Lastna predračunska cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2016. Po končanem obračunskem obdobju 2015 smo ugotovili razliko med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev v višini 0,0080 EUR/m³. Ta razlika se glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju poračuna tako, da se upošteva v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje, t.j. leto 2016.

V kolikor pristojni organ Občine Sevnica potrdi novo ceno, se letni prihodki temu ustrezno spremenijo, odvisno od stopnje in časa uskladitve.

4.16 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih

Način razporejanja splošnih prihodkov, stroškov in odhodkov ter ugotavljanje poslovnih izidov po posameznih dejavnostih je določen s poslovnim načrtom.

Razporejanje splošnih stroškov organizacijskih enot in strokovnih služb na posamezne dejavnosti je prikazano v poglavju 4.9.

Sodila (deleži) splošnih stroškov:

Zap. št.	Dejavnost	Predr. 2016	2015	2014
1.	GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE	73,66	74,79	68,02
a)	OBVEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE	51,56	52,73	56,90
	Oskrba s pitno vodo	18,80	19,41	21,31
	Čiščenje odpadne vode	6,81	6,98	6,93
	Odvajanje odpadne vode	3,29	3,20	2,84
	Ravnanje z odpadki	22,66	23,14	25,82
b)	OSTALE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE	22,10	22,06	11,12
	Javne površine	7,95	7,88	6,34
	Vzdrževanje občinskih cest (od 1.11.2014)	10,24	9,85	0,59
	Pogrebna in pokopališka dejavnost	3,91	4,33	4,19
2.	DRUGE DEJAVNOSTI KOMUNALNEGA ZNAČAJA	26,34	25,21	31,98
3.	SKUPAJ	100,00	100,00	100,00

4.17 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 2015, ki je bilo sprejeto na Občinskemu svetu Občine Sevnica, dne 23. marca 2016.

5. ZAKLJUČEK

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

Pristojni organ Občine potrdi »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 100% najemnine. Torej je zaračunana cena nižja od potrjene v višini, ki predstavlja 100% najemnine - na letni ravni po predlogu letna subvencija Občine znaša 193.433 EUR.

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

Storitev	Potrjena cena 2015 (PC) (s porač. 14)	Obračunska cena (OC) 2015	Poračun leto 2015 – (razlika OC-PC)	Poračun - razlika v %	Predračunska cena 2016	Predračunska cena 2016 s poračunom 2015
	1	2	3=2-1	4=3/1	5	6=5+3
Čiščenje OV	0,5394	0,5474	0,0080	1,48	0,5553	0,5633
omrežnina DN 20	4,8991	4,9651	0,0660	1,35	7,0523	7,1183

Lastna predračunska cena storitve čiščenja odpadnih vod znaša 0,5553 EUR/m³, vendar je potrebno v elaboratu upoštevati poračun preteklega obračunskega obdobja 2015, v katerem se je izkazalo odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno v višini 0,0080 EUR/m³ (1,48%) – ta razlika ne predstavlja povišanja od potrjene cene za več kot 10%, zato skladno z 6. čl. Uredbe MEDO ni potrebno začeti postopka potrjevanja cen pri pristojnem občinskem organu.

Prav tako ni potrebno pristopiti k postopku potrjevanja cen pri ceni omrežnine, kjer je odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno 2015 v višini 1,35%.

Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.