

JAVNO PODJETJE KOMUNALA d.o.o. SEVNICA



ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE V OBČINI SEVNICA

- ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE -



SEVNICA, maj 2020

KAZALO VSEBINE

1. UVOD	3
2. NAMEN IZDELAVE ELABORATA	3
3. OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	4
4. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNIH ODPADNIH VODA	5
4.1. OMREŽNINA	6
4.2. STORITEV ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE.....	6
5. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA	7
5.1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ČIŠČENJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2019)	7
5.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2019)	8
5.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	10
5.4. PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH, PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN Z OBRAČUNSKIMI CENAMI NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH TER PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI.....	11
5.5. PRIMERJAVA IZVAJALCA S POVPREČJEM PANOGE JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE VODE S POMOČJO KAZALNIKOV	12
5.6. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	12
5.7. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
5.8. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	14
5.9. PRIKAZ RAZDELITEV SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČL. UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	15
5.10. PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	16
5.11. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	17
5.12. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	17
5.13. PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE.....	17
5.14. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU POSEBNIH STORITEV	18
5.15. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	18
5.16. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH.....	25
5.17. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	26
6. ZAKLJUČEK	31

1. UVOD

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

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

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

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

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

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

2. NAMEN IZDELAVE ELABORATA

Elaborat je izdelan skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19) (v nadaljevanju Uredba), ki določa natančna merila in vsebino za oblikovanje cene komunalne storitve čiščenja odpadne vode: količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatke glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe, načrtovane količine in stroške opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje – v elaboratu je prihodnje obračunsko obdobje leto 2020.

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

3. OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE

Na območju Občine je izvajalec javne službe čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode Komunala Sevnica. Trenutno izvajalec javne službe upravlja **6 čistilnih naprav** in sicer Centralno čistilno napravo (CČN) Sevnica na Logu, rastlinsko čistilno napravo (RČN) Gabrijele, čistilno napravo (ČN) Kopolje, RČN Lisca, ČN Dolnje Brezovo in ČN Orehovo.

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

ŠT.	ČISTILNA NAPRAVA	ŠT. OSEB	ŠT. PRIKLJUČKOV		ODPADNA VODA – m ³		
			Gospodinjstva	Gospodarstvo	Gospodinjstva	Gospodarstvo	Skupaj
1.	CČN Sevnica ¹	5 276	1 385	250	217 663	103 606	321 203
2.	RČN Bazga	131	39	-	5 537	-	5 537
3.	ČN Kopolje	59	16	-	1 781	-	1 781
4.	ČN Orehovo	48	26	-	3 194	-	3 194
5.	ČN Dolnje Brezovo	62	20	-	1 621	-	1 621
	SKUPAJ	5 576	1 486	250	229 796	103 540	333 336

Opomba:

¹ - pod CČN Sevnica je vključena RČN Lisca

CČN Sevnica je dimenzionirana za 9.900 PE in iz rezultatov preskušanj očiščene odpadne vode za leto 2019 je razvidno, da je stopnja čiščenja zelo visoka - dosega učinek po KPK 94,97%, po BPK5 pa 97,84%.

Rastlinska čistilna naprava Bazga je dimenzionirana za 500 PE in trenutno je čistilna naprava 26-odstotno obremenjena. Čistilna naprava dosega visoke učinke čiščenja, in sicer učinek po KPK znaša 79,92 %, učinek čiščenja po BPK5 pa 91,39 %.

Čistilna naprava Kopolje je dimenzionirana za 115 PE in trenutno je čistilna naprava le 55-odstotno obremenjena. Delovanje naprave je dobro, in sicer učinek po KPK znaša 73,34 %, učinek čiščenja po BPK5 pa 93,31 %.

ČN Orehovo je dimenzionirana za 300 PE in je še vedno v fazi priključevanja novih uporabnikov na kanalizacijski sistem Orehovo. V letu 2019 opravljeni monitoringi so pokazali, da je tudi delovanje te naprave skladno z predpisanimi parametri - učinek po KPK znaša 90,84 %, učinek čiščenja po BPK5 pa 98,14 %.

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

PARAMETER	NORMATIV (%)	UČINEK ČIŠČENJA (%)			
		CČN Sevnica	RČN Bazga	ČN Orehovo	ČN Kopolje
KPK	80	94,97	79,92	90,84	73,34
BPK ₅	90	97,84	91,39	98,14	93,31

Ob koncu leta 2019 smo imeli kot izvajalec javne službe čiščenja odpadnih vod v evidenci zavedenih že 185 malih čistilnih naprav do 50 PE, vgrajenih pri individualnih uporabnikih, s katerimi pogodbeno sodelujemo.

Izvajalec gospodarske javne službe in upravljavec čistilnih naprav mora pri izvajanju dejavnosti čiščenja odpadne vode uporabljati predpisano in ustrezno državno in občinsko zakonodajo, ki vključuje Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 80/13, 32/17), Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Ur.l. RS, št. 98/15, 76/17, 81/19), Uredbo o emisiji snovi pri odvajanju odpadne vode iz komunalnih čistilnih naprav (Ur.l. RS, št. 45/07 s spremembami), Pravilnik o prvih meritvah in obratovalnem monitoringu odpadnih voda (Ur.l. RS, št. 94/14, 98/15), Odlok o odvajanju in čiščenju komunalnih in padavinskih odpadnih voda na območju Občine Sevnica (Ur.l. RS, št. 33/14 – UPB) ter Tehnični pravilnik o objektih in napravah za odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda (Ur.l. RS, št. 47/09).

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

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



4. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNIH ODPADNIH VODA

Z novo Uredbo za uveljavitev nove ali spremenjene cene ni 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 pojasniti morebitnih odmikov obračunske cene od potrjene cene javne službe za preteklo obračunsko obdobje (od 1.1.2019 do 31.12.2019).

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 2020).

Omenjena izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata.

4.1. Omrežnina

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

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

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

4.2. Storitve čiščenja komunalne odpadne vode

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

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- posredne proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne stroške nabave, prodaje in uprave, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke in

- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki ne sme presegati 5% od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

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

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

5.1. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev čiščenja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje (I. 2019)

- čiščenje odpadne vode – storitev

Področje	Predračun 2019	Obračun 2019	Indeks obr. 19/ predr. 19
Gospodinjstvo	223 550	229 796	102,79
Gospodarstvo, javne ustanove	107 877	103 540	95,98
Skupaj (m³)	324 750	333 336	102,64

Obračunska količina očiščene odpadne vode v letu 2019 je v primerjavi z načrtovanim 2019 višja za 2,6% (8 586 m³). Večjih nihanj ni, saj velikih priključevanj na čistilne naprave v I. 2019 ni bilo. Bila so priključevanja na ČN Orehovo, Dolnje Brezovo in vključitev novih uporabnikov v naselju Log na CČN Sevnica.

- čiščenje odpadne vode – omrežnina

Premer vodomera	Faktor omrežnine	Predračunske količine 2019	Obračunske količine 2019
DN ≤ 20	1	2 354	2 416
20 < DN < 40	3	29	28
40 ≤ DN < 50	10	4	4
50 ≤ DN < 65	15	19	19
65 ≤ DN < 80	30	0	0
80 ≤ DN < 100	50	6	6
100 ≤ DN < 150	100	1	1
150 ≤ DN	200	0	0
SKUPAJ		2 413	2 474

Odstopanja obračunskih od predračunskih količin omrežnine v letu 2019 so zaradi novih priključevanj v naseljih Dolnje Brezovo, Orehovo, Log in posameznih priključkov v drugih naseljih. Nekaj je bilo tudi spremembe velikosti vgrajenih vodomera, ki so osnova za obračun omrežnine.

5.2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe čiščenja odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje (I. 2019)

- čiščenje odpadne vode – storitev

	Čiščenje odpadne vode - storitev	2019	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	192.206	203.588
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	39.150	40.969
a)	Strošek električne energije	8.400	13.889
b)	Strošek goriva	2.850	2.630
c)	Drugi stroški materiala	27.900	24.450
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	68.752	64.581
a)	Stroški vzdrževanja	25.480	20.126
b)	Obdelava bioloških odpadkov	38.400	40.592
c)	Laboratorijske storitve	3.470	3.545
č)	Stroški odstranjevanja javne higiene	11.685	19.687
d)	Druge neposredne storitve	12.217	16.817
e)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-22.500	-36.186
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	40.121	42.281
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	18.128	24.512
a)	Amortizacija lastnih sredstev	7.240	5.380
b)	Drugi posredni proizvodjalni stroški	10.888	19.132
	stroški dela	10.888	19.132
	drugi posredni stroški	0	0
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	25.523	27.261
a)	Stroški materiala	903	889
b)	Stroški storitev	6.994	8.116
c)	Stroški dela	15.935	16.275
č)	Amortizacija	774	683
d)	Drugi posredni stroški	917	1.298
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	532	-134
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0
9.	PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	0	4.118

II.	KOLIČINE V m³	324.750	333.336
	- gospodinjstva	223.550	229.796
	- gospodarstvo	101.200	103.540
III.	CENA V EUR/m³	0,5919	0,6108

Obračunski stroški storitve čiščenja odpadne vode so v višini 203.588 EUR in so za 11.382 EUR (5,9%) višji od načrtovanih 2019. Opravljen je bil večji obseg vzdrževalnih del, prerazporeditev delavcev, zato odstopanja v obračunskih stroških 2019.

Dejansko nastali stroški storitve so v tabeli že znižani za višino izrednih prihodkov v višini 36.186 EUR, ki so v letu 2019 nastali zaradi izvajanja posebnih dejavnosti - praznjenja greznic in blata iz MKČN. Te storitve se izvajajo kot posebne dejavnosti, ker še nimamo oblikovane cene za storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami. Prihodki iz tega naslova znižujejo stroške storitve čiščenja odpadne vode in tako tudi lastno ceno. Ker so ti izredni prihodki v letu 2019 višji od načrtovanega.

Potrjena cena 0,5919 EUR/m³ je usklajena cena s 1.5.2019 in ker v letu 2019 ni bila v veljavi skozi celo leto, ni omogočila pokrivanja vseh nastalih stroškov vzdrževanja ČN v upravljanju. Zagotovila je negativni poslovni izid v višini 4.118 EUR. Glede na količino očiščene odpadne vode (333 336 m³) in stroške izvajanja storitve v višini 199.470 EUR je obračunska cena:

- 0,5984 EUR/m³ - brez upoštevanega izida poslovanja 2019,
- 0,6108 EUR/m³ - z upoštevanim poslovnim izidom 2019.

- čiščenje odpadne vode – omrežnina

	Čiščenje odpadne vode - omrežnina	2019	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	252.165	247.407
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	249.510	249.510
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	2.624	2.430
3.	Stroški odstranjevanja javne higiene	0	
4.	Neposredno delo	0	0
5.	Stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnino za služnost, škodo povezano z gradnjo, obnovo infrastrukture	0	0
6.	Odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti	31	34
7.	Poračun za preteklo obračunsko obdobje	0	-4.567

Skupni obračunski stroški čiščenja odpadnih voda – omrežnina za leto 2019 znašajo 251.975 EUR, brez upoštevanega pozitivnega poslovnega izida v višini 4.567 EUR. Sicer pa so stroški omrežnine primerljivi z načrtovanimi 2019. Gre za odstopanje za 4.758 EUR zaradi rahlo negativnega poslovnega izida pri obstoječi ceni. Najemnina je povsem enaka, manjše odstopanje je v stroških zavarovalnih premij.

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

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

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

Veljavna cena čiščenja odpadne vode - storitev je predračunska lastna cena 2019, potrjena s sklepom Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 354-0001/2019, z dne 25.04.2019, 06.05.2019 in veljavnostjo cen od 01.05.2019.

Predračunske, potrjene in obračunske cene storitve za leto 2019 so prikazane v spodnji tabeli:

Storitev	Potrjena cena 2019*	Predračunska LC 2019	Obračunska cena 2019 (z rezultatom 2019)	Odmik obračunska/potrjena cena 2019		Odmik obračunska/predračunska 2019	
	v EUR	v EUR	v EUR	EUR/m ³	v%	EUR/m ³	v%
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6=3-2	7=6/2
Čiščenje odpadne vode - storitev v m ³	0,5919	0,5919	0,6108	0,0189	3,19	0,0189	3,19
Omrežnina (DN 20)	6,5879	6,6373	6,3929	-0,1950	-2,96	-0,2444	-3,68

* Storitev – potrjena cena 2019 je predračunska lastna cena 2019

Omrežnina – potrjena cena 2018 je predračunska lastna cena 2017 brez poročuna 2016

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

Iz zgornje tabele je razvidno, da je pri čiščenju odpadnih vod – storitev odstopanje obračunske cene (0,6108 EUR/m³) od potrjene cene (0,5919 EUR/m³) v višini 0,0189 EUR/m³, kar predstavlja odstopanje za 3,2%. Razlika med potrjeno in obračunsko ceno storitve čiščenja odpadne vode za leto 2019 torej ne presega 10%.

Tudi na strošku omrežnine ugotavljamo manjša odstopanja v ceni. S 1. aprilom 2017 je bila cena omrežnine usklajena in tako potrjena predračunska lastna cena 2017. Ker tudi v letu 2018 ni bilo bistvenih sprememb stroškov omrežnine, so odstopanja med obračunsko in potrjeno ceno 2019 minimalna in znašajo 2,96%, kar pomeni odstopanje, ki ne presega 10%.

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

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

Glede primerjave cen velja opozoriti, da oblikovanje primerljivih območij Ministrstva za okolje in prostor temelji na številu prebivalcev in gostoti poselitve, niso pa upoštevani geografski, tehnično-tehnološki in drugi pogoji izvajanja javne službe, ki so povsem lokalno pogojeni in pomembno vplivajo na stroške izvajanja javne službe.

Glede na navedene metodološke omejitve in velik časovni razkorak je primerjava povprečnih cen na primerljivem območju za leto 2014 z veljavnimi cenami Komunale Sevnica v letu 2019 lahko zgolj informativne narave.

Storitev	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 Komunala/2019
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	3,0851	6,3929
- povprečna potrjena cena	2,3132	6,5879
- povprečna zaračunana cena	1,7014	0,7168
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,5966	0,6108
- povprečna potrjena cena	0,5985	0,5919
- povprečna zaračunana cena	0,5745	0,5919

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:

	cene brez DDV					
	Komunalno podjetje					
	Sevnica	Trebnje	Litija	Radeče	Krško	Brežice
Čiščenje OV - storitev EUR/m ³	0,5919	0,4793	0,7088	0,5949	0,5626	0,4471
Omrežnina DN 20 EUR/mesec	0,7168	2,0474	4,7022	4,9603	0,6159	1,3612

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

KOEFIČIENT	PANOGA	IZVAJALEC	IZVAJALEC
	E 37 2018	2018	2019
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,43	0,90	0,81
Gospodarnost poslovanja	1,03	1,00	1,01
Povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR	1.536,41	1.427,54	1.498,92

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 (denarna sredstva + kratkoročne poslovne terjatve/kratkoročne obveznosti)
- gospodarnost poslovanja (poslovni prihodki/poslovni odhodki)
- povprečna mesečna plača na zaposlenega.

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.

Zadnji znani podatki za povprečje panoge so prikazani za leto 2018.

Vir podatkov za panogo: e-bonitete

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

Število vodomerov 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	2 249	170	2 419
2	20 < DN < 40	16	12	28
3	40 ≤ DN < 50	2	3	5
4	50 ≤ DN < 65	4	14	18
5	65 ≤ DN < 80	0	0	0
6	80 ≤ DN < 100	1	6	7
7	100 ≤ DN < 150	0	0	0
8	150 ≤ DN	0	0	0
SKUPAJ		2 272	205	2 477

Predračunska količina opravljenih storitev oz. očiščene količine odpadne vode je v višini 329 148 m³.

Uporabnik	Planirane količine v m ³	
	2020	v %
gospodinjstva	225 448	68
gospodarstvo, javne ustanove	103 700	32
Skupaj	329 148	100

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

Predračunski stroški javne službe čiščenja odpadne vode za leto 2020 so oblikovani v skladu z Uredbo, ločeno za storitev čiščenja odpadne vode in omrežnino.

ČIŠČENJE ODPADNE VODE

Obrazložitev kalkulativnih elementov čiščenja odpadne vode:

1. neposredni stroški materiala in storitev:

a) stroški materiala:

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

b) stroški storitev:

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

2. neposredni stroški dela zajemajo bruto plače za redno delo in dežurstvo, prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom. Plače temeljijo na Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti in njeni tarifni prilogi ter Podjetniški kolektivni pogodbi s pripadajočimi aneksi;
3. posredni proizvodjalni stroški:
 - vključujejo stroške amortizacije osnovnih sredstev, ki niso javna infrastruktura in se nanašajo na obračun amortizacije opreme z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja po stopnjah, ki so določene ob aktiviranju vsakega posameznega sredstva. Amortizacijske stopnje so za istovrstna sredstva enake;
 - drugi posredni proizvodjalni stroški se nanašajo na režijo delovne enote čiščenja odpadnih voda. Najvišjo postavko predstavljajo stroški dela, ki poleg stroškov dela vodje delovne enote vključujejo tudi nadomestila za državne praznike in bolezni ter regres za letni dopust vseh zaposlenih na dejavnosti GJS čiščenja odpadnih voda. Stroškom dela sledijo drugi posredni proizvodjalni stroški storitev, materiala in amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev;
4. splošni stroški nabave, prodaje in uprave izkazujejo stroške uprave, ki se na GJS čiščenja odpadne vode razporedijo na osnovi sodila (delež proizvodjalnih stroškov v celotnih proizvodjalnih stroških). V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, amortizacija poslovno potrebnih sredstev ter stroški materiala;
5. neposredni stroški prodaje so v višini prevrednotovalnih poslovnih odhodkov;
6. drugi poslovni odhodki niso predvideni;
7. donos iz 16. točke 2. čl. Uredbe ni previden.

OMREŽNINA

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

Predračunski stroški izvajanja storitve čiščenja odpadnih voda znašajo:

Zap. št.	Postavka	Znesek
1	Stroški izvajanja storitev čiščenja odpadnih voda	213.689
2	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture, njenega zavarovanja in finančnih odhodkov iz fin. naložb	250.299
3	Čiščenje odpadne vode skupaj (EUR)	463.988

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 2019 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	385.887	1.282.513
Oprema	2.129.002	1.878.705	250.297
Skupaj (EUR)	3.894.901	2.264.592	1.630.309

Čiščenje odpadne vode Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti podjetja Komunala Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Oprema - naprave	60.190	24.808	35.382
Oprema – standardno in specialno orodje	4.304	4.006	298
Oprema za promet in zveze, vozila, telefoni	17.958	17.958	0
Oprema – poslovni inventar	30.185	28.863	1.322
Skupaj (EUR)	112.637	75.635	37.002

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2020, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2019, 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 ter 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, delno vodenja odvajanja in čiščenja odpadnih voda ter 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 skupnih služb;
- drugi stroški in odhodki.

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

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

Prikaz delitve splošnih stroškov po dejavnostih za obračunsko leto 2019 in predračunsko 2020

v EUR

Naziv SM	% splošnih stroškov	
	2019	2020
Vodovod	14,55	14,74
Kanalizacija	3,22	2,70
Čistilna naprava	5,51	5,20
Ravnanje z odpadki	22,45	22,98
Skupaj obvezne GJS	45,73	45,62
Pogrebna služba	3,68	3,61
Javne površine	6,23	6,89
Vzdrževanje občin. cest	12,92	12,34
Javna razsvetljava	0,47	0,64
Ostale GJS	23,30	23,48
Tržna dejavnost	30,97	30,90
Skupaj druge dejavnosti komunalnega značaja	30,97	30,90
SKUPAJ SPLOŠNI STROŠKI	100,00	100,00

Sodila za razporejanje splošnih stroškov

Dejavnost drugih gospodarskih javnih služb (javne površine, ceste, javna razsvetljava 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 in razsvetljavi s prilagoditvijo Pri pogrebni službi so določeni splošni stroški v znesku na pokop.

Gospodarske javne službe in TRG

Ugotovljena razlika med prihodki in stroški na stroškovnem mestu skupne službe se zmanjša za dogovorjene splošne stroške na drugih gospodarskih javnih službah. Znesek se na osnovi deleža proizvodnih stroškov razporedi na GJS in druge dejavnosti komunalnega značaja s prilagoditvijo.

Sodilo za razporejanje splošnih stroškov javnih gospodarskih služb oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode ter zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov in odlaganja preostankov predelave oz. odstranjevanja komunalnih odpadkov, je delež proizvodnih stroškov posamezne javne službe v celotnih proizvodnih stroških gospodarskih javnih služb.

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

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

Čiščenje odpadne vode	V EUR	
	Obračunska 2019	Predračunska 2020
Izvajanje posebnih storitev – praznjenje greznic, MKČN	36.186	26.600

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

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

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

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

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

Na enoti čiščenje odpadne vode je bilo v letu 2019 zaposlenih 2,3 delavcev:

Posredni stroški dela: 0,60 delavca (vodja dejavnosti čiščenja odpadne vode).

Neposredni stroški dela: 1,70 delavca.

Za leto 2019 je predvideno število delavcev 1,9. Zmanjšanje je zaradi delne prerazporeditve vodje dejavnosti čiščenja odpadne vode.

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

LETO	NAJEMNINA	POKRITA S CENO		SUBVENCIJA	
	EUR	EUR	%	EUR	%
2010	9.592	-	0,0	9.592	100,0
2011	67.823	1.330	2,0	66.493	98,0
2012	229.696	20.952	9,1	208.744	90,9
2013	229.249	11.098	4,8	218.151	95,2
2014	229.249	18.479	8,1	210.770	91,9
2015	164.483	39.742	24,2	124.741	75,8
2016	254.932	54.026	21,2	200.906	78,8
2017	249.325	89.814	36,0	159.511	64,0
2018	251.960	79.919	31,7	172.041	68,3
2019	249.510	73.224	29,3	176.286	70,7
2020	247.731	71.391	28,8	176.340	71,2

Stopnja subvencije v 2020 bo odvisna od potrjene cene storitve javne službe in potrjene stopnje subvencije. V gornji tabeli sta prikazani najemnina in subvencija 2020 kot sta v proračunu Občine. V tem primeru subvencija predstavlja 93,1% celotne najemnine za uporabnike v gospodinjstvih in javnih ustanovah (nepridobitnih dejavnostih). V pridobitnih dejavnostih se strošek najemnine v celoti prenese na uporabnike, subvencije ni.

V primeru, da se potrdi nižja subvencija, se zaračunana cena za uporabnike v nepridobitni dejavnosti ustrezno poveša.

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

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture v občini Sevnica je 100%.

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

OMREŽNINA

Omrežnina vključuje strošek najemnine za javno infrastrukturo, strošek zavarovalnih premij in finančnih odhodkov iz finančnih naložb. Ločeno v nadaljevanju prikazujemo strošek najemnine kot osnovo za omrežnino in ločeno skupne stroške omrežnine. Razlika med skupnimi stroški omrežnine (250.299 EUR) in stroškom najemnine (247.731 EUR) so stroški zavarovalnih premij v višini 2.544 EUR in finančni odhodki iz finančnih naložb v višini 25 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

Zap. št.	Čiščenje odpadne vode - storitev	PREDRAČUNSKA	
		2020	Struktura v %
I.	STROŠKI IN ODHODKI	250.300	100,00
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	247.731	98,97
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	2.544	1,02
3.	Stroški odstranjevanja javne higiene	0	0,00
4.	Neposredno delo	0	0,00
3.	Stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnino za služnost, škodo povezano z gradnjo, obnovo infrastrukture	0	0,00
4.	Odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti	25	0,01

a) Izračun stroška najemnine kot dela omrežnine 2020:

Premer vodomera	Število vodomerov	Faktor omrežn.	Cena najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki najemnine (EUR)	93,1% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki-93,1% subvencija (EUR)
DN ≤ 20	2419	1	6,5062	188.861,97	6,0548	163.406,94
20 < DN < 40	28	3	19,5186	6.558,25	18,1644	3.487,56
40 ≤ DN < 50	5	10	65,0620	3.903,72	60,5480	1.453,15
50 ≤ DN < 65	18	15	97,5930	21.080,09	90,8220	4.359,46
65 ≤ DN < 80	0	30	195,1860	0,00	181,6440	0,00
80 ≤ DN < 100	7	50	325,3100	27.326,04	302,7400	3.632,88
100 ≤ DN < 150	0	100	650,6200	0,00	605,4800	0,00
SKUPAJ	2 477			247.730,07		176.340,00

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 93,1% 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 2020 iz skupnih stroškov najemnine, zavarovalnih premij in finančnih odhodkov:

Premer vodomera	Število vodomerov	Faktor omrežn.	Cena omrežnine (vod./mesec)	Letni prihodki Omrežnine (EUR)	93,1% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki-93,1% subvencija (EUR)	Zaračunana cena omrežnine (EUR/mesec)
DN ≤ 20	2419	1	6,5737	190.821,36	6,0548	163.406,94	0,5189
20 < DN < 40	28	3	19,7211	6.626,29	18,1644	3.487,56	1,5567
40 ≤ DN < 50	5	10	65,7370	3.944,22	60,5480	1.453,15	5,1890
50 ≤ DN < 65	18	15	98,6055	21.298,79	90,8220	4.359,46	7,7835
65 ≤ DN < 80	0	30	197,2110	0,00	181,6440	0,00	15,5670
80 ≤ DN < 100	7	50	328,6850	27.609,54	302,7400	3.632,88	25,9450
100 ≤ DN < 150	0	100	657,3700	0,00	605,4800	0,00	51,8900
SKUPAJ	2 413			250.300,20		176.340,00	

Izračun predračunske cene omrežnine 2020 – osnovni vodomer DN 20:

v EUR/mesec

Storitev	Potrjena cena 2019 (predračunska cena 17, brez poročuna 16)	Predračunska cena 2019	Obračunska cena (OC) 2019*	Poračun leto 2019 – (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2020	Predračunska cena 2020 s poročunom 2019
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	6,5879	6,6373	6,3951	-0,1928	-2,93	6,5737	6,3809

* upoštevan rezultat poslovanja 2019

Lastna predračunska cena omrežnine je 6,5737 EUR/vodomer, z upoštevanim poročunom za leto 2019 v višini -0,1928 EUR/vodomer pa predračunska cena znaša 6,3809 EUR/vodomer.

Pri poročunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša -2,93% in tako ne presega 10%.

Izračun prihodkov od omrežnine za čiščenje odpadne vode:

Prihodek od omrežnine (EUR)	Neprireditna dejavnost		Prireditna dejavnost		Skupaj	
	mesečno	letno	mesečno	letno	mesečno	letno
a) najemnine	15.790,61	189.487,28	4.853,64	58.243,72	20.644,25	247.731,00
b) zavarovalne premije, finančni odhodki	163,70	1.964,39	50,32	603,81	214,02	2.568,20
SKUPAJ	15.954,31	191.451,67	4.903,96	58.847,53	20.858,27	250.299,20

Finančni učinki so opredeljeni na letnem nivoju. V letu uvedbe nove cene so učinki sorazmerni mesecu uveljavitve. Upoštevani so prihodki, ki imajo za osnovo predračunsko lastno ceno 2020 – brez upoštevanega poročuna 2019.

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 2020 se v dejavnosti čiščenja odpadnih voda predlaga subvencija najemnine v nepridobitni dejavnostih v višini 93,1%.

Če ostane cena nespremenjena, ostanejo prihodki, tudi subvencija, na ravni leta 2019.

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA STORITVE ČIŠČENJA ODPADNE VODE

	Čiščenje odpadne vode - storitev	PREDRAČUNSKA		
		2020	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	213.690	100,00	0,6492
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	43.240	20,23	0,1314
a)	Strošek električne energije	14.230	6,66	0,0432

b)	Strošek goriva	2.910	1,36	0,0088
c)	Drugi stroški materiala	26.100	12,21	0,0793
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	79.710	37,30	0,2422
a)	Stroški vzdrževanja	25.645	12,00	0,0779
b)	Obdelava bioloških odpadkov	47.500	22,23	0,1443
c)	Laboratorijske storitve	2.885	1,35	0,0088
č)	Stroški odstranjevanja javne higiene	15.120	7,08	0,0459
d)	Druge neposredne storitve	15.160	7,09	0,0461
e)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-26.600	-12,45	- 0,0808
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	49.822	23,32	0,1514
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	13.106	6,13	0,0398
a)	Amortizacija lastnih sredstev	5.415	2,53	0,0165
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	7.691	3,60	0,0234
	stroški dela	7.691	3,60	0,0234
	drugi posredni stroški	0	0,00	-
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	27.280	12,77	0,0829
a)	Stroški materiala	968	0,45	0,0029
b)	Stroški storitev	7.321	3,43	0,0222
c)	Stroški dela	16.784	7,85	0,0510
č)	Amortizacija	786	0,37	0,0024
d)	Drugi posredni stroški	1.421	0,66	0,0043
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	532	0,25	0,0016
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00	-
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0,00	-
II.	KOLIČINE V m³	329.148		
	- gospodinjstva	225.448		
	- gospodarstvo	103.700		
III.	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m³	0,6492		

Izračun predračunske cene storitve čiščenja odpadne vode:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina očiščene vode}} = \frac{213.690 \text{ EUR}}{329\,148 \text{ m}^3} = \mathbf{0,6492 \text{ EUR/m}^3}$$

v EUR/m³

Storitev	Potrjena cena 2019 (PC)	Predračunska lastna cena 2019	Obračunska cena (OC) 2019*	Poračun leto 2019 (razlika OC-PC)	Poračun – razlika v %	Predračunska cena 2020	Predračunska cena 2020 s poračunom 2019
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
Čiščenje odpadne vode	0,5919	0,5919	0,5827	-0,0092	-1,55	0,6492	0,6400

* upoštevan rezultat poslovanja 2019

Lastna predračunska cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2020. Lastna predračunska cena čiščenja odpadne vode znaša 0,6492 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2019 v višini -0,0092 EUR/m³ pa predračunska cena 2020 znaša 0,6400 EUR/m³.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša -1,55%. Se je pa izkazalo, da gre za večje odstopanje med predračunsko ceno 2020 in obračunsko/potrjeno 2019. Povišanje v letu 2020 je posledica višjih stroškov dela in večjega obsega vzdrževalnih del na čistilnih napravah, na katerih se letih upravljanja že pričinja izkazovati potreba po večjih izrednih vzdrževalnih delih, generalnih servisih vgrajenih naprav in opreme. Višajo se tudi vhodni stroški podizvajalcev – predvsem stroški prevzema blata iz čistilnih naprav, kjer se strošek z letom 2019 viša iz 89,00 EUR/t na 100 EUR/t (povišanje stroška za cca 6.000 EUR na letni ravni).

Izračun prihodkov od izvajanja storitve čiščenja odpadnih voda za I. 2020:

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto
gospodinjstva	225 448	146.360,84
gospodarstvo, javne ustanove	103 700	67.322,04
Skupaj	329 148	213.682,88

Prihodki so oblikovani na osnovi načrtovanih količin opravljenih storitev in predračunske cene 2020. (0,6492 EUR/m³). Skupni načrtovani prihodki so torej 213.683 EUR.

Že v začetnih mesecih leta 2020 so se na trgu v zvezi z prevzemom in obdelavo blata iz čiščenja komunalnih odpadnih voda (klasifikacijska številka odpadka 19 08 05) pojavila občutna povišanja stroškov te storitve pri podizvajalcih:

Izvajalec	Cena 2019	Cena 2020	Opomba
KOTO d.o.o.	89,00	195,00	Veljavnost ponudbe 2020 do 31.05.2020
KOSTAK d.d.	-	100,00	Prekinitev pogodbe z marcem 2020
CeROD d.o.o.	-	150,00	Ponudba 16.4.2020

v EUR/t

Vse cene so brez DDV in brez vključenega stroška prevoza blata.

Iz tabele je razvidno povišanje stroškov odvoza blata, prav tako na trgu ni na izbiro podizvajalcev, ki bi te storitve izvajali.

Tako smo v letu 2020 izvajali odvoze preko KOTO d.o.o., 2 meseca pa preko KOSTAK d.d., ki je bil ugodnejši, vendar je z marcem izvajanje storitve prekinil. Bili smo primorani iskati nove rešitve in tako v aprilu pridobili ponudbo CeROD d.o.o., št. 10019/2020-VV, s ponudbeno ceno 150 EUR/t, ki pa ne vključuje prevoza blata na odlagališče Cerovec pri Novem mestu. Je pa ponudba glede na trenutne razmere v Sloveniji najugodnejša in z našega vidika trenutno edina sprejemljiva.

Glede na navedene razmere in spremembe na trgu v letu 2020 smo že iz finančnega vidika poslovanja enote čiščenja odpadnih voda primorani ukrepati. Glede na količino blata okoli 500 ton letno in razliko med ceno obdelave blata v letu 2019 in občutno višjo ceno v letu 2020, bi pri obstoječi ceni storitve čiščenja odpadne vode (0,5919 EUR/m³) ob koncu leta 2020 enota samo zaradi višjega stroška obdelave blata izkazovala izgubo okoli 30.500 EUR.

Letna količina blata - ton	Cena v EUR/t	Letni znesek v EUR
500	89,00	44.500,00
500	150,00	75.000,00
Razlika		30.500,00

Zato smo glede na situacijo uskladili predračunsko ceno storitve čiščenja odpadne vode in upoštevali za nas najbolj sprejemljivo ceno 150,00 EUR/tono (ponudnik CeROD d.o.o.). Usklajena cena je prikazana v naslednji tabeli:

	Čiščenje odpadne vode - storitev	PREDRAČUNSKA		
		2020	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	241.190	100,00	0,7328
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	43.240	17,93	0,1314
a)	Strošek električne energije	14.230	5,90	0,0432
b)	Strošek goriva	2.910	1,21	0,0088
c)	Drugi stroški materiala	26.100	10,82	0,0793
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	107.210	44,45	0,3257
a)	Stroški vzdrževanja	25.645	10,63	0,0779
b)	Obdelava bioloških odpadkov	75.000	31,10	0,2279
c)	Laboratorijske storitve	2.885	1,20	0,0088
č)	Stroški odstranjevanja javne higiene	15.120	6,27	0,0459
d)	Druge neposredne storitve	15.160	6,29	0,0461
e)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-26.600	-11,03	- 0,0808
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	49.822	20,66	0,1514
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	13.106	5,43	0,0398

a)	Amortizacija lastnih sredstev	5.415	2,25	0,0165
b)	Drugi posredni proizvodjalni stroški	7.691	3,19	0,0234
	stroški dela	7.691	3,19	0,0234
	drugi posredni stroški	0	0,00	-
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	27.280	11,31	0,0829
a)	Stroški materiala	968	0,40	0,0029
b)	Stroški storitev	7.321	3,04	0,0222
c)	Stroški dela	16.784	6,96	0,0510
č)	Amortizacija	786	0,33	0,0024
d)	Drugi posredni stroški	1.421	0,59	0,0043
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	532	0,22	0,0016
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00	-
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0,00	-
II.	KOLIČINE V m³	329.148		
	- gospodinjstva	225.448		
	- gospodarstvo	103.700		
III.	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m³	0,7328		

Izračun usklajene predračunske cene storitve čiščenja odpadne vode:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina očiščene vode}} = \frac{241.190 \text{ EUR}}{329\,148 \text{ m}^3} = \mathbf{0,7328 \text{ EUR/m}^3}$$

Storitev	Potrjena cena 2019 (PC)	Predračunska lastna cena 2019	Obračunska cena (OC) 2019*	Poračun leto 2019 (razlika OC-PC)	Poračun – razlika v %	Predračunska cena 2020	Predračunska cena 2020 s poračunom 2019
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
Čiščenje odpadne vode	0,5919	0,5919	0,5827	-0,0092	-1,55	0,7328	0,7236

*upoštevan rezultat poslovanja 2019

Prihodki se ustrezno spremenijo, če se pripravljen elaborat posreduje lastniku, Občini Sevnica, in ga ta predloži pristojnemu organu v postopek potrjevanja. V kolikor bo organ potrdil nove cene, se odvisno od stopnje in časa povišanja spremenijo tudi prihodki 2020.

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

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 ter ugotavljamo poslovni izid. Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov temelji na Metodologiji o razporejanju prihodkov in stroškov po dejavnostih.

Sodila so bila pregledana s strani pooblaščenega revizijske družbe in na osnovi tega smo pridobili »Poročilo o objektivni opravičenosti sodil, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov z dne 30.09.2009«, kar je bilo obravnavano na Nadzornem svetu 21.01.2010.

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

Razporejanje prihodkov

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

Razporejanje stroškov

Neposredni proizvodni stroški so tisti 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 proizvodni stroški nastajajo pri izvajanju dejavnosti. V tej skupini stroškov so vključeni stroški dela vodij dejavnosti vključno s stroški, ki se nanje nanašajo.

Za večino stroškov in odhodkov velja, da jih je mogoče neposredno na osnovi knjigovodskih listin razporediti na tisto dejavnost, na katero se nanašajo (cca 93 %).

Del prihodkov in stroškov, za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče razporediti na temeljne dejavnosti, evidentiramo na dejavnostih skupnih služb. Razliko med prihodki in stroški po potrjenem ključu razporedimo na dejavnosti (v letu 2019 – 7,23%; načrtovano za leto 2020 - 8,31 %).

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

- 101 Čistilna naprava Kopolje
- 102 Čistilna naprava Bazga
- 103 Centralna čistilna naprava Sevnica
- 104 Rastlinska čistilna naprava Lisca
- 105 Čistilna naprava Orehovo
- 106 Rastlinska čistilna naprava Studenec.

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

5.17. Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

Druga razkritja na podlagi SRS 35(2006) v Uredbi niso specificirana. Pojasnjena so v letnem poročilu podjetja Komunala d.o.o. Sevnica za leto 2019 in poslovnem načrtu za leto 2020. Dokumenta potrjuje Občinski svet Občine Sevnica.

Razporejanje stroškov po dejavnostih za leto 2019

	GJS OBVEZNE					GJS DRUGE					TRG	UPRAVA	SKUPAJ PODJETJE
	Vodovod	Čistilna naprava	Kanalizacija	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdrževanje cest	Javna razsvetlj.	SKUPAJ druge GJS	Tržna dejavnost	Uprava in JD	
1	2	3	4	5	6=2do5	8	9	10	11	12=8 do 11	13	14	15=6+12+13+14
a) Neposredni proizvajalni stroški	869.421	441.238	413.665	919.468	2.643.792	144.094	444.921	970.536	52.099	1.611.650	1.778.893	508.745	6.543.080
Stroški materiala	96.517	40.969	19.008	103.393	259.887	27.948	43.315	201.978	0	273.241	359.765	16.587	909.480
Stroški storitev	600.965	352.707	357.941	483.503	1.795.116	68.792	132.494	583.523	52.099	836.908	1.150.730	151.470	3.934.224
Od tega najemnina infrastrukture GJS	307.752	249.510	315.055	13.027	885.344	0	0	0	0	0	0	0	885.344
Od tega ZP infrastrukture GJS	36.318	1.845	4.887	410	43.460	864	0	0	0	864	0	0	44.324
Stroški dela	99.917	42.281	36.659	280.749	459.606	40.289	244.352	128.494	0	413.135	231.291	303.729	1.407.761
Amortizacija	10.413	5.379	185	46.740	62.717	6.951	17.933	55.286	0	80.170	25.173	12.739	180.799
Prevrednotovalni poslovni odhodki	1.702	-132	-159	4.192	5.603	66	0	0	0	66	593	-439	5.823
Drugi poslovni stroški	57.180	0	0	0	57.180	0	6.827	30	0	6.857	3.930	23.555	91.522
Finančni odhodki	70	34	31	891	1.026	48	0	1.225	0	1.273	2.861	558	5.718
Drugi finančni odhodki - izredni	2.657	0	0	0	2.657	0	0	0	0	0	4.550	546	7.753
b) Posredni proizvajalni stroški	23.857	19.132	10.344	35.914	89.247	32.326	0	44.202	0	76.528	51.931	0	217.706
Stroški dela	23.798	19.132	10.344	35.688	88.962	32.326	0	43.821	0	76.147	51.859	0	216.968
Stroški storitev	59	0	0	226	285	0	0	381	0	381	72	0	738
c) Splošni stroški	71.907	27.261	15.902	111.000	226.070	18.200	30.790	63.857	2.339	115.186	153.086	-494.342	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI (a+b+c)	965.185	487.631	439.911	1.066.382	2.959.109	194.620	475.711	1.078.595	54.438	1.803.364	1.983.910	14.403	6.760.786

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2019

	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdržev. občinskih cest	Javna razsvetljava	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	Skupaj
	2	3	4	5	6	7	8	9	10=2 do 9	11	12	13=11 + 12	14=10+13
A. PRIHODKI (I+II+III)	971.415	433.386	488.080	1.071.324	196.609	475.711	1.093.509	54.438	4.784.472	2.014.103	14.403	2.028.506	6.812.978
I. POSLOVNI PRIHODKI	971.403	433.386	488.080	1.071.324	196.609	475.711	1.093.509	54.438	4.784.460	2.014.098	8.153	2.022.251	6.806.711
a) čisti prihodki od prodaje	835.863	248.324	304.965	1.041.846	196.176	457.778	1.088.215	54.438	4.227.605	1.975.758	8.153	1.983.911	6.211.516
- od prodaje proizvodov, storitev	364.858	111.898	183.389	1.015.450	196.176	457.778	1.088.215	54.438	3.472.202	1.975.758	8.153	1.983.911	5.456.113
- omrežnina	471.005	136.426	121.576	26.396	0	0	0	0	755.403	0	0	0	755.403
b) drugi prihodki	135.540	185.062	183.115	29.478	433	17.933	5.294	0	556.855	38.340	0	38.340	595.195
- cenovna subvencija	108.284	180.169	176.285	0	0	0	0	0	464.738	0	0	0	464.738
- drugi prihodki	27.256	4.893	6.830	29.478	433	17.933	5.294	0	92.117	38.340	0	38.340	130.457
II. FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.340	3.340	3.340
III. DRUGI PRIHODKI	12	0	0	0	0	0	0	0	12	5	2.910	2.915	2.927
B. STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	965.185	439.911	487.631	1.066.382	194.620	475.711	1.078.595	54.438	4.762.473	1.983.910	14.403	1.998.313	6.760.786
I. POSLOVNI ODHODKI	962.458	439.880	487.597	1.065.491	194.573	475.711	1.077.370	54.438	4.757.518	1.976.499	13.298	1.989.797	6.747.315
1. Stroški materiala in storitev	769.448	392.852	420.937	698.122	114.940	206.599	849.738	54.438	3.507.074	1.663.654	-326.286	1.337.368	4.844.442
a) Stroški materiala	96.517	19.008	40.969	103.393	27.948	43.315	201.977	0	533.127	359.766	16.587	376.353	909.480
b) Stroški storitev	672.931	373.844	379.968	594.729	86.992	163.284	647.761	54.438	2.973.947	1.303.888	-342.873	961.015	3.934.962
- najemnina za uporabo infrastr.	307.752	315.055	249.511	13.026	0	0	0	0	885.344	0	0	0	885.344
- drugi stroški storitev	365.179	58.789	130.457	581.703	86.992	163.284	647.761	54.438	2.088.603	1.303.888	-342.873	961.015	3.049.618
2. Stroški dela	123.715	47.002	61.413	316.437	72.616	244.352	172.315	0	1.037.850	283.152	303.728	586.880	1.624.730
a) Stroški bruto plače	92.927	34.668	46.154	226.814	55.548	169.447	126.207	0	751.765	200.965	231.356	432.321	1.184.086
b) Prispevki delodajalca od plač...	14.961	5.581	7.431	36.668	8.943	27.637	20.324	0	121.545	32.382	37.248	69.630	191.175
c) Stroški pokojninskih zavarovanj	2.239	1.032	1.128	5.613	1.728	4.899	2.646	0	19.285	7.912	7.917	15.829	35.114
d) Drugi stroški dela	12.758	5.355	6.295	45.056	5.836	42.369	21.958	0	139.627	39.601	24.761	64.362	203.989
e) Rezervacije za pokojnine, JN, odprav.	830	366	405	2.286	561	0	1.180	0	5.628	2.292	2.446	4.738	10.366
3. Odpisi vrednosti (a+b)	12.115	26	5.247	50.932	7.017	17.933	55.287	0	148.557	25.763	12.301	38.064	186.621
a) Amortizacija za sredstva podjetja	10.413	185	5.380	46.740	6.951	17.933	55.287	0	142.889	25.171	12.739	37.910	180.799
b) Prevrednotovalni poslovni odhod.	1.702	-159	-133	4.192	66	0	0	0	5.668	592	-438	154	5.822
4. DRUGI STROŠKI	57.180	0	0	0	0	6.827	30	0	64.037	3.930	23.555	27.485	91.522
II. FINANČNI ODHODKI	70	31	34	891	47	0	1.225	0	2.298	2.861	559	3.420	5.718
III. DRUGI ODHODKI	2.657	0	0	0	0	0	0	0	2.657	4.550	546	5.096	7.753
ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)	6.230	-6.525	449	4.942	1.989	0	14.914	0	21.999	30.193	0	30.193	52.192
Č. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)	6.230	-6.525	449	4.942	1.989	0	14.914	0	21.999	30.193	0	30.193	52.192
E. POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV	71.907	15.902	27.261	111.000	18.200	30.790	63.857	2.339	341.256	153.086		153.086	494.342
F. %UPRAVNIH STROŠKOV /SKUPNI US	14,55	3,22	5,51	22,45	3,68	6,23	12,92	0,47	69,03	30,97	0,00	30,97	100,00

Načrtovana razporeditev stroškov za leto 2020

	GJS OBVEZNE					TRŽNA DEJ.	GJS DRUGE					Uprava	SKUPAJ PODJETJE	
v EUR	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdrževanje cest	Javna razsvetljava	Plinovod	SKUPAJ druge GJS	Uprava	SKUPAJ PODJETJE
1	2	3	4	5	6=2do5	7	8	9	10	11	12	13=8 do 12	14	15=6+7+13+14
a) Neposredni proizvodjalni stroški	859.928	425.505	455.617	910.881	2.651.931	1.164.514	246.669	432.565	830.031	47.774	153.538	1.710.577	546.638	6.073.660
Stroški materiala	102.255	18.630	43.240	84.800	248.925	224.344	35.580	52.500	216.500	2.000	59.557	366.137	19.400	858.806
Stroški storitev	598.753	366.203	356.583	485.569	1.807.108	597.914	107.496	123.283	393.947	45.774	50.600	721.100	146.704	3.272.826
Od tega najemnina infrastrukture GJS	313.384	324.491	247.731	13.026	898.632	0	0	0	0	0	19.800	19.800	0	918.432
Od tega ZP infrastrukture GJS	37.583	5.230	1.930	430	45.173	0	890	0	0	0		890	0	46.063
Stroški amortizacije	11.363	185	5.415	42.533	59.496	32.643	7.279	18.683	73.536	0	550	100.048	15.746	207.933
Stroški dela	91.039	39.963	49.822	295.823	476.647	301.305	96.079	233.599	144.037	0	42.831	516.546	336.323	1.630.821
Drugi poslovni stroški	52.259	0	0	0	52.259	100	0	4.500	100	0	0	4.600	26.000	82.959
Prevrednotovalni poslovni odhodki	1.555	502	532	1.897	4.486	1.000	200	0	0	0	0	200	0	5.686
Finančni odhodki	54	22	25	259	360	3.208	35	0	1.911	0	0	1.946	465	5.979
Drugi finančni odhodki - izredni	2.650	0		0	2.650	4.000	0	0		0	0	0	2.000	8.650
b) Posredni proizvodjalni stroški	25.262	11.897	7.691	37.331	82.181	55.795	10.844	33.386	45.942	0		90.172	0	228.148
Amortizacija					0					0		0		0
Stroški dela	25.240	11.897	7.691	37.331	82.159	55.795	10.844	33.386	45.860	0		90.090		228.044
Stroški storitev	22	0	0	0	22	0		0	82	0		82		104
c) Splošni stroški	72.357	14.288	27.280	118.264	232.189	156.672	17.500	34.424	61.318	3.535	22.000	138.777	-527.638	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI	957.547	451.690	490.588	1.066.476	2.966.301	1.376.981	275.013	500.375	937.291	51.309	175.538	1.939.526	19.000	6.301.808

Načrtovani izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2020

	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdržev. občinskih cest	Javna razsvetljava	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	Skupaj
	2	3	4	5	6	7	8	9	10=2 do 9	11	12	13=11 + 12	14=10+13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=2 do 9	11	12	13=11 + 12	14=10+13
A. PRIHODKI (I+II+III)	971.414,49	433.386,33	488.080,00	1.071.323,80	196.608,96	475.710,65	1.093.509,26	54.438,22	4.784.471,71	2.014.103,05	14.403,48	2.028.506,53	6.812.978,24
I. POSLOVNI PRIHODKI	971.402,44	433.386,09	488.079,85	1.071.323,78	196.608,96	475.710,65	1.093.509,26	54.438,22	4.784.459,25	2.014.098,93	8.153,09	2.022.252,02	6.806.711,27
a) čisti prihodki od prodaje	835.862,39	248.324,47	304.964,35	1.041.845,94	196.175,76	457.778,10	1.088.214,95	54.438,22	4.227.604,18	1.975.758,97	8.153,09	1.983.912,06	6.211.516,24
- od prodaje proizvodov, storitev	364.857,11	111.897,83	183.389,08	1.015.449,51	196.175,76	457.778,10	1.088.214,95	54.438,22	3.472.200,56	1.975.758,97	8.153,09	1.983.912,06	5.456.112,62
- omrežnina	471.005,28	136.426,64	121.575,27	26.396,43	0,00	0,00	0,00	0,00	755.403,62	0,00	0,00	0,00	755.403,62
b) drugi prihodki	135.540,05	185.061,62	183.115,50	29.477,84	433,20	17.932,55	5.294,31	0,00	556.855,07	38.339,96	0,00	38.339,96	595.195,03
- cenovna subvencija	108.283,76	180.168,62	176.285,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	464.738,04	0,00	0,00	0,00	464.738,04
- drugi prihodki	27.256,29	4.893,00	6.829,84	29.477,84	433,20	17.932,55	5.294,31	0,00	92.117,03	38.339,96	0,00	38.339,96	130.456,99
II. FINANČNI PRIHODKI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.339,75	3.339,75	3.339,75
III. DRUGI PRIHODKI	12,05	0,24	0,15	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	12,46	4,12	2.910,64	2.914,76	2.927,22
B. STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	965.184,56	439.910,74	487.630,53	1.066.381,96	194.619,74	475.710,65	1.078.595,60	54.438,22	4.762.472,00	1.983.910,58	14.403,48	1.998.314,06	6.760.786,06
I. POSLOVNI ODHODKI	962.457,91	439.879,62	487.596,25	1.065.490,88	194.572,41	475.710,65	1.077.370,23	54.438,22	4.757.516,17	1.976.499,37	13.299,07	1.989.798,44	6.747.314,61
1. Stroški materiala in storitev	769.448,24	392.850,81	420.937,22	698.122,22	114.939,71	206.599,04	849.738,42	54.438,22	3.507.073,88	1.663.653,28	-326.285,45	1.337.367,83	4.844.441,71
a) Stroški materiala	96.516,76	19.007,63	40.968,78	103.392,96	27.947,88	43.314,99	201.977,76	0,00	533.126,76	359.765,48	16.587,26	376.352,74	909.479,50
b) Stroški storitev	672.931,48	373.843,18	379.968,44	594.729,26	86.991,83	163.284,05	647.760,66	54.438,22	2.973.947,12	1.303.887,80	-342.872,71	961.015,09	3.934.962,21
- najemnina za uporabo infrastr.	307.752,00	315.054,72	249.510,48	13.026,48	0,00	0,00	0,00	0,00	885.343,68	0,00	0,00	0,00	885.343,68
- drugi stroški storitev	365.179,48	58.788,46	130.457,96	581.702,78	86.991,83	163.284,05	647.760,66	54.438,22	2.088.603,44	1.303.887,80	-342.872,71	961.015,09	3.049.618,53
2. Stroški dela	123.714,51	47.002,93	61.413,35	316.437,21	72.615,23	244.352,02	172.315,03	0,00	1.037.850,28	283.149,91	303.729,38	586.879,29	1.624.729,57
a) Stroški bruto plače	92.926,55	34.667,60	46.154,79	226.814,35	55.547,76	169.446,63	126.207,32	0,00	751.765,00	200.964,55	231.356,16	432.320,71	1.184.085,71
b) Prispevki delodajalca od plač...	14.961,17	5.581,48	7.430,92	36.668,01	8.943,19	27.637,04	20.323,64	0,00	121.545,45	32.381,39	37.248,34	69.629,73	191.175,18
c) Stroški pokojninskih zavarovanj	2.238,77	1.032,00	1.128,00	5.613,07	1.728,00	4.899,23	2.646,38	0,00	19.285,45	7.911,12	7.917,36	15.828,48	35.113,93
d) Drugi stroški dela	12.758,50	5.355,38	6.295,01	45.055,39	5.835,45	42.369,12	21.957,96	0,00	139.626,81	39.600,60	24.761,87	64.362,47	203.989,28
e) Rezervacije za pokojnine, JN, odprav.	829,52	366,47	404,63	2.286,39	560,83	0,00	1.179,73	0,00	5.627,57	2.292,25	2.445,65	4.737,90	10.365,47
3. Odpisi vrednosti (a+b)	12.114,94	25,88	5.245,68	50.931,45	7.017,47	17.932,55	55.286,78	0,00	148.554,75	25.766,37	12.300,06	38.066,43	186.621,18
a) Amortizacija za sredstva podjetja	10.412,95	184,60	5.379,59	46.739,77	6.951,23	17.932,55	55.286,78	0,00	142.887,47	25.173,19	12.738,61	37.911,80	180.799,27
b) Prevrednotovalni poslovni odh.	1.701,99	-158,72	-133,91	4.191,68	66,24	0,00	0,00	0,00	5.667,28	593,18	-438,55	154,63	5.821,91
4. DRUGI STROŠKI	57.180,22	0,00	0,00	0,00	0,00	6.827,04	30,00	0,00	64.037,26	3.929,81	23.555,08	27.484,89	91.522,15
II. FINANČNI ODHODKI	70,00	30,93	34,14	891,08	47,33	0,00	1.225,37	0,00	2.298,85	2.860,91	558,57	3.419,48	5.718,33
III. DRUGI ODHODKI	2.656,65	0,19	0,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.656,98	4.550,30	545,84	5.096,14	7.753,12
C. ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)	6.229,93	-6.524,41	449,47	4.941,84	1.989,22	0,00	14.913,66	0,00	21.999,71	30.192,47	0,00	30.192,47	52.192,18
Č. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)	6.229,93	-6.524,41	449,47	4.941,84	1.989,22	0,00	14.913,66	0,00	21.999,71	30.192,47	0,00	30.192,47	52.192,18
E. POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV	71.907,14	15.901,75	27.261,00	111.000,19	18.200,00	30.789,70	63.856,65	2.339,49	341.255,92	153.086,41		153.086,41	494.342,33
F. %UPRAVNIH STROŠKOV /SKUPNI US	14,55	3,22	5,51	22,45	3,68	6,23	12,92	0,47	69,03	30,97	0,00	30,97	100,00

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 predračunska cena omrežnine, ki se v nepridobitni dejavnosti in gospodinjstvih s subvencijo zniža v višini 93,1% najemnine. Po elaboratu letna subvencija Občine znaša 176.340 EUR, najemnina pa 247.731 EUR.

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

Storitev	Potrjena cena 2019 (PC)	Predračunska lastna cena 2019	Obračunska cena (OC) 2019*	Poračun leto 2019 (razlika OC-PC)	Poračun – razlika v %	Predračunska cena 2020	Predračunska cena 2020 s poračunom 2019
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	6,5879	6,6373	6,3951	-0,1928	-2,93	6,5737	6,3809
čiščenje odpadne vode – uskladitev	0,5919	0,5919	0,5827	-0,0092	-1,55	0,7328	0,7236

*upoštevan rezultat poslovanja 2019

V primeru *čiščenja odpadne vode – storitev* se ugotavlja, da gre za večje odstopanje med predračunsko ceno 2020 in obračunsko/potrjeno 2019. Povišanje za leto 2020 je posledica višjih stroškov dela in večjega obsega vzdrževalnih del na čistilnih napravah, na katerih so po letih upravljanja že pričtenja izkazovati potreba po večjih izrednih vzdrževalnih delih, generalnih servisih vgrajenih naprav in opreme. Višajo se tudi vhodni stroški podizvajalcev, še posebno strošek prevzema blata iz CČN Sevnica (iz 89,00 EUR/t na 150 EUR/t).

Glede na navedeno se z elaboratom 2020 predlagajo v uskladitev in potrditev naslednje cene:

- Čiščenje odpadne vode – storitev: predračunska 0,7328 EUR/m³
- Omrežnina (DN 20, faktor 1): cena ostane nespremenjena in znaša 6,5879 EUR/mesec.

Stopnjo subvencije in s tem zaračunano ceno uporabnikom v gospodinjstvih in nepridobitni dejavnosti določi Občina Sevnica. V elaboratu je predvideno, da se stopnja subvencije z občinskim proračunom uskladi, v kolikor se uskladi cena omrežnine za leto 2020.

Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.

