

ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE V OBČINI SEVNICA

- ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE -



SEVNICA, februar 2023

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. 2021)	7
5.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2021)	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	16
5.12. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	16
5.13. PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE.....	17
5.14. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU POSEBNIH STORITEV	17
5.15. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	17
5.16. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH.....	22
5.17. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	23
6. ZAKLJUČEK	28

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
- pokopališke, pogrebne storitve in zagotavljanje 24-urne dežurne službe v okviru pogrebne dejavnosti
- javna snaga, urejanje javnih površin, vzdrževanje občinskih cest in od 01.01.2022 tudi vzdrževanje javnih poti
- vzdrževanje javne razsvetljave
- upravljanje javnih parkirišč
- inštaliranje električnih napeljav in naprav
- oskrba z zemeljskim plinom.

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 (2021), 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 2023.

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) Kompolje, 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 (ob koncu leta 2021):

ŠT.	ČISTILNA NAPRAVA	ŠT. OSEB	ŠT. PRIKLJUČKOV		ODPADNA VODA – m ³		
			Gospodinjstva	Gospodarstvo	Gospodinjstva	Gospodarstvo	Skupaj
1.	CČN Sevnica ¹	5 315	1 408	250	229 955	85 995	315 950
2.	RČN Bazga	130	38	-	6 087	-	6 087
3.	ČN Kompolje	58	16	1	2 553	-	2 553
4.	ČN Orehovo	51	29	-	3 504	-	3 504
5.	ČN Dolnje Brezovo	62	20	-	1 374	-	1 374
	SKUPAJ	5 616	1 511	251	243 473	85 995	329 468

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 2021 je razvidno, da je stopnja čiščenja zelo visoka - dosega učinek po KPK 92,62%, po BPK₅ pa 96,66%.

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 69,26%, učinek čiščenja po BPK₅ pa 86,49%.

Čistilna naprava Kompolje je dimenzionirana za 115 PE in trenutno je čistilna naprava le 51-odstotno obremenjena. Delovanje naprave je dobro, in sicer učinek po KPK znaša 84,33%, učinek čiščenja po BPK₅ pa 96,54%.

ČN Orehovo je dimenzionirana za 300 PE in je še vedno v fazi priključevanja novih uporabnikov na kanalizacijski sistem Orehovo. V letu 2021 opravljeni monitoringi so pokazali, da je tudi delovanje te naprave skladno z predpisanimi parametri - učinek po KPK znaša 91,30%, učinek čiščenja po BPK₅ pa 97,29%.

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

PARAMETER	NORMATIV (%)	ČN Sevnica	ČN Orehovo	RČN Bazga	ČN Kompolje
KPK	80	92,62	91,30	69,26	84,33
BPK ₅	90	96,66	97,29	86,49	96,54
Število odvzetih vzorcev v I. 2021		4	2	2	2

Ob koncu leta 2021 smo imeli kot izvajalec javne službe čiščenja odpadnih vod v evidenci zavedenih že 191 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, 80/20, 134/20), Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Ur.l. RS, št. 98/15, 76/17, 81/19, 194/21), 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 pihal 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

S sprejetjem Uredbe 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 1.1.2021 do 31.12.2021).

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 2023).

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. 2021)

- čiščenje odpadne vode – storitev

Področje	Predračun 2021	Obračun 2021	Indeks obr. 21/ predr. 21
Gospodinjstvo	229 148	243 473	106,25
Gospodarstvo, javne ustanove	101 300	85 995	84,89
Skupaj (m³)	330 448	329 468	99,70

Obračunska količina skupno odvedene odpadne vode v letu 2021 je za 0,3% nižja v primerjavi z načrtovanim 2021. Količine v gospodinjstvih so višje zaradi višje količine porabljene in odvedene vode, toda ne zaradi novih večjih priključevanj, ampak je deloma razlog tudi v epidemiji, ko so bili ljudje več časa doma. Je pa iz istega vzroka na drugi strani nižja poraba vode v gospodarstvu, storitvenih dejavnostih in javnih ustanovah, ki so v času epidemije delovale okrnjeno. Količine odpadne vode pri slednjih uporabnikih so nižje od načrtovanih kar za 15,1%.

- čiščenje odpadne vode – omrežnina

Premer vodomera	Faktor omrežnine	Predračunske količine 2021	Obračunske količine 2021
DN ≤ 20	1	2 405	2 429
20 < DN < 40	3	28	27
40 ≤ DN < 50	10	4	3
50 ≤ DN < 65	15	21	19
65 ≤ DN < 80	30	0	0
80 ≤ DN < 100	50	6	6
100 ≤ DN < 150	100	0	0
150 ≤ DN	200	0	0
SKUPAJ		2 464	2 484

Odstopanja obračunskih od predračunskih količin omrežnine v letu 2021 so zaradi novih priključevanj posameznih priključkov. Nekaj je bilo tudi spremembe velikosti vgrajenih vodomerov, ki so osnova za obračun omrežnine, nekaj je bilo odklopov obstoječih objektov.

5.2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe čiščenja odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje (I. 2021)

- čiščenje odpadne vode – storitev

	Čiščenje odpadne vode - storitev	2021	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	248.658	227.208
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	44.490	44.922
a)	Strošek električne energije	14.680	9.955
b)	Strošek goriva	2.910	3.077
c)	Drugi stroški materiala	26.900	31.890
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	107.982	90.891
a)	Stroški vzdrževanja	23.853	17.583
b)	Obdelava bioloških odpadkov	76.550	48.443
c)	Laboratorijske storitve	3.364	3.290
č)	Stroški odstranjevanja javne higiene	15.255	17.259
d)	Druge neposredne storitve	15.560	37.473
e)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-26.600	-33.157
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	53.392	54.711
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	13.117	14.788
a)	Amortizacija lastnih sredstev	6.102	7.893
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	7.015	6.895
	stroški dela	7.015	6.895
	drugi posredni stroški	0	0
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	29.167	28.893
a)	Stroški materiala	968	1.247
b)	Stroški storitev	7.321	8.830
c)	Stroški dela	16.784	17.629
č)	Amortizacija	786	745
d)	Drugi posredni stroški	1.421	442
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	510	1.684
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0
9.	PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	0	-8.681
II.	KOLIČINE V m³	330.448	329.468

	- gospodinjstva	229.148	243.473
	- gospodarstvo	101.300	85.995
III.	CENA V EUR/m³	0,7525	0,6896

Obračunski stroški storitve čiščenja odpadne vode so v višini 227.208 EUR in so za 21.450 EUR (8,6%) nižji od načrtovanih 2021. Razlog za odstopanje je v nekoliko nižjih stroških rednega vzdrževanja in nižjem strošku obdelave bioloških odpadkov, kar je v povezavi z višjimi stroški drugih stroškov storitev (vključuje nabavo pripravka Eco tabs).

Dejansko nastali stroški storitve so v tabeli že znižani za višino izrednih prihodkov v višini 33.157 EUR, ki so v letu 2021 nastali zaradi izvajanja posebnih dejavnosti - praznjenja greznic in blata iz MKČN, izvajanje del po pogodbi. 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. Ti prihodki so za leto 2021 višji od načrtovanega.

Zaradi višjih stroškov vzdrževanja, zlasti pa višjih stroškov ravnanja z blatom iz čistilne naprave je bila že v letu 2020 potrjena usklajena cena čiščenja odpadne vode – storitev, saj predhodno potrjena cena (0,5919 EUR/m³) ni več krila vseh stroškov upravljanja čistilnih naprav.

Glede na količino očiščene odpadne vode (329 468 m³) in stroške izvajanja storitve v višini 227.208 EUR je obračunska cena:

- 0,7160 EUR/m³ - brez upoštevanega izida poslovanja 2021,
- 0,6896 EUR/m³ - z upoštevanim poslovnim izidom 2021.

- čiščenje odpadne vode – omrežnina

Zap. št.	Čiščenje odpadne vode - omrežnina	2021	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	249.191	250.436
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	246.612	246.612
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	2.544	2.258
3.	Stroški odstranjevanja javne higiene	0	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	35	11
7.	Poračun za preteklo obračunsko obdobje	0	1.555

Skupni obračunski stroški čiščenja odpadnih voda – omrežnina za leto 2021 znašajo 250.436 EUR, z upoštevanjem negativnega poslovnega izida v višini 1.555 EUR. Sicer pa so stroški omrežnine povsem

primerljivi z načrtovanimi 2021 in so le za 1.245 EUR višji od načrtovanih – zaradi upoštevanja poslovnega izida.

Zadnja uskladitev cene omrežnine je bila v letu 2017 – potrjena bila predračunska lastna cena 2017 v višini 6,5879 EUR/mesec/faktor 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. Cena je veljavna še v letu 2021.

V letu 2021 je veljavna cena čiščenja odpadne vode - storitev predračunska lastna cena 2020, potrjena s sklepom Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 3541-0010/2020, z dne 29.06.2020, in veljavnostjo cen od 01.07.2020 dalje. Uskladitev je bila potrebna zaradi izrednega povišanja stroškov prevzema in obdelave blata iz ČN s strani zunanjih izvajalcev in vse večje potrebe po vzdrževalnih delih na ČN zaradi staranja infrastrukture v upravljanju.

Predračunske, potrjene in obračunske cene storitve za leto 2021 so prikazane v spodnji tabeli:

Storitev	Potrjena cena 2021*	Predračunska LC 2021	Obračunska cena 2021 (z rezultatom 2021)	Odmik obračunska/potrjena cena 2021		Odmik obračunska/predračunska 2021	
	v EUR	v EUR	v EUR	EUR/m ³	v%	EUR/m ³	v%
		2	3	4=3-1	5=4/1	6=3-2	7=6/2
Čiščenje odpadne vode - storitev v m ³	0,7328	0,7525	0,6896	-0,0432	-5,90	-0,0629	-8,36
Omrežnina (DN 20)	6,5879	6,6049	6,6783	0,0904	1,37	0,0734	1,11

* Storitev – potrjena cena 2020 je predračunska lastna cena 2020
Omrežnina – potrjena cena 2020 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 (0,6896 EUR/m³) od potrjene cene (0,7328 EUR/m³) v višini 0,0432 EUR/m³, kar predstavlja odstopanje za 5,90%. Odstopanje obračunske cene od predračunske pa je 0,0629 EUR/m³, kar predstavlja 8,36%. Razlika med potrjeno/predračunsko ceno 2021 in obračunsko ceno storitve čiščenja odpadne vode za leto 2021 ne presega 10%.

Tudi na strošku omrežnine ugotavljamo manjša odstopanja v ceni. Veljavna potrjena cena je vse od leta 2017 in ker tudi v letu 2021 ni bilo bistvenih sprememb stroškov omrežnine, so odstopanja med obračunsko in potrjeno ceno 2021 minimalna in znašajo 1,37% med obračunsko in potrjeno ceno 2021 ter 1,11% med obračunsko in predračunsko 2021, kar pomeni minimalno odstopanje in kot takšno 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 novejše, 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 2021 lahko zgolj informativne narave.

Storitev	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 Komunala/2021
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	3,0851	6,6783
- povprečna potrjena cena	2,3132	6,5879
- povprečna zaračunana cena	1,7014	0,7168
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,5966	0,6896
- povprečna potrjena cena	0,5985	0,7328
- povprečna zaračunana cena	0,5745	0,7328

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	0,7328	0,5731	0,8093	0,8656	0,7024	0,6398
Omrežnina DN 20 EUR/mesec	0,7168	2,3524	4,4293	1,3630	0,4477	0,5191

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

KOEFICIENT	PANOGA E 37 2021	IZVAJALEC KOMUNALA 2021
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,40	1,05
Gospodarnost poslovanja	1,04	1,00
Povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR	1.772,40	1.654,05

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 2021.

Vir podatkov za panogo: Zbornica komunalnega gospodarstva.

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

Število vodomero v občini Sevnica, ki so osnova za obračun omrežnine pri izvajanju storitev čiščenja odpadne vode, je prikazano v spodnji tabeli:

Zap. št.	Premer vodometra	Nepridobitna dejavnost	Pridobitna dejavnost	SKUPAJ
1	DN ≤ 20	2 281	163	2 444
2	20 < DN < 40	15	13	28
3	40 ≤ DN < 50	1	1	2
4	50 ≤ DN < 65	7	13	20
5	65 ≤ DN < 80	0	0	0
6	80 ≤ DN < 100	1	5	6
7	100 ≤ DN < 150	0	0	0
8	150 ≤ DN	0	0	0
SKUPAJ		2 305	195	2 500

Predračunska količina opravljenih storitev oz. očiščene količine odpadne vode za leto 2023 je v višini 329 330 m³.

	Planirane količine v m ³	
	2023	v %
gospodinjstva	238 980	73
gospodarstvo, javne ustanove	90 350	27
Skupaj	329 330	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 2023 so oblikovani v skladu z Uredbo, ločeno za storitev čiščenja odpadne vode in omrežnino.

ČIŠČENJE ODPADNE VODE - STORITEV

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; za leto 2023 je zaradi razmer na trgu energentov predvideno očitno povišanje - za 105% glede na ocenjene stroške 2022; ta strošek se bo znižal glede na izdana določila Vlade RS (ali s subvencijo cene kWh električne energije ali znižanjem cene kWh);
- 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 za 1,9 delavcev. Plače temeljijo na Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti in njeni tarifni prilogi ter Podjetniški kolektivni pogodbi s pripadajočimi aneksi; v l. 2023 je po kolektivni pogodbi predvidena uskladitev stroška dela;

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 proizvodni 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 proizvodni 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 proizvodnih stroškov v celotnih proizvodnih 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 predviden.

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	283.382
2	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture, njenega zavarovanja in finančnih odhodkov iz fin. naložb	75.187
3	Čiščenje odpadne vode skupaj (EUR)	358.569

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 2021 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	468.995	1.199.405
Oprema	2.129.002	2.064.534	64.468
Skupaj (EUR)	3.894.901	2.533.529	1.361.372

Čiščenje odpadne vode Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti podjetja Komunala Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Oprema - naprave	81.707	47.214	34.492
Oprema - standardno in specialno orodje	3.317	3.136	181
Oprema za promet in zveze, vozila, telefoni	7.958	7.958	0
Oprema - poslovni inventar	28.264	27.205	1.059
Skupaj (EUR)	121.246	85.513	35.733

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2023, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2021, povečana za nove nabave v letu 2022 in načrtovane nabave v letu 2023.

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

Splošni stroški podjetja, ki so vodeni na posebnem stroškovnem mestu, so v višini 7–8 % glede na skupne prihodke oz. stroške in odhodke podjetja in se delijo na dejavnosti po spodaj navedenem ključu.

Prikaz delitve splošnih stroškov po dejavnostih za obračunsko leto 2021 in predračunsko 2023:

Naziv SM	V EUR % splošnih stroškov	
	2021	2023
Vodovod	13,00	14,92
Kanalizacija	2,46	2,56
Čistilna naprava	5,01	4,99
Ravnanje z odpadki	22,47	19,05
Skupaj obvezne GJS	42,94	41,52
Pogrebna služba	3,48	2,87
Javne površine, javne poti	6,11	7,87
Lokalne ceste	11,63	13,02
Javna razsvetljava	0,73	0,86
Plinovod	2,25	1,91
Ostale GJS	24,20	26,53
Tržna dejavnost	32,86	31,95
Skupaj druge dejavnosti komunalnega značaja	32,86	31,95
SKUPAJ SPLOŠNI STROŠKI	100,00	100,00

Sodila za razporejanje splošnih stroškov na javni in tržni del so proizvodni stroški s prilagoditvijo (na javnih službah izvajamo najemnino infrastrukturnih objektov, na tržnih dejavnostih pa stroške storitev, kjer gre za posredovanje).

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.

Prav tako smo za leto 2023 med prihodke, ki bodo zniževali lastno ceno vodarine, upoštevali tudi prihodke subvencije za električno energijo. V elaboratu je upoštevana subvencija skladno z Zakonom o pomoči gospodarstvu za omilitev posledic energetske krize – ZPGOPEK (Ur.l. RS, št. 163/2022), ki je bil za naše podjetje aktualen ob izdelavi poslovnega načrta.

	V EUR	
Čiščenje odpadne vode	Obračunska 2021	Predračunska 2023
Izvajanje posebnih storitev – praznjenje greznic, MKČN	33.157	29.800
Subvencija Vlade RS za električno energijo	-	17.652
SKUPAJ	33.157	47.452

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 2021 zaposlenih 1,9 delavcev:

Posredni stroški dela: 0,20 delavca (vodja dejavnosti čiščenja odpadne vode).

Neposredni stroški dela: 1,70 delavca.

Za leto 2023 je predvideno število delavcev 1,9 kot je bilo pred tem. Sprememb torej ni predvidenih.

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	75.150	30,3	172.581	69,7
2021	246.612	75.511	30,6	171.101	69,4
2022-oc	200.323	55.432	27,7	144.891	72,3
2023-pl	68.614	30.547	44,5	38.067	55,5

Iz gornje tabele je razvidno, da je predračunska najemнина za leto 2023 občutno nižja od preteklih let zaradi amortizacije javne infrastrukture. Posledica nižanja stroška najemnine je nižji predračunski strošek omrežnine in nižja predračunska cena. Za leto 2023 se bo ravno iz tega razloga predlagala nižja potrjena cena omrežnine, stopnja subvencije najemnine za uporabnike v gospodinjstvih in javnih ustanovah (nepridobitnih dejavnostih) pa v višini 70,1%, kar bi omogočilo enako zaračunano ceno kot je bila v letu 2022, torej brez sprememb. V pridobitnih dejavnostih subvencije ni, predvideno bo zaradi nižje najemnine za leto 2023 predlagana nižja cena.

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

(75.187 EUR) in stroškom najemnine (68.614 EUR) so stroški zavarovalnih premij v višini 6.541 EUR in finančni odhodki iz finančnih naložb v višini 31 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

Zap. št.	Čiščenje odpadne vode - storitev	PREDRAČUNSKA	
		2023	Struktura v %
I.	STROŠKI IN ODHODKI	75.186	100,00
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	68.614	91,26
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	6.541	8,70
3.	Stroški odstranjevanja javne higiene	0	0,00
4.	Neposredno delo	0	0,00
5.	Stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnino za služnost, škodo povezano z gradnjo, obnovo infrastrukture	0	0,00
6.	Odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti	31	0,04

a) Izračun stroška najemnine kot dela omrežnine 2023:

Premer vodomera	Število vodomerov	Faktor omrežn.	Cena najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki najemnine (EUR)	70,1% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki-70,1% subvencija (EUR)
DN ≤ 20	2444	1	1,8163	53.269,57	1,2735	34.858,24
20 < DN < 40	28	3	5,4489	1.830,87	3,8205	687,69
40 ≤ DN < 50	2	10	18,1630	435,92	12,7350	152,82
50 ≤ DN < 65	20	15	27,2445	6.538,82	19,1025	1.604,61
65 ≤ DN < 80	0	30	54,4890	0,00	38,2050	0,00
80 ≤ DN < 100	6	50	90,8150	6.538,82	63,6750	764,10
100 ≤ DN < 150	0	100	181,6300	0,0000	127,3500	0,00
SKUPAJ	2 500			68.614,00		38.067,46

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 70,1% 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 2023 iz skupnih stroškov najemnine, zavarovalnih premij in finančnih odhodkov:

Premer vodomera	Število vodomero	Faktor omrežn.	Cena omrežnine (vod./mesec)	Letni prihodki omrežnine (EUR)	70,1% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki-70,1% subvencija (EUR)	Zaračunana cena omrežnine (EUR/mesec)
DN ≤ 20	2444	1	1,9903	58.372,27	1,2735	34.858,24	0,7168
20 < DN < 40	28	3	5,9709	2.006,25	3,8205	687,69	2,1504
40 ≤ DN < 50	2	10	19,9030	477,68	12,7350	152,82	7,1680
50 ≤ DN < 65	20	15	29,8545	7.165,17	19,1025	1.604,61	10,7520
65 ≤ DN < 80	0	30	59,7090	0,00	38,2050	0,00	21,5040
80 ≤ DN < 100	6	50	99,5150	7.165,17	63,6750	764,10	35,8400
100 ≤ DN < 150	0	100	199,0300	0,00	127,3500	0,00	71,6800
SKUPAJ	2 500			75.186,54		38.067,46	

Izračun predračunske cene omrežnine 2023 – osnovni vodomern DN 20:

v EUR/mesec

Storitev	Potrjena cena 2021 (predračunska cena 17, brez poročuna 16)	Predračunska cena 2021	Obračunska cena (OC) 2021*	Poračun leto 2021	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2023	Predračunska cena 2023 s poročunom 2021
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	6,5879	6,6049	6,6783	0,0904	1,37	1,9901	2,0807

* upoštevan rezultat poslovanja 2021

Lastna predračunska cena omrežnine je 1,9901 EUR/mesec, z upoštevanim poročunom za leto 2021 v višini 0,0904 EUR/mesec pa predračunska cena znaša 2,0807 EUR/mesec. Pri poročunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja 2020 znaša 1,37% in kot takšna ne presega 10%.

Pri izračunih opažamo večje odstopanje med trenutno potrjeno ceno 2022 in predračunsko 2023 – leto znaša kar 16,8% zaradi že navedenega razloga, znižanja stroška najemnine zaradi amortizacije javne infrastrukture.

Storitev	Potrjena cena 2022 (predračunska cena 17, brez poročuna 16)	Predračunska cena 2023	Indeks odstopanja predračunska 2023/ potrjena 2022
	1	2	3=2/1
omrežnina DN 20	5,4811	1,9901	0,36

Zaradi večjih odstopanj bo v letu 2023 podan predlog za usklajitev potrjene cene pri pristojnem občinskem organu.

Izračun prihodkov od omrežnine za čiščenje odpadne vode:

Prihodek od omrežnine (EUR)	Neprihoditna dejavnost		Prihoditna dejavnost		Skupaj	
	mesečno	letno	mesečno	letno	mesečno	letno
a) najemnine	4.524,50	54.293,99	1.193,33	14.320,01	5.717,83	68.614,00
b) zavarovalne premije, finančni odhodki	433,40	5.200,82	114,31	1.371,72	547,72	6.572,54
SKUPAJ	4.957,90	59.494,81	1.307,64	15.691,73	6.265,55	75.186,54

Finančni učinki so opredeljeni na letnem nivoju. Upoštevani so prihodki, ki imajo za osnovo predračunsko lastno ceno 2023 – brez upoštevanega poročila 2021.

V skladu z Uredbo lahko Občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci neprihoditnih dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun Občine. Za leto 2023 se v dejavnosti čiščenja odpadnih voda predlaga potrditev predračunskih cen omrežnine 2023 in subvencija najemnine v neprihoditni dejavnostih v višini 70,1%.

Če ostane cena nespremenjena, ostanejo prihodki, tudi subvencija, na ravni leta 2022.

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA STORITVE ČIŠČENJA ODPADNE VODE

	Čiščenje odpadne vode - storitev	PREDRAČUNSKA		
		2023	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	283.382	100,00	0,8605
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	66.581	23,50	0,2022
a)	Strošek električne energije	29.710	10,48	0,0902
b)	Strošek goriva	4.901	1,73	0,0149
c)	Drugi stroški materiala	31.970	11,28	0,0971
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	105.554	37,25	0,3205
a)	Stroški vzdrževanja	23.770	8,39	0,0722
b)	Obdelava bioloških odpadkov	53.200	18,77	0,1615
c)	Laboratorijske storitve	3.679	1,30	0,0112
č)	Stroški odstranjevanja javne higiene	15.320	5,41	0,0465
d)	Druge neposredne storitve	39.385	13,90	0,1196
e)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-29.800	-10,52	- 0,0905
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	60.057	21,19	0,1824
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	17.500	6,18	0,0531

a)	Amortizacija lastnih sredstev	9.537	3,37	0,0290
b)	Drugi posredni proizvodjalni stroški	7.963	2,81	0,0242
	stroški dela	7.963	2,81	0,0242
	drugi posredni stroški	0	0,00	-
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	33.150	11,70	0,1007
a)	Stroški materiala	1.584	0,56	0,0048
b)	Stroški storitev	9.301	3,28	0,0282
c)	Stroški dela	20.396	7,20	0,0619
č)	Amortizacija	984	0,35	0,0030
d)	Drugi posredni stroški	885	0,31	0,0027
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	540	0,19	0,0016
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI		0,00	-
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0,00	-
II.	KOLIČINE V m³	329.330		
	- gospodinjstva	238.980		
	- gospodarstvo	90.350		
III.	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m³	0,8605		

Izračun predračunske cene storitve čiščenja odpadne vode:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina očiščene vode}} = \frac{283.382 \text{ EUR}}{329\,330 \text{ m}^3} = \mathbf{0,8605 \text{ EUR/m}^3}$$

Storitev	v EUR/m ³						
	Potrjena cena 2021 (predrač. cena 2020)	Predračunska lastna cena 2021	Obračunska cena (OC) 2021*	Poračun leto 2019 (razlika OC-PC)	Poračun – razlika v %	Predračunska cena 2023	Predračunska cena 2023 s poračunom 2021
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
Čiščenje odpadne vode	0,7328	0,7525	0,6896	-0,0432	-5,90	0,8605	0,8173

* upoštevan rezultat poslovanja 2021

Lastna predračunska cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2023. Lastna predračunska cena čiščenja odpadne vode znaša 0,8605 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2021 v višini 0,0432 EUR/m³ pa predračunska cena 2023 znaša 0,8173 EUR/m³.

Odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno 2021 znaša 5,90%, kar ne presega 10% in na osnovi tega ni potrebno začeti postopka usklajevanja cene.

Predračunska cena 2023 pa od potrjene cene 2022 odstopa za 17,4% in je višja predvsem zaradi višjih stroškov električne energije. Zaradi tako velikega odstopanja je v letu 2023 predvidena uskladitev cene storitve čiščenja odpadne vode.

Storitev	Potrjena cena 2022 (predrač. cena 2022)	Predračunska cena 2023	Indeks odstopanja predračunska 2023/ potrjena 2022
	1	2	3=2/1
Čiščenje OV	0,7328	0,8605	117

Izračun prihodkov od izvajanja storitve čiščenja odpadnih voda za I. 2023:

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto (potrjena c. 2022)	Prihodek v EUR/leto (predračunska c. 2023)
gospodinjstva	238 980	175.124,54	205.642,29
gospodarstvo, javne ustanove	90 350	66.208,48	77.746,18
Skupaj	329 330	241.333,02	283.388,47

Prihodki so oblikovani na osnovi načrtovanih količin opravljenih storitev in predračunske cene 2023. (0,8605 EUR/m³). Skupni načrtovani prihodki so torej 283.388 EUR.

V kolikor ostane cena storitve nespremenjena – torej potrjena cena 2022 (0,7328 EUR/m³), znašajo letni prihodki na osnovi načrtovanih količin 241.333 EUR in posledično bo izkazan negativni poslovni izid v segmentu poslovanja izvajanja storitve.

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 skladno s Pravilnikom o sodilih za ločeno računovodsko spremljanje posameznih dejavnosti iz decembra 2021, katerega je preverila pooblaščen revizijska družba.

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

Razporejanje prihodkov

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

Razporejanje stroškov

Neposredni proizvodjalni stroški so tisti stroški, katere neposredno, na podlagi knjigovodske listine knjižimo na dejavnost oz. stroškovno mesto v okviru dejavnosti, na katero se nanašajo (stroški materiala, energije, prevoznih in ostalih eksternih in internih storitev ter drugi stroški). Neposredne stroške dela razporejamo direktno na stroškovna mesta na osnovi opravljenih ur dela na posameznem stroškovnem mestu.

Za razporeditev posrednih stroškov, ki nastajajo v več dejavnostih, uporabljamo sodila, in sicer:

- opravljene aktivnosti, ki so odvisne od opravljenih ur in izražene s % (plače vodje dejavnosti s pripadajočimi stroški)
- nabavna vrednost osnovnih sredstev (sodilo za požarno in strojelomno zavarovanje)
- število zaposlenih (sodilo za zavarovanje odgovornosti)
- fakturirana realizacija za komunalne storitve (sodilo za oblikovanje popravka vrednosti)
- število merilnih mest
- število avtomobilov
- razmerje med celotno distribuirano količino in distribuirano količino na trgovskem delu-prodaja zemeljskega plina.

Splošni stroški so tista skupina stroškov, ki niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče razporediti na temeljne dejavnosti. Evidentiramo jih na dejavnostih skupnih služb. Na tem stroškovnem mestu so tudi prihodki (0,2% skupnih prihodkov podjetja), katere s sodili zaradi nepomembnih zneskov ne razporejamo na dejavnosti, ampak ugotovimo razliko med prihodki in stroški na dejavnosti skupnih služb ter jo po potrjenem ključu (glej točko 5.9) razporedimo na dejavnosti.

V letu 2021 je bilo na čiščenje komunalne odpadne vode razporejenih 5,01% splošnih stroškov, za leto 2023 pa so načrtovani s 4,99% -ti.

Dejavnost čiščenja odpadnih vode (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
- 116 Čistilna naprava Dolnje Brezovo.

Za vsako stroškovno mesto v 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 2021 in poslovnem načrtu za leto 2023. Dokumenta potrjuje Občinski svet Občine Sevnica.

Razporejanje stroškov po dejavnostih za leto 2021

	GJS OBVEZNE					GJS DRUGE						TRG	UPRAVA	SKUPAJ PODJETJE
	Vodovod	Čistilna naprava	Kanalizacija	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Lokalne ceste	Javna razsvetlj.	Plinovod	SKUPAJ druge GJS	Tržna dejavnost	Uprava	
1	2	3	4	5	6=2do5	8	9	10	11	12	13=8 do 12	14	15	16=6+13+14+15
a) Neposredni proizvajalni stroški	912.224,15	496.836,99	423.206,68	1.073.248,02	2.905.515,84	255.124,36	488.317,83	1.066.909,68	80.680,44	449.472,73	2.340.505,04	1.640.756,23	586.870,02	7.473.647,13
Stroški materiala	93.996,45	44.922,18	17.210,45	94.654,57	250.783,65	42.585,98	61.945,88	191.883,62	0,00	1.148,40	297.563,88	359.048,90	25.327,41	932.723,84
Nabavna vrednost prodanega blaga	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222.988,20	222.988,20	0,00		222.988,20
Stroški storitev	635.530,93	387.615,60	359.988,45	582.533,48	1.965.668,46	109.222,60	96.023,21	642.678,63	80.680,44	181.337,57	928.604,88	1.063.717,78	179.347,08	4.137.338,20
Od tega najemnina infrastrukture GJS	309.791,40	246.611,64	388.881,40	13.653,00	958.937,44	10.999,94	0,00	0,00	0,00	0,00	10.999,94	0,00	0,00	969.937,38
Od tega ZP infrastrukture GJS	38.908,90	1.607,34	4.472,50	362,02	45.350,76	1.751,53	0,00	0,00	0,00	4.405,02	6.156,55	0,00	0,00	51.507,31
Stroški dela	113.882,95	54.710,83	43.983,14	324.930,88	537.507,80	93.886,26	296.404,61	162.268,25	0,00	43.806,15	552.559,12	174.405,18	358.081,37	1.622.553,47
Amortizacija	10.817,07	7.893,47	357,17	53.017,90	72.085,61	7.665,36	31.793,22	68.894,58	0,00	22,08	108.375,24	35.828,96	15.123,97	231.413,78
Prevrednotovalni poslovni odhodki	-2.395,30	1.684,22	1.656,57	17.405,06	18.350,55	1.238,96	0,00	0,00	0,00	0,00	1.238,96	418,21	-3.637,24	16.370,48
Drugi stroški	57.091,09	0,00	0,00	0,00	57.091,09	124,70	2.150,91	0,00	0,00	136,00	2.411,61	1.944,24	11.677,45	73.124,39
Finančni odhodki	20,32	10,59	10,59	706,12	747,62	399,92	0,00	1.184,60	0,00	25,55	1.610,07	2.192,96	864,87	5.415,52
Drugi finančni odhodki - izredni	3.280,64	0,10	0,31	0,01	3.281,06	0,58	0,00	0,00	0,00	8,78	9,36	3.200,00	85,11	6.575,53
b) Posredni proizvajalni stroški	26.713,61	6.894,71	11.346,98	41.439,12	86.394,42	36.751,82	5.771,84	39.036,63	0,00	63.567,67	145.127,96	71.106,14	0,00	302.628,52
Stroški materiala	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		519,75	519,75	0,00		519,75
Stroški storitev	0,00	0,00	0,00	14,80	14,80	435,12	0,00	325,60	0,00	20.525,75	21.286,47	96,20	0,00	21.397,47
Stroški dela	26.713,61	6.894,71	11.346,98	41.424,32	86.379,62	36.316,70	5.771,84	38.711,03	0,00	42.510,43	123.310,00	71.009,94	0,00	280.699,56
Drugi stroški in odh.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		11,74	11,74	0,00		11,74
c) Splošni stroški	74.984,38	14.195,34	28.892,95	129.677,25	247.749,92	20.083,00	35.283,25	67.120,26	4.227,66	12.957,48	139.671,65	189.589,28	-577.010,85	0,00
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI (a+b+c)	1.013.922,14	517.927,04	463.446,61	1.244.364,39	3.239.660,18	311.959,18	529.372,92	1.173.066,57	84.908,10	525.997,88	2.625.304,65	1.901.451,65	9.859,17	7.776.275,65

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2021

		GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE										DRUGE DEJAVNOSTI KOMUNALNEGA ZNAČAJA			SKUPAJ
v EUR		Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Lokalne ceste	Javna razsvetljava	Plinovod	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	Komunala
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=2 do 10	12	13	14= 12+13	15=11+14
A.	PRIHODKI (I+II+III)	1.021.925	457.047	525.053	1.248.677	294.085	529.373	1.175.484	85.763	433.170	5.770.576	2.007.844	9.859	2.017.703	7.788.280
I.	POSLOVNI PRIHODKI	1.021.919	457.047	525.052	1.248.677	294.085	529.373	1.175.484	85.763	432.325	5.769.724	2.006.641	6.238	2.012.879	7.782.603
a)	čisti prihodki od prodaje	994.974	283.229	349.714	1.213.599	294.085	497.377	1.169.991	85.763	432.325	5.321.056	1.968.919	6.238	1.975.156	7.296.213
	- od prodaje proizv., storitev	368.546	121.838	273.490	1.181.540	294.085	497.377	1.169.991	85.763	432.325	4.424.954	1.968.919	6.238	1.975.156	6.400.110
	- omrežnina	626.428	161.391	76.224	32.059	0	0	0	0	0	896.102	0	0	0	896.102
b)	drugi prihodki	26.945	173.818	175.338	35.078	0	31.996	5.493	0	0	448.668	37.723	0	37.723	486.391
	- cenovna subvencija	0	170.422	171.101	0	0	0	0	0	0	341.523	0	0	0	341.523
	- drugi prihodki	26.945	3.396	4.237	35.078	0	31.996	5.493	0	0	107.145	37.723	0	37.723	144.868
II.	FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1.208	1.209	1.209
III.	DRUGI PRIHODKI	6	0	0	0	0	0	0	0	845	852	1.201	2.414	3.615	4.467
B.	STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	1.013.922	463.447	517.927	1.244.364	311.959	529.373	1.173.067	84.908	525.998	5.864.965	1.901.452	9.859	1.911.311	7.776.276
I.	POSLOVNI ODHODKI	1.010.621	463.436	517.916	1.243.658	311.559	529.373	1.171.882	84.908	525.952	5.859.305	1.896.059	8.909	1.904.968	7.764.273
1.	Stroški materiala in storitev	804.512	406.092	446.733	806.880	172.327	193.252	902.008	84.908	439.477	4.256.189	1.612.452	-372.336	1.240.116	5.496.305
a)	Nabavna vredn. prodanega blaga in mater.	0	0	0	0	0	0	0	0	222.988	222.988	0	0	0	222.988
b)	Stroški materiala	93.996	17.210	44.922	94.655	42.586	61.946	191.884	0	1.668	548.867	359.049	25.327	384.376	933.244
c)	Stroški storitev	710.515	388.881	401.811	712.226	129.741	131.306	710.124	84.908	214.821	3.484.334	1.253.403	-397.664	855.739	4.340.073
	- najemnina za uporabo infr.	309.791	330.147	246.612	13.653	11.000	0	0	0	37.789	948.992	0	0	0	948.992
	- drugi stroški storitev	400.724	58.734	155.199	698.573	118.741	131.306	710.124	84.908	177.031	2.535.341	1.253.403	-397.664	855.739	3.391.081
2.	Stroški dela	140.597	55.330	61.606	366.355	130.203	302.176	200.979	0	86.317	1.343.563	245.415	358.081	603.496	1.947.059
a)	Stroški bruto plače	98.618	38.312	42.356	233.783	92.504	203.204	136.533	0	58.315	903.625	159.294	251.848	411.143	1.314.767
c)	Stroški pokoj. zavarovanj	3.005	1.207	1.479	8.159	2.553	8.280	5.624	0	1.062	31.370	7.543	8.546	16.089	47.459
b)	Prispevki delodajalca od plač...	15.989	6.220	6.822	38.207	14.917	32.388	22.182	0	9.408	146.132	25.890	40.277	66.167	212.299
d)	Drugi stroški dela	16.796	6.363	7.721	62.419	15.489	58.304	28.742	0	7.840	203.673	40.719	30.742	71.461	275.134
e)	Rezervacije za pokoj., JN, odpr.	6.189	3.228	3.228	23.788	4.739	0	7.899	0	9.692	58.763	11.969	26.669	38.638	97.401
3.	Odpisi vrednosti (a+b)	8.422	2.014	9.578	70.423	8.904	31.793	68.895	0	22	200.050	36.247	11.487	47.734	247.784
a)	Amortizacija za sredstva podjetja	10.817	357	7.893	53.018	7.665	31.793	68.895	0	22	180.461	35.829	15.124	50.953	231.414
b)	Prevrednotovalni posl. odh.	-2.395	1.657	1.684	17.405	1.239	0	0	0	0	19.590	418	-3.637	-3.219	16.370
4.	DRUGI STROŠKI	57.091	0	0	0	125	2.151	0	0	136	59.503	1.944	11.677	13.622	73.124
II.	FINANČNI ODHODKI	20	11	11	706	400	0	1.185	0	37	2.369	2.193	865	3.058	5.427
III.	DRUGI ODHODKI	3.281	0	0	0	1	0	0	0	9	3.290	3.200	85	3.285	6.576
C.	ČISTI DOBIČEK PRED OBDAV.(A-B)	8.003	-6.400	7.125	4.313	-17.874	0	2.417	855	-92.828	-94.389	106.393	0	106.393	12.004
Č.	DAVEK OD DOH. PRAVNIH OSEB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.463	0	9.463	9.463
D.	ČISTI DOBIČEK PO OBDAV.(C-Č)	8.003	-6.400	7.125	4.313	-17.874	0	2.417	855	-92.828	-94.389	96.930	0	96.930	2.541
E.	POKRITJE SPLOŠNIH STR.	74.984	14.195	28.893	129.677	20.083	35.283	67.120	4.228	12.957	387.422	189.589	0	189.589	577.011
F.	%UPRAVNIH STR./SKUPNI US	13,00	2,46	5,01	22,47	3,48	6,11	11,63	0,73	2,25	67,14	32,86	0,00	32,86	100,00

Načrtovana razporeditev stroškov za leto 2023

v EUR	GJS OBVEZNE					TRŽNA DEJ.	GJS DRUGE							Uprava	SKUPAJ
	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Skupaj obvezne GJS	Tržna dejavnost	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Javne poti	Lokalne ceste	Javna razsvetljava	Plinovod	SKUPAJ druge GJS	Uprava	SKUPAJ PODJETJE
1	2	3	4	5	6=2do5	7	8	9	9a	10	11	12	13=8 do 12	14	15=6+7+13+14
a) Neposredni proizvodjalni stroški	1.169.200	482.235	364.908	1.142.166	3.158.509	1.809.919	277.801	496.190	204.142	1.044.151	115.906	238.694	2.376.884	692.020	8.037.332
Stroški materiala	363.107	48.743	84.233	124.750	620.833	345.148	50.088	88.668	0	321.574	0	23.556	483.886	33.050	1.482.917
Stroški storitev	616.891	385.425	210.510	565.158	1.777.984	1.089.899	118.230	95.146	177.193	449.170	115.906	184.343	1.139.988	194.104	4.201.975
Od tega najemnina infrastrukture GJS	290.292	339.483	68.614	14.228	712.617	0	11.000	0	0	0	0	37.986	48.986	0	761.603
Od tega ZP infrastrukture GJS					0	0		0	0	0	0	0	0	0	0
Stroški amortizacije	8.817	517	9.537	64.099	82.970	71.177	4.724	50.143	0	66.811	0	214	121.892	20.527	296.566
Stroški dela	119.083	46.969	60.057	379.624	605.733	298.538	103.652	261.906	26.933	204.478	0	30.529	627.498	425.656	1.957.425
Drugi poslovni stroški	55.536	0	0	0	55.536	0	0	100	0	100	0	0	200	17.998	73.734
Prevrednotovalni poslovni odhodki	2.500	550	540	2.000	5.590	500	1.000	0	0	0	0	0	1.000	0	7.090
Finančni odhodki	70	31	31	6.535	6.667	1.657	107	227	16	2.018	0	52	2.420	485	11.229
Drugi finančni odhodki - izredni	3.196	0	0	0	3.196	3.000	0	0	0	0	0	0	0	200	6.396
b) Posredni proizvodjalni stroški	30.939	13.106	7.963	47.890	99.898	82.116	42.381	47.822	0	45.037	0	50.060	185.300	0	367.314
Stroški materiala	0	0	0		0	0	0	0		0	0	786	786	0	786
Stroški storitev	85	0	0	45	130	100	435	0		326	0	5.769	6.530	0	6.760
Amortizacija	0	0	0		0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Stroški dela	30.854	13.106	7.963	47.845	99.768	82.016	41.946	47.822		44.711	0	43.484	177.963	0	359.747
Finančni odhodki												21	21		21
c) Splošni stroški	99.131	16.981	33.150	126.511	275.773	212.237	19.051	48.076	4.180	86.486	5.795	12.664	176.252	664.262	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI	1.299.270	512.322	406.021	1.316.567	3.534.180	2.104.272	339.233	592.088	208.322	1.175.674	121.701	301.418	2.738.436	27.758	8.404.646

Načrtovani izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2023

	v EUR	OBVEZNE GJS					NEOBVEZNE GJS							DRUGE DEJAVNOSTI KOMUNALNEGA ZNAČAJA					SKUPAJ Komunala
		Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Skupaj obvezne GJS	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Javne poti	Lokalne ceste	Javna razsvetljava	Plin	Skupaj neobvezne GJS	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Od tega Energetika	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	
	1	2	3	4	5	6	7	7a	8	9	10	10a=6do10	11=5a+10a	12	12a	13	14= 12+13	15=11+14	
A. PRIHODKI (I+II+III)	1.299.270	512.322	406.021	1.316.567	3.534.180	339.233	597.706	211.457	1.193.572	121.701	227.305	2.690.974	6.225.154	2.205.066	58.551	27.758	2.232.824	8.457.978	
I. POSLOVNI PRIHODKI	1.299.270	512.322	406.021	1.316.567	3.534.180	339.233	597.706	211.457	1.193.572	121.701	227.305	2.690.974	6.225.154	2.205.066	58.551	16.258	2.221.324	8.446.478	
a) čisti prihodki od prodaje	1.142.493	320.923	341.636	1.300.563	3.105.615	331.256	540.035	211.405	1.154.808	121.701	227.199	2.586.404	5.692.019	2.141.684	23.171	5.200	2.146.884	7.838.903	
- od prodaje proizv., storitev	514.972	156.978	274.952	1.273.526	2.220.428	331.256	540.035	211.405	1.154.808	121.701	227.199	2.586.404	4.806.832	2.141.684	23.171	5.200	2.146.884	6.953.716	
- omrežnina	627.521	163.945	66.684	27.037	885.187	0	0	0	0	0	0	0	885.187	0	0	0	0	885.187	
b) drugi prihodki	156.777	191.399	64.385	16.004	428.565	7.977	57.671	52	38.764	0	106	104.570	533.135	63.382	35.380	11.058	74.440	607.575	
- cenovna subvencija	0	171.821	38.067	0	209.888	0	0	0	0	0	0	0	209.888	0	0	0	0	209.888	
- drugi prihodki	156.777	19.578	26.318	16.004	218.677	7.977	57.671	52	38.764	0	106	104.570	323.247	63.382	35.380	11.058	74.440	397.687	
II. FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.500	2.500	2.500	
III. DRUGI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.000	9.000	9.000	
B. STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	1.299.270	512.322	406.021	1.316.567	3.534.180	339.233	592.088	208.322	1.175.674	121.701	301.418	2.738.436	6.272.616	2.104.272	52.601	27.758	2.132.030	8.404.646	
I. POSLOVNI ODHODKI	1.296.004	512.291	405.990	1.310.032	3.524.317	339.126	591.861	208.306	1.173.656	121.701	301.345	2.735.995	6.260.312	2.099.615	52.601	27.073	2.126.688	8.387.000	
1. Stroški materiala in storitev	1.079.214	451.149	327.893	816.464	2.674.720	187.804	231.890	181.373	857.556	121.701	214.454	1.794.778	4.469.498	1.647.384	52.601	-437.108	1.210.276	5.679.774	
a) Nabavna vred. prod. blaga in mater.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20.091	20.091	20.091	0	0	0	0	20.091	
b) Stroški materiala	363.107	48.743	84.233	124.750	620.833	50.088	88.668	0	321.574	0	4.251	464.581	1.085.414	345.148	40.950	33.050	378.198	1.463.612	
c) Stroški storitev	716.107	402.406	243.660	691.714	2.053.887	137.716	143.222	181.373	535.982	121.701	190.112	1.310.106	3.363.993	1.302.236	11.651	-470.158	832.078	4.196.071	
- najemnina za uporabo infr.	290.292	339.483	68.614	14.228	712.617	11.000	0	0	0	0	37.986	48.986	761.603	0	0	0	0	761.603	
- drugi stroški storitev	425.815	62.923	175.046	677.486	1.341.270	126.716	143.222	181.373	535.982	121.701	152.126	1.261.120	2.602.390	1.302.236	11.651	-470.158	832.078	3.434.468	
2. Stroški dela	149.937	60.075	68.020	427.469	705.501	145.598	309.728	26.933	249.189	0	86.677	818.125	1.523.626	380.554	0	425.656	806.210	2.329.836	
a) Stroški bruto plače	107.534	43.973	49.366	298.212	499.085	105.666	215.915	18.775	175.799	0	64.743	580.898	1.079.983	268.499	0	324.947	593.446	1.673.429	
b) Prisp. delodajalca od plač...	17.313	7.080	7.948	48.012	80.353	17.012	34.762	3.023	28.304	0	10.424	93.525	173.878	43.227	0	52.317	95.544	269.422	
c) Stroški pokojn. zavarovanj	3.528	1.371	1.500	9.555	15.954	2.951	5.650	491	6.004	0	1.698	16.794	32.748	8.152	0	9.120	17.272	50.020	
d) Drugi stroški dela	20.259	7.057	8.612	66.906	102.834	18.461	52.021	4.524	36.969	0	8.782	120.757	223.591	56.996	0	36.118	93.114	316.705	
e) Rezervacije za pok.,JN, odpr.	1.303	594	594	4.784	7.275	1.508	1.380	120	2.113	0	1.030	6.151	13.426	3.680	0	3.154	6.834	20.260	
3. Odpisi vrednosti (a+b)	11.317	1.067	10.077	66.099	88.560	5.724	50.143	0	66.811	0	214	122.892	211.452	71.677	0	20.527	92.204	303.656	
a) Amortizacija za sreds. podj.	8.817	517	9.537	64.099	82.970	4.724	50.143	0	66.811	0	214	121.892	204.862	71.177	0	20.527	91.704	296.566	
b) Prevrednotovalni posl. odh.	2.500	550	540	2.000	5.590	1.000	0	0	0	0	0	1.000	6.590	500	0	0	500	7.090	
4. DRUGI STROŠKI	55.536	0	0	0	55.536	0	100	0	100	0	0	200	55.736	0	0	17.998	17.998	73.734	
II. FINANČNI ODHODKI	70	31	31	6.535	6.667	107	227	16	2.018	0	73	2.441	9.108	1.657	0	485	2.142	11.250	
III. DRUGI ODHODKI	3.196	0	0	0	3.196	0	0	0	0	0	0	0	3.196	3.000	0	200	3.200	6.396	
C. ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČITVIJO (A-B)	0	0	0	0	0	0	5.618	3.135	17.898	0	-74.113	-47.462	-47.462	100.794	5.950	0	100.794	53.332	
Č. DAVEK OD DOH. PRAV.OS.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.414	0	0	8.414	8.414	
D. ČISTI DOBIČEK PO OBD.(C-Č)	0	0	0	0	0	0	5.618	3.135	17.898	0	-74.113	-47.462	-47.462	92.380	5.950	0	92.380	44.918	
E. POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV	99.131	16.981	33.150	126.511	275.773	19.051	48.076	4.180	86.486	5.795	12.664	176.252	452.025	212.237	5.060		212.237,00	664.262	
F. % UPRAVNIH STROŠKOV/SKUPNI US	14,92	2,56	4,99	19,05	41,52	2,87	7,24	0,63	13,02	0,87	1,91	26,53	68,05	31,95	0,76	0,00	31,95	100,00	

6. ZAKLJUČEK

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo, kar vpliva na strukturo cene (storitev, omrežnina). 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 nove cene.

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 navedena predračunska cena omrežnine, ki se v nepridobitni dejavnosti in gospodinjstvih s subvencijo zniža v višini 70,11% najemnine. Po elaboratu letna subvencija Občine znaša 38.067 EUR, najemnina pa 68.614 EUR.

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

Storitev	Potrjena cena 2021	Potrjena cena 2022	Obračunska cena (OC) 2021*	Poračun leto 2021 (razlika OC-PC)	Poračun – razlika v %	Predračunska cena 2023	Predračunska cena 2023 s poračunom 2021
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	6,5879	5,4811	6,6783	0,0904	1,37	1,9903	2,0807
čiščenje odpadne vode - storitev	0,7328	0,7328	0,6896	-0,0432	-5,90	0,8605	0,7512

*upoštevani rezultat poslovanja 2021

V primeru čiščenja odpadne vode – storitev se ugotavlja, da je odstopanje med obračunsko ceno 2021 in potrjeno ceno 2021/2022 za odstopanje v višini 5,9%. Je pa izkazano višje odstopanje, za 17,4%, pri predračunski ceni 2023 v primerjavi s potrjeno ceno 2022. Stroški upravljanja čistilnih naprav se bodo v letu 2023 občutno povišali predvsem zaradi višje cene električne energije, tudi višanja cen zunanjih izvajalcev in uskladitve stroška dela. Z elaboratom se tako predlaga uskladitev cene storitve in potrditev predračunske cene 2023 – 0,8605 EUR/m³.

Pri čiščenju odpadne vode – omrežnina ni večjih odstopanj med obračunsko 2021 in potrjeno ceno 2021, prav tako ne med obračunsko ceno 2021 in potrjeno ceno 2022. Je pa bistveno odstopanje med predračunsko 2023 in potrjeno 2022 - za -3,4908 EUR/mesec/faktor1. Odstopanje je posledica nižjega stroška najemnine za uporabo infrastrukture zaradi amortizacije osnovnih sredstev. Po elaboratu je podan predlog za znižanje potrjene cene omrežnine in potrditev predračunske cene 2023 – 1,9903 EUR/mesec/faktor1. Zaračunana cena pri uporabnikih v gospodinjstvih in javnih ustanovah ostaja nespremenjena (0,7168 EUR/mesec/faktor1) ob upoštevanju subvenciji najemnine v višini 70,11%.



Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.