

JAVNO PODJETJE KOMUNALA d.o.o. SEVNICA



ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE V OBČINI SEVNICA

- ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE -



SEVNICA, januar 2022

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. 2020)	7
5.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2020)	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.....	16
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 (2020), 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 2022.

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 2020):

ŠT.	ČISTILNA NAPRAVA	ŠT. OSEB	ŠT. PRIKLJUČKOV		ODPADNA VODA – m ³		
			Gospodinjstva	Gospodarstvo	Gospodinjstva	Gospodarstvo	Skupaj
1.	CČN Sevnica ¹	5 289	1 391	257	230 691	92 343	323 034
2.	RČN Bazga	131	39	-	5 407	-	5 407
3.	ČN Kompolje	59	16	2	2 175	-	2 175
4.	ČN Orehovo	48	26	-	3 628	-	3 628
5.	ČN Dolnje Brezovo	62	20	-	1 311	-	1 311
	SKUPAJ	5 589	1 492	259	243 212	92 343	335 555

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 2020 je razvidno, da je stopnja čiščenja zelo visoka - dosega učinek po KPK 94,59 %, po BPK5 pa 97,34%.

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 74,16 %, učinek čiščenja po BPK5 pa 91,12 %.

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 73,34 %, učinek čiščenja po BPK5 pa 93,31 % (iz rezultatov preskušanj očiščene odpadne vode za leto 2019, saj se v letu 2020 na tej ČN meritve niso izvajale).

ČN Orehovo je dimenzionirana za 300 PE in je še vedno v fazi priključevanja novih uporabnikov na kanalizacijski sistem Orehovo. V letu 2020 opravljeni monitoringi so pokazali, da je tudi delovanje te naprave skladno z predpisanimi parametri - učinek po KPK znaša 89,43 %, učinek čiščenja po BPK5 pa 96,45 %.

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
KPK	80	94,59	89,43	74,16
BPK ₅	90	97,34	96,45	91,12
Število odvzetih vzorcev v I. 2020		4	2	2

Ob koncu leta 2020 smo imeli kot izvajalec javne službe čiščenja odpadnih vod v evidenci zavedenih že 164 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

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 1.1.2020 do 31.12.2020).

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 2022).

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. 2020)

- čiščenje odpadne vode – storitev

Področje	Predračun 2020	Obračun 2020	Indeks obr. 20/ predr. 20
Gospodinjstvo	225 448	243 212	107,88
Gospodarstvo, javne ustanove	103 700	92 343	89,05
Skupaj (m³)	329 148	335 555	101,95

Obračunska količina očiščene odpadne vode v letu 2020 je v primerjavi z načrtovanim 2020 višja za 1,95% (6 407 m³). Gre za skupno minimalno odstopanje, pri posameznih uporabnikih za nekoliko večje. Kar za 7,88% več je bilo očiščene odpadne vode v gospodinjstvih, kar je povezano z višjo porabo pitne vode, ki je tudi bila višja, predvidoma zaradi epidemije in večje prisotnosti ljudi na svojih domovih. Na drugi strani je verjetno iz istih razlogov manjša količina očiščene odpadne vode iz gospodarstva, storitvenih dejavnosti in javnih ustanov. Večjih nihanj količin iz naslova novih priključevanj ni, saj v letu 2020 nismo priključevali večjih območij, zgolj posamezne priključke.

- čiščenje odpadne vode – omrežnina

Premer vodomera	Faktor omrežnine	Predračunske količine 2020	Obračunske količine 2020
DN ≤ 20	1	2 419	2 410
20 < DN < 40	3	28	28
40 ≤ DN < 50	10	5	4
50 ≤ DN < 65	15	18	21
65 ≤ DN < 80	30	0	0
80 ≤ DN < 100	50	7	6
100 ≤ DN < 150	100	0	0
150 ≤ DN	200	0	0
SKUPAJ		2 477	2 469

Odstopanja obračunskih od predračunskih količin omrežnine v letu 2020 so zaradi novih priključevanj posameznih priključkov. Nekaj je bilo tudi spremembe velikosti vgrajenih vodomero, 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. 2020)

- čiščenje odpadne vode – storitev

	Čiščenje odpadne vode - storitev	2020	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	213.690	238.011
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	43.240	45.524
a)	Strošek električne energije	14.230	14.516
b)	Strošek goriva	2.910	2.646
c)	Drugi stroški materiala	26.100	28.362
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	79.710	96.914
a)	Stroški vzdrževanja	25.645	13.341
b)	Obdelava bioloških odpadkov	47.500	75.484
c)	Laboratorijske storitve	2.885	4.596
č)	Stroški odstranjevanja javne higiene	15.120	15.692
d)	Druge neposredne storitve	15.160	18.826
e)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-26.600	-31.025
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	49.822	48.221
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	13.106	13.180
a)	Amortizacija lastnih sredstev	5.415	6.419
b)	Drugi posredni proizvodjalni stroški	7.691	6.761
	stroški dela	7.691	6.761
	drugi posredni stroški	0	0
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	27.280	29.157
a)	Stroški materiala	968	1.301
b)	Stroški storitev	7.321	8.867
c)	Stroški dela	16.784	17.017
č)	Amortizacija	786	836
d)	Drugi posredni stroški	1.421	1.136
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	532	143
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0
9.	PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	0	4.872

II.	KOLIČINE V m³	329.148	335.555
	- gospodinjstva	225.448	243.212
	- gospodarstvo	103.700	92.343
III.	CENA V EUR/m³	0,6492	0,7093

Obračunski stroški storitve čiščenja odpadne vode so v višini 238.011 EUR in so za 24.321 EUR (11,4%) višji od načrtovanih 2020. Glavni razlog za odstopanje je v višjem strošku obdelave bioloških odpadkov oz. blata iz čistilnih naprav zaradi razmer na trgu v letu 2020.

Dejansko nastali stroški storitve so v tabeli že znižani za višino izrednih prihodkov v višini 31.025 EUR, ki so v letu 2020 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. Ti prihodki so za leto 2020 višji od načrtovanega.

Zaradi višjih stroškov vzdrževanja, zlasti pa višjih stroškov ravnanja z blatom iz čistilne naprave je bila s 01.07.2020 potrjena nova 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 (335 555 m³) in stroške izvajanja storitve v višini 238.011 EUR je obračunska cena:

- 0,6948 EUR/m³ - brez upoštevanega izida poslovanja 2020,
- 0,7093 EUR/m³ - z upoštevanim poslovnim izidom 2020.

- čiščenje odpadne vode – omrežnina

	Čiščenje odpadne vode - omrežnina	2020	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	250.300	246.225
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	247.731	247.731
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	2.544	2.430
3.	Stroški odstranjevanja javne higiene		
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	25	18
7.	Poračun za preteklo obračunsko obdobje	0	-3.954

Skupni obračunski stroški čiščenja odpadnih voda – omrežnina za leto 2020 znašajo 250.180 EUR, brez upoštevanega pozitivnega poslovnega izida v višini 3.954 EUR. Sicer pa so stroški omrežnine primerljivi z načrtovanimi 2020 in znašajo 246.225 EUR in so za 4.075 EUR nižji od načrtovanih. 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.

V letu 2020 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 2020 so prikazane v spodnji tabeli:

Storitev	Potrjena cena 2020*	Predračunska LC 2020	Obračunska cena 2020 (z rezultatom 2020)	Odmik obračunska/potrjena cena 2020		Odmik obračunska/predračunska 2020	
	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	0,7328	0,7093	-0,0235	-3,21	-0,0235	-3,21
Omrežnina (DN 20)	6,5879	6,5737	6,5160	-0,0719	-1,09	-0,0577	-0,88

* Storitve – 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 (0,7093 EUR/m³) od potrjene/predračunske cene (0,7328 EUR/m³) v višini 0,0235 EUR/m³, kar predstavlja odstopanje za 3,2%. Razlika med potrjeno/predračunsko ceno 2020 in obračunsko ceno storitve čiščenja odpadne vode za leto 2020 torej ne presega 10%. Cena je bila usklajena v letu 2020 in večjih odstopanj v stroških poslovanja po uskladitvi ni bilo.

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 2020 ni bilo bistvenih sprememb stroškov omrežnine, so odstopanja med obračunsko in potrjeno ceno 2020 minimalna in znašajo 1,09% med obračunsko in potrjeno ceno 2020 in 0,88% med obračunsko in predračunsko 2020, kar pomeni odstopanja, ki ne presegajo 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 2020 lahko zgolj informativne narave.

Storitev	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 Komunala/2020
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	3,0851	6,5160
- povprečna potrjena cena	2,3132	6,5879
- povprečna zaračunana cena	1,7014	0,7168
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,5966	0,7093
- 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	0,6098	0,7088	0,7873	0,6149	0,5059
Omrežnina DN 20 EUR/mesec	0,7168	1,9229	4,7022	1,3615	0,4477	0,8927

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

KOEFICIENT	PANOGA E 37 2020	IZVAJALEC 2020
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,50	0,92
Gospodarnost poslovanja	1,03	1,01
Povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR	1.662,70	1.551,79

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 2020.

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	2 262	174	2 436
2	20 < DN < 40	15	12	27
3	40 ≤ DN < 50	1	1	2
4	50 ≤ DN < 65	5	15	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		2 284	207	2 491

Predračunska količina opravljenih storitev oz. očiščene količine odpadne vode za leto 2022 je v višini 330 420 m³.

Uporabnik	Planirane količine v m ³	
	2022	v %
gospodinjstva	236 720	72
gospodarstvo, javne ustanove	93 700	28
Skupaj	330 420	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 2022 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 boleznine ter regres za letni dopust vseh

- zaposlenih na dejavnosti GJS čiščenja odpadnih voda. Stroškom dela sledijo drugi posredni proizvodjalni stroški storitev, materiala in amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev;
4. splošni stroški nabave, prodaje in uprave izkazujejo stroške uprave, ki se na GJS čiščenja odpadne vode razporedijo na osnovi sodila (delež proizvodjalnih stroškov v celotnih proizvodjalnih stroških). V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, amortizacija poslovno potrebnih sredstev ter stroški materiala;
 5. neposredni stroški prodaje so v višini prevrednotovalnih poslovnih odhodkov;
 6. drugi poslovni odhodki niso predvideni;
 7. donos iz 16. točke 2. čl. Uredbe ni 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	255.979
2	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture, njenega zavarovanja in finančnih odhodkov iz fin. naložb	206.332
3	Čiščenje odpadne vode skupaj (EUR)	462.311

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 2020 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	427.441	1.240.959
Oprema	2.129.002	2.037.474	91.528
Skupaj (EUR)	3.894.901	2.464.915	1.429.986

Čiščenje odpadne vode Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti podjetja Komunala Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Oprema - naprave	76.131	37.538	38.593
Oprema - standardno in specialno orodje	7.958	7.958	0
Oprema za promet in zveze, vozila, telefoni	4.304	4.065	239
Oprema - poslovni inventar	29.648	28.415	1.233
Skupaj (EUR)	118.041	77.976	40.065

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2022, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2020, povečana za nove nabave v letu 2021 in načrtovane nabave v letu 2022.

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 2020 in predračunsko 2022:

Naziv SM	% splošnih stroškov	
	2020	2022
Vodovod	14,73	13,20
Odvajanje odpadnih vod	3,24	2,37
Čistilna naprava	5,65	4,75
Ravnanje z odpadki	23,34	20,16
Skupaj obvezne GJS	46,96	40,48
Pogrebna služba	3,38	3,26
Javne površine, javne poti	5,53	8,25
Lokalne ceste	12,11	12,19
Javna razsvetljava	0,67	1,09
Plinovod	0	1,39
Ostale GJS	21,69	26,18
Tržna dejavnost	31,35	33,34
Skupaj druge dejavnosti komunalnega značaja	31,35	33,34
SKUPAJ SPLOŠNI STROŠKI	100,00	100,00

Sodila za razporejanje splošnih stroškov na javni in tržni del so proizvodjalni 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.

Čiščenje odpadne vode	V EUR	
	Obračunska 2020	Predračunska 2022
Izvajanje posebnih storitev – praznjenje greznic, MKČN	31.025	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 2020 zaposlenih 1,9 delavcev:

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

Neposredni stroški dela: 1,70 delavca.

Za leto 2022 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-oc	246.612	75.534	30,6	171.078	69,4
2022-pl	200.323	60.710	30,3	139.613	69,7

Iz gornje tabele je razvidno, da je predračunska najemnina za leto 2022 bistveno nižja od preteklih let zaradi amortizacije javne infrastrukture. Posledica nižanja stroška najemnine je nižji predračunski strošek omrežnine in nižja predračunska cena. Za leto 2022 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 89,5%, kar bi omogočilo enako zaračunano ceno kot je bila v letu 2021, torej brez sprememb. V pridobitnih dejavnostih subvencije ni.

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 (206.332 EUR) in stroškom najemnine (200.323 EUR) so stroški zavarovalnih premij v višini 5.989 EUR in finančni odhodki iz finančnih naložb v višini 19 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

Zap. št.	Čiščenje odpadne vode - omrežnina	PREDRAČUNSKA	
		2022	Struktura v %
I.	STROŠKI IN ODHODKI	206.331	100,00
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	200.323	97,09
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	5.989	2,90
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	19	0,01

a) Izračun stroška najemnine kot dela omrežnine 2022:

Premer vodomera	Število vodomerov	Faktor omrežn.	Cena najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki najemnine (EUR)	89,5% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki-89,5% subvencija (EUR)
DN ≤ 20	2436	1	5,3215	155.558,09	4,7643	129.322,16
20 < DN < 40	27	3	15,9645	5.172,50	14,2929	2.572,72
40 ≤ DN < 50	2	10	53,2150	1.277,16	47,6430	571,72
50 ≤ DN < 65	20	15	79,8225	19.157,40	71,4645	4.287,87
65 ≤ DN < 80	0	30	159,6450	0,00	142,9290	0,00
80 ≤ DN < 100	6	50	266,0750	19.157,40	238,2150	2.858,58
100 ≤ DN < 150	0	100	532,1500	0,00	476,4300	0,00
SKUPAJ	2 491			200.322,55		139.613,05

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 89,5% 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 2022 iz skupnih stroškov najemnine, zavarovalnih premij in finančnih odhodkov:

Premer vodomera	Število vodomero	Faktor omrežn.	Cena omrežnine (vod./mesec)	Letni prihodki omrežnine (EUR)	89,5% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki-89,5% subvencija (EUR)	Zaračunana cena omrežnine (EUR/mesec)
DN ≤ 20	2436	1	5,4811	160.223,52	4,7643	129.322,16	0,7168
20 < DN < 40	27	3	16,4433	5.327,63	14,2929	2.572,72	2,1504
40 ≤ DN < 50	2	10	54,8110	1.315,46	47,6430	571,72	7,1680
50 ≤ DN < 65	20	15	82,2165	19.731,96	71,4645	4.287,87	10,7520
65 ≤ DN < 80	0	30	164,4330	0,00	142,9290	0,00	21,5040
80 ≤ DN < 100	6	50	274,0550	19.731,96	238,2150	2.858,58	35,8400
100 ≤ DN < 150	0	100	548,1100	0,00	476,4300	0,00	71,6800
SKUPAJ	2 491			206.330,53		139.613,05	

Izračun predračunske cene omrežnine 2022 – osnovni vodomern DN 20:

v EUR/mesec

Storitev	Potrjena cena 2020 (predračunska cena 17, brez poročila 16)	Predračunska cena 2020	Obračunska cena (OC) 2020*	Poračun leto 2020	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2022	Predračunska cena 2022 s poročilom 2020
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	6,5879	6,5737	6,5160	-0,0719	-1,09	5,4811	5,4092

* upoštevan rezultat poslovanja 2020

Lastna predračunska cena omrežnine je 5,4811 EUR/mesec, z upoštevanim poročilom za leto 2020 v višini -0,0719 EUR/mesec pa predračunska cena znaša 5,4092 EUR/mesec. Pri poročilu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja 2020 znaša -1,09% in tako ne presega 10%.

Pri izračunih pa opazimo večje odstopanje med trenutno potrjeno ceno 2021 in predračunsko 2022 – le-to znaša kar 16,8% zaradi že navedenega razloga, znižanja stroška najemnine zaradi amortizacije javne infrastrukture.

Storitev	Potrjena cena 2021 (predračunska cena 17, brez poročila 16)	Predračunska cena 2022	Indeks odstopanja predračunska 2022/ potrjena 2021
	1	2	3=2/1
omrežnina DN 20	6,5879	5,4811	83

Zaradi večjih odstopanj bo v letu 2022 podan predlog za uskladitev potrjene cene pri pristojnem občinskem organu.

Izračun prihodkov od omrežnine za čiščenje odpadne vode:

Prihodek od omrežnine (EUR)	Neprihodna dejavnost		Prihodna dejavnost		Skupaj	
	mesečno	letno	mesečno	letno	mesečno	letno
a) najemnine	12.995,14	155.941,51	3.698,46	44.381,39	16.693,60	200.322,90
b) zavarovalne premije, finančni odhodki	389,77	4.677,42	110,92	614,39	500,69	6.008,62
SKUPAJ	13.384,91	160.618,93	3.809,38	45.712,59	17.194,29	206.331,52

Finančni učinki so opredeljeni na letnem nivoju. Upoštevani so prihodki, ki imajo za osnovo predračunsko lastno ceno 2022 – brez upoštevanega poročila 2020.

V skladu z Uredbo lahko Občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci neprihodnih dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun Občine. Za leto 2022 se v dejavnosti čiščenja odpadnih voda predlaga potrditev predračunskih cen omrežnine 2022 in subvencija najemnine v neprihodnih dejavnostih v višini 89,5%.

Če ostane cena nespremenjena, ostanejo prihodki, tudi subvencija, na ravni potrjenih cen 2021.

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA STORITVE ČIŠČENJA ODPADNE VODE

	Čiščenje odpadne vode - storitev	PREDRAČUNSKA		
		2022	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	255.980	100,00	0,7747
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	52.724	20,60	0,1596
a)	Strošek električne energije	17.654	6,90	0,0534
b)	Strošek goriva	3.440	1,34	0,0104
c)	Drugi stroški materiala	31.630	12,36	0,0957
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	102.750	40,14	0,3110
a)	Stroški vzdrževanja	23.795	9,30	0,0720
b)	Obdelava bioloških odpadkov	50.040	19,55	0,1514
c)	Laboratorijske storitve	2.892	1,13	0,0088
č)	Stroški odstranjevanja javne higiene	15.270	5,97	0,0462
d)	Druge neposredne storitve	37.353	14,59	0,1130
e)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-26.600	-10,39	- 0,0805
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	56.974	22,26	0,1724
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	15.302	5,98	0,0463

a)	Amortizacija lastnih sredstev	7.865	3,07	0,0238
b)	Drugi posredni proizvodjalni stroški	7.437	2,91	0,0225
	stroški dela	7.437	2,91	0,0225
	drugi posredni stroški	0	0,00	-
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	27.710	10,83	0,0839
a)	Stroški materiala	1.140	0,45	0,0035
b)	Stroški storitev	7.822	3,06	0,0237
c)	Stroški dela	16.928	6,61	0,0512
č)	Amortizacija	963	0,38	0,0029
d)	Drugi posredni stroški	857	0,33	0,0026
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	520	0,20	0,0016
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00	-
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0,00	-
II.	KOLIČINE V m³	330.420		
	- gospodinjstva	236.720		
	- gospodarstvo	93.700		
III.	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m³	0,7747		

Izračun predračunske cene storitve čiščenja odpadne vode:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina očiščene vode}} = \frac{255.980 \text{ EUR}}{330\,420 \text{ m}^3} = \mathbf{0,7747 \text{ EUR/m}^3}$$

v EUR/m³

Storitev	Potrjena cena 2020 (predrač. cena 2020)	Predračunska lastna cena 2020	Obračunska cena (OC) 2020*	Poračun leto 2019 (razlika OC-PC)	Poračun – razlika v %	Predračunska cena 2022	Predračunska cena 2022 s poračunom 2020
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
Čiščenje odpadne vode	0,7328	0,7328	0,7093	-0,0235	-3,21	0,7747	0,7512

* upoštevan rezultat poslovanja 2020

Lastna predračunska cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2022. Lastna predračunska cena čiščenja odpadne vode znaša 0,7747 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2020 v višini 0,0235 EUR/m³ pa predračunska cena 2022 znaša 0,7512 EUR/m³.

Odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno 2020 znaša 3,21%, kar ne presega 10% na osnovi tega ni potrebno začeti postopka usklajevanja cene.

Predračunska cena 2022 od potrjene cene 2021 odstopa za 5,7% in je višja zaradi višjih stroškov vzdrževanja čistilnih naprav (električna energija, strošek dela zaradi večjega obsega vzdrževalnih

del,...), vendar je odstopanje nižje od 10% in zato v letu 2022 ni predvidene uskladitve cene storitve čiščenja odpadne vode. Višji so omenjeni stroški, vendar smo v letu 2021 začeli izvajati projekt z dovajanjem pripravka Eco tabs na CČN Sevnica in zato pričakujemo, da bomo določene stroške lahko racionalizirali in iz celoletnih izsledkov oz. upoštevanjem vseh stroškov bo razvidno, ali bo kasneje potrebno v postopek uskladitve cene storitve.

Storitev	Potrjena cena 2021 (predrač. cena 2020)	Predračunska cena 2022	Indeks odstopanja predračunska 2022/ potrjena 2021
	1	2	3=2/1
Čiščenje OV	0,7328	0,7747	106

Izračun prihodkov od izvajanja storitve čiščenja odpadnih voda za I. 2022:

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto (potrjena c. 2021)	Prihodek v EUR/leto (predračunska c. 2022)
gospodinjstva	236 720	173.468,42	183.386,98
gospodarstvo, javne ustanove	93 700	68.663,36	72.589,39
Skupaj	330 420	242.131,78	255.976,37

Prihodki so oblikovani na osnovi načrtovanih količin opravljenih storitev in predračunske cene 2022. (0,7747 EUR/m³). Skupni načrtovani prihodki so torej 255.976,37 EUR.

V kolikor ostane cena storitve nespremenjena – torej potrjena cena 2021 (0,7328 EUR/m³), znašajo letni prihodki na osnovi načrtovanih količin 242.131,78 EUR.

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, katerega je preverila pooblaščen revizijska družba; obravnavano in potrjeno je bilo na Nadzornem svetu dne 15. junija 2020.

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)
- stroški dela (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 2020 je bilo na čiščenje komunalne odpadne vode razporejenih 5,65% splošnih stroškov, za leto 2022 pa so načrtovani s 4,75% -ti.

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

- 101 Čistilna naprava Kompolje
- 102 Čistilna naprava Bazga
- 103 Centralna čistilna naprava Sevnica
- 104 Rastlinska čistilna naprava Lisca
- 105 Čistilna naprava Orehovo
- 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 2020 in poslovnem načrtu za leto 2022. Dokumenta potrjuje Občinski svet Občine Sevnica.

Razporejanje stroškov po dejavnostih za leto 2020

	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 razsvetjava	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	907.005	478.425	449.678	956.193	2.791.299	210.865	439.873	969.254	69.139	1.689.131	1.776.524	543.225	6.800.180
Stroški materiala	97.563	45.524	18.695	83.052	244.834	34.211	49.204	217.781	0	301.197	349.380	24.246	919.657
Stroški storitev	623.010	378.100	392.289	532.271	1.925.670	92.075	93.974	540.337	69.139	795.525	1.217.528	165.206	4.103.928
Od tega najemnina infrastrukture GJS	313.383	247.731	324.492	13.618	899.224	7.267	0	0	0	7.267	0	0	906.491
Od tega ZP infrastrukture GJS	36.399	1.857	4.896	308	43.460	1.752	0	0	0	1.752	0	0	45.211
Stroški dela	104.604	48.221	38.617	289.976	481.417	77.672	270.945	139.732	0	488.349	171.073	317.052	1.457.892
Amortizacija	10.391	6.419	278	41.807	58.895	6.667	20.602	69.581	0	96.851	33.496	15.570	204.812
Prevrednotovalni poslovni odhodki	11.282	143	-219	8.876	20.082	207	509	0	0	716	-89	3.346	24.055
Drugi poslovni stroški	57.426	0	0	0	57.426	0	4.639	0	0	4.639	1.068	16.510	79.643
Finančni odhodki	45	18	17	210	290	33	0	1.822	0	1.855	2.769	871	5.785
Drugi finančni odhodki - izredni	2.684	0	0	0	2.684	0	0	0	0	0	1.300	424	4.408
b) Posredni proizvajalni stroški	25.082	6.761	10.941	37.836	80.620	35.797	0	34.752	0	70.549	71.874	0	223.043
Stroški dela	25.082	6.761	10.941	37.836	80.620	35.797	0	34.236	0	70.033	71.579	0	222.232
Stroški storitev	0	0	0	0	0	0	0	516	0	516	295	0	811
c) Splošni stroški	75.971	29.157	16.715	120.385	242.227	17.452	28.538	62.452	3.391	111.833	161.658	-515.718	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI (a+b+c)	1.008.057	514.343	477.334	1.114.413	3.114.147	264.114	468.411	1.066.458	72.530	1.871.514	2.010.056	27.507	7.023.223

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2020

		GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE								DRUGE DEJAVNOSTI KOM. ZNAČAJA				SKUPAJ PODJETJE
		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	
	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)	1.023.184	472.633	513.424	1.098.525	265.100	468.411	1.084.700	72.530	4.998.508	2.046.436	27.507	2.073.942	7.072.450
I.	POSLOVNI PRIHODKI	1.023.184	472.633	513.424	1.098.525	265.100	468.411	1.084.700	72.530	4.998.508	2.046.436	19.433	2.065.869	7.064.376
a)	čisti prihodki od prodaje	939.087	269.511	331.732	1.064.265	261.033	433.568	1.067.408	72.530	4.439.134	2.007.873	5.935	2.013.808	6.452.942
	- od prodaje proizvodov, storitev	377.907	120.937	252.556	1.035.338	261.033	433.568	1.067.408	72.530	3.621.276	2.007.873	5.935	2.013.808	5.635.085
	- omrežnina	561.179	148.574	79.177	28.927	0	0	0	0	817.858	0	0	0	817.858
b)	drugi prihodki	84.097	203.122	181.692	34.260	4.067	34.843	17.292	0	559.374	38.563	13.498	52.061	611.434
	- cenovna subvencija	52.099	173.429	172.581	0	0	0	0	0	398.109	0	0	0	398.109
	- drugi prihodki	31.998	29.693	9.111	34.260	4.067	34.843	17.292	0	161.265	38.563	13.498	52.061	213.325
II.	FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.473	3.473	3.473
III.	DRUGI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.600	4.600	4.601
B.	STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	1.008.057	477.334	514.343	1.114.413	264.114	468.411	1.066.458	72.530	4.985.661	2.010.056	27.507	2.037.563	7.023.223
I.	POSLOVNI ODHODKI	1.005.328	477.317	514.324	1.114.203	264.081	468.411	1.064.636	72.530	4.980.830	2.005.987	26.212	2.032.200	7.013.030
1.	Stroški materiala in storitev	796.544	427.699	452.781	735.708	143.738	171.716	821.087	72.530	3.621.802	1.728.861	-326.267	1.402.594	5.024.396
a)	Stroški materiala	97.563	18.695	45.524	83.052	34.211	49.204	217.781	0	546.031	349.380	24.246	373.626	919.657
b)	Stroški storitev	698.981	409.004	407.257	652.655	109.526	122.512	603.306	72.530	3.075.771	1.379.481	-350.513	1.028.968	4.104.739
	- najemnina za uporabo infrastruk.	313.383	324.492	247.731	13.618	7.267	0	0	0	906.491	0	0	0	906.491
	- drugi stroški storitev	385.597	84.513	159.526	639.038	102.259	122.512	603.306	72.530	2.169.280	1.379.481	-350.513	1.028.968	3.198.249
2.	Stroški dela	129.685	49.558	54.982	327.812	113.470	270.945	173.968	0	1.120.420	242.652	317.052	559.704	1.680.124
a)	Stroški bruto plače	96.745	35.483	39.606	225.175	85.581	181.456	122.249	0	786.294	164.210	237.730	401.940	1.188.234
b)	Prispevki delodajalca od plač...	15.576	5.713	6.377	36.376	13.778	28.739	19.710	0	126.269	26.401	38.314	64.715	190.985
c)	Stroški pokojninskih zavarovanj	2.250	1.008	1.109	6.382	1.694	5.745	3.099	0	21.286	7.882	8.043	15.925	37.211
d)	Drugi stroški dela	14.100	6.983	7.476	57.518	11.673	55.005	27.783	0	180.539	42.284	30.473	72.756	253.295
e)	Rezervacije za pokojnine, JN, odprav.	1.014	372	415	2.360	743	0	1.127	0	6.032	1.875	2.492	4.367	10.398
3.	Odpisi vrednosti (a+b)	21.673	59	6.562	50.683	6.873	21.112	69.581	0	176.544	33.407	18.916	52.323	228.867
a)	Amortizacija za sredstva podjetja	10.391	278	6.419	41.807	6.667	20.602	69.581	0	155.746	33.496	15.570	49.066	204.812
b)	Prevrednotovalni poslovni odhod.	11.282	-219	143	8.876	207	509	0	0	20.798	-89	3.346	3.257	24.055
4.	DRUGI STROŠKI	57.426	0	0	0	0	4.639	0	0	62.065	1.068	16.510	17.578	79.643
II.	FINANČNI ODHODKI	45	17	18	210	33	0	1.822	0	2.146	2.769	871	3.639	5.785
III.	DRUGI ODHODKI	2.684	0	0	0	0	0	0	0	2.684	1.300	424	1.724	4.408
C.	ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)	15.127	-4.701	-918	-15.889	987	0	18.241	0	12.847	36.380	0	36.380	49.227
Č.	DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	0	0	0	0	0	0	2.901	0	2.901	5.785	0	5.785	8.686
D.	ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)	15.127	-4.701	-918	-15.889	987	0	15.340	0	9.946	30.595	0	30.595	40.541
E.	POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV	75.971	16.715	29.157	120.385	17.452	28.538	62.452	3.391	354.060	161.658	-515.718	-354.060	0
F.	%UPRAVNIH STROŠKOV /SKUPNI US	14,73	3,24	5,65	23,34	3,38	5,53	12,11	0,66	68,65	31,35	-100,00	-68,65	0,00

Načrtovana razporeditev stroškov za leto 2022

v EUR	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine in javne poti	Lokalne ceste	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 proizvajalni stroški	975.247	453.695	453.764	1.092.185	2.974.891	1.769.134	241.078	618.732	935.468	91.223	357.568	2.244.069	601.923	7.590.017
Stroški materiala	175.012	26.324	52.724	106.350	360.410	294.790	39.706	70.619	226.368	2.000	135.067	473.760	24.766	1.153.726
Stroški storitev	606.715	381.464	335.662	576.596	1.900.437	1.189.938	105.764	117.423	472.465	89.223	193.541	978.416	169.907	4.238.698
Od tega najemnina infrastrukture GJS	277.398	335.521	200.323	14.228	827.470	0	11.000	0	0	0	38.001	49.001	0	876.471
Stroški amortizacije	11.250	325	7.865	52.366	71.806	56.202	7.647	38.101	72.223	0	895	118.866	20.911	267.785
Stroški dela	121.933	45.024	56.974	348.822	572.753	222.781	86.737	389.589	163.220	0	27.361	666.907	367.723	1.830.164
Drugi poslovni stroški	55.129	0	0	0	55.129	300	0	3.000	100	0	296	3.396	18.000	76.825
Prevrednotovalni poslovni odhodki	2.480	540	520	5.526	9.066	1.000	900	0	0	0	400	1.300	500	11.866
Finančni odhodki	47	18	19	2.525	2.609	1.123	324	0	1.092	0	0	1.416	116	5.264
Drugi finančni odhodki - izredni	2.681	0		0	2.681	3.000	0	0	0	0	8	8	0	5.689
b) Posredni proizvajalni stroški	27.675	12.035	7.437	43.633	90.780	64.112	39.377	42.409	40.724	0	44.537	167.047	0	321.939
Stroški materiala	0	0	0		0	0	0	0	0	0	565	565	0	565
Stroški storitev	85	0	0	226	311	250	0	0	516	0	5.980	6.496	0	7.057
Amortizacija	0	0	0		0	0	0	0	0	0	573	573	0	573
Stroški dela	27.590	12.035	7.437	43.407	90.469	63.862	39.377	42.409	40.208	0	37.419	159.413	0	313.744
c) Splošni stroški	77.062	13.830	27.710	117.751	236.353	194.723	19.061	48.197	71.164	6.376	8.099	152.897	-583.973	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI	1.079.984	479.560	488.911	1.253.569	3.302.024	2.027.969	299.516	709.338	1.047.356	97.599	410.204	2.564.013	17.950	7.911.956

Načrtovani izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2022

	v EUR	GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE										DRUGE DEJAVNOSTI KOMUNALNEGA ZNAČAJA			SKUPAJ PODJETJE
		Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine in javne poti	Lokalne ceste	Javna razsvetljava	Plinovod	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	
	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)	1.079.984	479.560	488.911	1.253.569	299.516	709.338	1.075.777	97.599	410.204	5.894.458	2.075.474	17.950	2.093.424	7.987.882	
I. POSLOVNI PRIHODKI	1.079.984	479.560	488.911	1.253.569	299.516	709.338	1.075.777	97.599	409.756	5.894.010	2.075.474	11.200	2.086.674	7.980.684	
a) Čisti prihodki od prodaje	1.053.454	305.586	340.780	1.236.550	297.516	671.237	1.073.777	97.599	409.756	5.486.255	2.026.818	3.000	2.029.818	7.516.073	
- od prodaje proizvodov, storitev	428.912	143.381	264.101	1.210.211	297.516	671.237	1.073.777	97.599	409.756	4.596.490	2.026.818	3.000	2.029.818	6.626.308	
- omrežnina	624.542	162.205	76.679	26.339	0					889.765			0	889.765	
b) drugi prihodki	26.530	173.974	148.131	17.019	2.000	38.101	2.000	0	0	407.755	48.656	8.200	56.856	464.611	
- cenovna subvencija	0	171.074	139.613	0	0	0	0	0	0	310.687	0	0	0	310.687	
- drugi prihodki	26.530	2.900	8.518	17.019	2.000	38.101	2.000	0	0	97.068	48.656	8.200	56.856	153.924	
II. FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.700	3.700	3.700	
III. DRUGI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	448	448	0	3.050	3.050	3.498	
B. STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	1.079.984	479.560	488.911	1.253.569	299.516	709.338	1.047.356	97.599	410.204	5.866.037	2.027.969	17.950	2.045.919	7.911.956	
I. POSLOVNI ODHODKI	1.077.256	479.542	488.892	1.251.044	299.192	709.338	1.046.264	97.599	410.196	5.859.323	2.023.846	17.834	2.041.680	7.901.003	
1. Stroški materiala in storitev	858.874	421.618	416.096	800.923	164.531	236.239	770.513	97.599	343.252	4.109.645	1.679.701	-389.300	1.290.401	5.400.046	
a) Stroški materiala	175.012	26.324	52.724	106.350	39.706	70.619	226.368	2.000	135.632	834.735	294.790	24.766	319.556	1.154.291	
b) Stroški storitev	683.862	395.294	363.372	694.573	124.825	165.620	544.145	95.599	207.620	3.274.910	1.384.911	-414.066	970.845	4.245.755	
- najemnina za uporabo infrastruk.	277.398	335.521	200.323	14.229	11.000	0	0	0	38.001	876.472	0	0	0	876.472	
- drugi stroški storitev	406.464	59.773	163.049	680.344	113.825	165.620	544.145	95.599	169.619	2.398.438	1.384.911	-414.066	970.845	3.369.283	
2. Stroški dela	149.523	57.059	64.411	392.229	126.114	431.998	203.428	0	64.780	1.489.542	286.643	367.723	654.366	2.143.908	
a) Stroški bruto plače	111.304	42.470	46.986	272.399	92.012	295.672	145.446	0	47.340	1.053.629	198.097	278.534	476.631	1.530.260	
b) Prispevki delodajalca od plač...	17.920	6.838	7.564	44.733	14.814	48.555	23.417	0	7.622	171.463	31.894	46.536	78.430	249.893	
c) Stroški pokojninskih zavarovanj	3.065	1.076	1.664	8.255	2.653	8.683	5.736	0	1.615	32.747	7.964	8.717	16.681	49.428	
d) Drugi stroški dela	16.404	6.305	7.792	64.552	16.075	79.088	27.629	0	7.803	225.648	46.388	31.436	77.824	303.472	
e) Rezervacije za pokojnine, JN, odprav.	830	370	405	2.290	560	0	1.200	0	400	6.055	2.300	2.500	4.800	10.855	
3. Odpisi vrednosti (a+b)	13.730	865	8.385	57.892	8.547	38.101	72.223	0	1.868	201.611	57.202	21.411	78.613	280.224	
a) Amortizacija za sredstva podjetja	11.250	325	7.865	52.366	7.647	38.101	72.223	0	1.468	191.245	56.202	20.911	77.113	268.358	
b) Prevednotovalni poslovni odhod.	2.480	540	520	5.526	900	0	0	0	400	10.366	1.000	500	1.500	11.866	
4. DRUGI STROŠKI	55.129	0	0	0	0	3.000	100		296	58.525	300	18.000	18.300	76.825	
II. FINANČNI ODHODKI	47	18	19	2.525	324	0	1.092	0	0	4.025	1.123	116	1.239	5.264	
III. DRUGI ODHODKI	2.681	0	0	0	0	0	0	0	8	2.689	3.000	0	3.000	5.689	
C. ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)	0	0	0	0	0	0	28.421	0	0	28.421	47.505	0	47.505	75.926	
Č. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	0	0	0	0	0	0	3.215	0	0	3.215	5.373	0	5.373	8.588	
D. ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)	0	0	0	0	0	0	25.206	0	0	25.206	42.132	0	42.132	67.338	
E. POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV	77.062	13.830	27.710	117.751	19.061	48.197	71.164	6.376	8.099	389.250	194.723	0	194.723	583.973	
F. % UPRAVNIH STROŠKOV /SKUPNI US	13,20	2,37	4,75	20,16	3,26	8,25	12,19	1,09	1,39	66,66	33,34	0,00	33,34	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 predračunska cena omrežnine, ki se v nepridobitni dejavnosti in gospodinjstvih s subvencijo zniža v višini 89,5% najemnine. Po elaboratu letna subvencija Občine znaša 139.613 EUR, najemnina pa 200.323 EUR.

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

Storitev	Potrjena cena 2020	Potrjena cena 2021	Obračunska cena (OC) 2020*	Poračun leto 2020 (razlika OC-PC)	Poračun – razlika v %	Predračunska cena 2022	Predračunska cena 2022 s poračunom 2020
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	6,5879	6,5879	6,5160	-0,0719	-1,09	5,4811	5,4092
čiščenje odpadne vode - storitev	0,7328	0,7328	0,7093	-0,0235	-3,21	0,7747	0,7512

*upoštevan rezultat poslovanja 2020

V primeru čiščenja odpadne vode – storitev se ugotavlja, da ne gre za večje odstopanje med obračunsko ceno 2020 in potrjeno ceno 2020/2021 - to znaša 0,0235 EUR/mesec, kar predstavlja 3,21%. Tudi predračunska cena 2022 odstopa od potrjene za 5,7%, kar ne presega 10%, zato za leto 2022 ni predvidene uskladitve cene storitve čiščenja odpadne vode. Stroški upravljanja čistilnih naprav se sicer višajo, a ker izvajamo projekt s pripravkom Eco tabs, bomo tekom leta 2022 ugotovili, ali bo v nadaljevanju potrebno v uskladitev cene storitve ali ne.

Pri čiščenju odpadne vode – omrežnina ni večjih odstopanj med obračunsko 2020 in potrjeno ceno 2020/2021, so pa bistvena odstopanja med predračunsko 2022 in potrjeno 2021 - za 16,8%. Odstopanja so posledica nižjega stroška najemnine za uporabo infrastrukture zaradi amortizacije osnovnih sredstev. Predvideno je znižanje potrjene cene omrežnine, zaračunana cena pri uporabnikih v gospodinjstvih in javnih ustanovah ostaja nespremenjena ob upoštevanju subvenciji 89,5% najemnine.



Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.