

JAVNO PODJETJE KOMUNALA d.o.o. SEVNICA



ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE V OBČINI SEVNICA

- ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE -



SEVNICA, november 2020

KAZALO VSEBINE

1. UVOD	3
2. NAMEN IZDELAVE ELABORATA	3
3. OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	4
4. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNIH ODPADNIH VODA	5
4.1. OMREŽNINA	6
4.2. STORITEV ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE.....	6
5. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA	7
5.1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ČIŠČENJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2019)	7
5.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2019)	8
5.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	10
5.4. PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH, PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN Z OBRAČUNSKIMI CENAMI NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH TER PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI.....	11
5.5. PRIMERJAVA IZVAJALCA S POVPREČJEM PANOGE JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE VODE S POMOČJO KAZALNIKOV	12
5.6. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	12
5.7. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
5.8. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	14
5.9. PRIKAZ RAZDELITEV SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČL. UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	15
5.10. PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	16
5.11. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	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
- vzdrževanje javne razsvetljave
- oskrba z zemeljskim plinom (s 01.01.2021).

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 (2019), 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 2021.

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 2019):

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

Opomba:

¹ - pod CČN Sevnica je vključena RČN Lisca

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- nadzor nad procesom obratovanja komunalnih čistilnih naprav,
- izvedba rednih vzdrževalnih del (servis 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 pojasnilo morebitnih odmikov obračunske cene od potrjene cene javne službe za preteklo obračunsko obdobje (od 1.1.2019 do 31.12.2019).

Izvajalec javne službe v ta namen ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika se glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2021).

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

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

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

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

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

- čiščenje odpadne vode – storitev

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

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

- čiščenje odpadne vode – omrežnina

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

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

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

- čiščenje odpadne vode – storitev

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

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

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

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

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

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

- čiščenje odpadne vode – omrežnina

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

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

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

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

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

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

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

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

* Storitev – potrjena cena 2019 je predračunska lastna cena 2019

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

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

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

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

Cena storitve čiščenja odpadne vode je bila ponovno usklajena z julijem 2020, na osnovi sklepa Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 3541-0010/2020, z dne 29.06.2020. 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 (staranje infrastrukture v upravljanju!).

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 2019 lahko zgolj informativne narave.

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

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

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

cene brez DDV

	Komunalno podjetje					
	Sevnica	Trebnje	Litija	Radeče	Krško	Brežice
Čiščenje OV - storitev EUR/m ³	0,7328	0,6085	0,7088	0,7487	0,5626	0,5059
Omrežnina DN 20 EUR/mesec	0,7168	2,0733	4,7022	4,8781	0,6159	1,1763

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

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

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so:

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

Podatki izvajalca javne službe za kazalnika in povprečno mesečno plačo na zaposlenega so prikazani za podjetje kot celoto, saj kazalnike ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti.

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

Vir podatkov za panogo: e-bonitete

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

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

Zap. št.	Premer vodomera	Nepridobitna dejavnost	Pridobitna dejavnost	SKUPAJ
1	DN ≤ 20	2 237	168	2 405
2	20 < DN < 40	16	12	28
3	40 ≤ DN < 50	2	2	4
4	50 ≤ DN < 65	6	15	21
5	65 ≤ DN < 80	0	0	0
6	80 ≤ DN < 100	0	6	6
7	100 ≤ DN < 150	0	0	0
8	150 ≤ DN	0	0	0
SKUPAJ		2 261	203	2 464

Predračunska količina opravljenih storitev oz. očiščene količine odpadne vode za leto 2021 je v višini 330 448 m³.

Uporabnik	Planirane količine v m ³	
	2021	v %
gospodinjstva	229 148	69
gospodarstvo, javne ustanove	101 300	31
Skupaj	330 448	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 2021 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 (obeščanje 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	248.658
2	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture, njenega zavarovanja in finančnih odhodkov iz fin. naložb	249.191
3	Čiščenje odpadne vode skupaj (EUR)	497.849

Podrobnejša vsebina posameznih stroškov je prikazana v poglavju 5.15.

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

Pregled poslovno potrebnih osnovnih sredstev v letu 2019 po posameznih vrstah prikazujeta tabeli v nadaljevanju:

Čiščenje odpadne vode Pregled infrastrukture v lasti Občine Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Zemljišča	97.499	0	97.499
Gradbeni objekti	1.668.400	385.887	1.282.513
Oprema	2.129.002	1.878.705	250.297
Skupaj (EUR)	3.894.901	2.264.592	1.630.309

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

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2021, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2019, povečana za nove nabave v letu 2020 in načrtovane nabave v letu 2021.

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 6 – 8% glede na skupne prihodke podjetja in se delijo na dejavnosti po spodaj navedenem ključu.

Prikaz delitve splošnih stroškov po dejavnostih za obračunsko leto 2019 in predračunsko 2021

Naziv SM	% splošnih stroškov	
	2019	2021
Vodovod	14,55	13,17
Kanalizacija	3,22	2,54
Čistilna naprava	5,51	5,35
Ravnanje z odpadki	22,45	22,00
Skupaj obvezne GJS	45,73	43,06
Pogrebna služba	3,68	3,49
Javne površine	6,23	6,20
Vzdrževanje občin. cest	12,92	11,91
Javna razsvetljava	0,47	0,61
Plin	0	4,22
Ostale GJS	23,30	26,43
Tržna dejavnost	30,97	30,51
Skupaj druge dejavnosti komunalnega značaja	30,97	30,51
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 2019	Predračunska 2021
Izvajanje posebnih storitev – praznjenje greznic, MKČN	36.186	26.600

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

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

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

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

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

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

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

Neposredni stroški dela: 1,70 delavca.

Za leto 2021 je predvideno število delavcev 1,9. Zmanjšanje je zaradi delne prerazporeditve vodje dejavnosti čiščenja odpadne vode.

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

LETO	NAJEMNINA	POKRITA S CENO		SUBVENCIJA	
	EUR	EUR	%	EUR	%
2010	9.592	-	0,0	9.592	100,0
2011	67.823	1.330	2,0	66.493	98,0
2012	229.696	20.952	9,1	208.744	90,9
2013	229.249	11.098	4,8	218.151	95,2

2014	229.249	18.479	8,1	210.770	91,9
2015	164.483	39.742	24,2	124.741	75,8
2016	254.932	54.026	21,2	200.906	78,8
2017	249.325	89.814	36,0	159.511	64,0
2018	251.960	79.919	31,7	172.041	68,3
2019	249.510	73.224	29,3	176.286	70,7
2020-oc	247.731	75.332	30,4	172.399	69,6
2021-pl	246.612	77.879	31,6	168.733	68,4

V gornji tabeli sta prikazani najemnina in subvencija 2021 kot sta v proračunu Občine. V tem primeru subvencija predstavlja 89,8% celotne najemnine za uporabnike v gospodinjstvih in javnih ustanovah (nepridobitnih dejavnostih). V pridobitnih dejavnostih se strošek najemnine v celoti prenese na uporabnike, 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 (249.191 EUR) in stroškom najemnine (246.612 EUR) so stroški zavarovalnih premij v višini 2.544 EUR in finančni odhodki iz finančnih naložb v višini 35 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

Zap. št.	Čiščenje odpadne vode - omrežnina	PREDRAČUNSKA	
		2021	Struktura v %
I.	STROŠKI IN ODHODKI	249.191	100,00
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	246.612	98,97
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	2.544	1,02
3.	Stroški odstranjevanja javne higiene	0	0,00

4.	Neposredno delo	0	0,00
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	35	0,01

a) Izračun stroška najemnine kot dela omrežnine 2021:

Premer vodometra	Število vodomerov	Faktor omrežn.	Cena najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki najemnine (EUR)	89,8% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki-89,8% subvencija (EUR)
DN ≤ 20	2 405	1	6,5366	188.646,28	5,8710	157.601,12
20 < DN < 40	28	3	19,6098	6.588,89	17,6130	3.381,70
40 ≤ DN < 50	4	10	65,3660	3.137,57	58,7100	1.409,04
50 ≤ DN < 65	21	15	98,0490	24.708,35	88,0650	6.340,68
65 ≤ DN < 80	0	30	196,0980	0,00	176,1300	0,00
80 ≤ DN < 100	6	50	326,8300	23.531,76	293,5500	0,00
100 ≤ DN < 150	0	100	653,6600	0,00	587,1000	0,00
SKUPAJ	2 464			246.612,83		168.732,54

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 89,8% 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 2021 iz skupnih stroškov najemnine, zavarovalnih premij in finančnih odhodkov:

Premer vodometra	Število vodomerov	Faktor omrežn.	Cena omrežnine (vod./mesec)	Letni prihodki Omrežnine (EUR)	89,8% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki-89,8% subvencija (EUR)	Zaračunana cena omrežnine (EUR/mesec)
DN ≤ 20	2 405	1	6,6049	190.617,41	5,8710	157.601,12	0,7339
20 < DN < 40	28	3	19,8147	6.657,74	17,6130	3.381,70	2,2017
40 ≤ DN < 50	4	10	66,0490	3.170,35	58,7100	1.409,04	7,3390
50 ≤ DN < 65	21	15	99,0735	24.966,52	88,0650	6.340,68	11,0085
65 ≤ DN < 80	0	30	198,1470	0,00	176,1300	0,00	22,0170
80 ≤ DN < 100	6	50	330,2450	23.777,64	293,5500	0,00	36,6950
100 ≤ DN < 150	0	100	660,4900	0,00	587,1000	0,00	73,3900
SKUPAJ	2 464			249.189,67		168.732,54	

Izračun predračunske cene omrežnine 2021 – osnovni vodomer DN 20:

v EUR/mesec

Storitev	Potrjena cena 2019 (predračunska cena 17, brez poročila 16)	Predračunska cena 2019	Obračunska cena (OC) 2019*	Poračun leto 2019	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2021	Predračunska cena 2021 s poročilom 2019
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	6,5879	6,6373	6,3951	-0,1928	-2,93	6,6049	6,4121

* upoštevan rezultat poslovanja 2019

Lastna predračunska cena omrežnine je 6,6049 EUR/vodomer, z upoštevanim poročilom za leto 2019 v višini -0,1928 EUR/vodomer pa predračunska cena znaša 6,4121 EUR/vodomer. Pri poročilu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša -2,93% in tako ne presega 10%.

Prav tako ni bistvenega odstopanja med trenutno potrjeno ceno in predračunsko 2021 – znaša le 0,3% in v tem trenutku ne ugotavljamo potrebe po usklajevanju cene omrežnine v letu 2021:

Storitev	Potrjena cena 2020 (predračunska cena 17, brez poročila 16)	Predračunska cena 2021	Indeks odstopanja predračunska 2021/potrjena 2020
	1	2	3=2/1
omrežnina DN 20	6,5879	6,6049	100

Izračun prihodkov od omrežnine za čiščenje odpadne vode:

Prihodek od omrežnine (EUR)	Neprireditna dejavnost		Prireditna dejavnost		Skupaj	
	mesečno	letno	mesečno	letno	mesečno	letno
a) najemnine	15.655,08	187.861,00	4.895,89	58.750,69	20.550,97	246.611,69
b) zavarovalne premije, finančni odhodki	163,72	1.964,61	51,20	614,39	214,92	2.579,00
SKUPAJ	15.818,80	189.825,61	4.947,09	59.365,08	20.765,89	249.190,69

Finančni učinki so opredeljeni na letnem nivoju. Upoštevani so prihodki, ki imajo za osnovo predračunsko lastno ceno 2021 – brez upoštevanega poročila 2019.

V skladu z Uredbo lahko Občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremenem proračun Občine. Za leto 2021 se v dejavnosti čiščenja odpadnih voda predlaga subvencija najemnine v nepridobitni dejavnostih v višini 89,8%.

Če ostane cena nespremenjena, ostanejo prihodki, tudi subvencija, na ravni potrjenih cen 2020.

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA STORITVE ČIŠČENJA ODPADNE VODE

	Čiščenje odpadne vode - storitev	PREDRAČUNSKA		
		2021	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	248.658	100,00	0,7525
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	44.490	17,89	0,1346
a)	Strošek električne energije	14.680	5,90	0,0444
b)	Strošek goriva	2.910	1,17	0,0088
c)	Drugi stroški materiala	26.900	10,82	0,0814
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	107.982	43,43	0,3268
a)	Stroški vzdrževanja	23.853	9,59	0,0722
b)	Obdelava bioloških odpadkov	76.550	30,79	0,2317
c)	Laboratorijske storitve	3.364	1,35	0,0102
č)	Stroški odstranjevanja javne higiene	15.255	6,13	0,0462
d)	Druge neposredne storitve	15.560	6,26	0,0471
e)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-26.600	-10,70	- 0,0805
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	53.392	21,47	0,1616
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	13.117	5,28	0,0397
a)	Amortizacija lastnih sredstev	6.102	2,45	0,0185
b)	Drugi posredni proizvodjalni stroški	7.015	2,82	0,0212
	stroški dela	7.015	2,82	0,0212
	drugi posredni stroški	0	0,00	-
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	29.167	11,73	0,0883
a)	Stroški materiala	968	0,39	0,0029
b)	Stroški storitev	7.321	2,94	0,0222
c)	Stroški dela	16.784	6,75	0,0508
č)	Amortizacija	786	0,32	0,0024
d)	Drugi posredni stroški	1.421	0,57	0,0043
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	510	0,21	0,0015
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00	-
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0,00	-
II.	KOLIČINE V m³	330.448		
	- gospodinjstva	229.148		
	- gospodarstvo	101.300		
III.	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m³	0,7525		

Izračun predračunske cene storitve čiščenja odpadne vode:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina očiščene vode}} = \frac{248.658 \text{ EUR}}{330\,448 \text{ m}^3} = \mathbf{0,7525 \text{ EUR/m}^3}$$

Storitev	Potrjena cena 2019 (predrač. cena 2019)	Predračunska lastna cena 2019	Obračunska cena (OC) 2019*	Poračun leto 2019 (razlika OC-PC)	Poračun – razlika v %	v EUR/m ³	
						Predračunska cena 2021	Predračunska cena 2021 s poračunom 2019
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
Čiščenje odpadne vode	0,5919	0,5919	0,5827	-0,0092	-1,55	0,7525	0,7433

* upoštevan rezultat poslovanja 2019

Lastna predračunska cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2021. Lastna predračunska cena čiščenja odpadne vode znaša 0,7525 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2019 v višini -0,0092 EUR/m³ pa predračunska cena 2021 znaša 0,7433 EUR/m³.

Opazna je velika razlika med obračunsko 2019, potrjeno ceno 2020 in predračunsko lastno ceno 2021 je zaradi velikega povišanja stroška ravnanja z blatom iz ČN v letu 2020, zaradi česar je tudi bila povišana in potrjena nova cena z julijem 2020.

Predračunska cena je na ravni potrjene cene 2020, načrtovano je rahlo povišanje lastne cene (2,7 %) zaradi vse večjega obsega dela oz. stroškov vzdrževanja sredstev v upravljanju:

Storitev	Potrjena cena 2020 (predrač. cena 2020)	Predračunska cena 2021	Indeks odstopanja predračunska 2021/ potrjena 2020
	1	2	3=2/1
Čiščenje OV	0,7328	0,7525	103

Izračun prihodkov od izvajanja storitve čiščenja odpadnih voda za I. 2021:

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto (potrjena c. 2020)	Prihodek v EUR/leto (predračunska c. 2021)
gospodinjstva	229 148	167.919,65	172.433,87
gospodarstvo, javne ustanove	101 300	74.232,64	76.228,25
Skupaj	330 448	242.152,29	248.662,12

Prihodki so oblikovani na osnovi načrtovanih količin opravljenih storitev in predračunske cene 2021. (0,7525 EUR/m³). Skupni načrtovani prihodki so torej 248.662 EUR.

V kolikor ostane cena storitve nespremenjena – torej potrjena cena 2020 (0,7328 EUR/m³), znašajo letni prihodki na osnovi načrtovanih količin 242.152 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.

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 2019 je bilo na čiščenje komunalne odpadne vode razporejenih 5,51%, za leto 2021 načrtujemo 5,35% splošnih stroškov.

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 proizvodnje in distribucije vode se ugotavlja poslovni izid.

5.17. Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

Druga razkritja na podlagi SRS 35(2006) v Uredbi niso specificirana. Pojasnjena so v letnem poročilu podjetja Komunala d.o.o. Sevnica za leto 2019 in poslovnem načrtu za leto 2021. Dokumenta potrjuje Občinski svet Občine Sevnica.

Razporejanje stroškov po dejavnostih za leto 2019

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

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2019

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

Načrtovana razporeditev stroškov za leto 2021

v EUR	GJS OBVEZNE					TRŽNA DEJ.	GJS DRUGE						Uprava	SKUPAJ PODJETJE
	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdrževanje cest	Javna razsvetljava	Plinovod	SKUPAJ druge GJS	Uprava	SKUPAJ PODJETJE
1	2	3	4	5	6=2do5	7	8	9	10	11	12	13=8 do 12	14	15=6+7+13+14
a) Neposredni proizvajalni stroški	896.465	437.122	488.267	1.010.955	2.832.809	1.423.096	227.580	438.571	941.241	48.071	323.095	1.978.558	563.710	6.798.173
Stroški materiala	104.305	19.130	44.490	90.054	257.979	316.800	35.611	49.388	229.892	2.000	93.870	410.761	25.900	1.011.440
Stroški storitev	600.241	372.984	383.738	555.454	1.912.417	838.539	104.606	96.976	495.189	46.071	179.541	922.383	147.408	3.820.747
Od tega najemnina infrastrukture GJS	309.791	330.147	246.612	13.653	900.203	0	11.000	0	0	0	37.819	48.819	0	949.022
Od tega ZP infrastrukture GJS	37.583	5.230	1.930	430	45.173	0	890	0	0	0	890	890	0	46.063
Stroški amortizacije	10.658	1.638	6.102	49.481	67.879	37.013	7.965	20.602	70.348	0	22	98.937	19.994	223.823
Stroški dela	118.203	42.818	53.392	312.743	527.156	223.292	78.450	265.605	144.405	0	49.330	537.790	341.408	1.629.646
Drugi poslovni stroški	57.857	0	0	0	57.857	100	0	6.000	100	0	324	6.424	26.000	90.381
Prevrednotovalni poslovni odhodki	2.480	520	510	3.026	6.536	400	900	0	0	0	0	900	300	8.136
Finančni odhodki	71	32	35	197	335	3.952	48	0	1.307	0	0	1.355	1.200	6.842
Drugi finančni odhodki - izredni	2.650	0	0	0	2.650	3.000	0	0	0	0	8	8	1.500	7.158
b) Posredni proizvajalni stroški	26.235	11.378	7.015	39.472	84.100	65.889	35.558	27.622	44.202	0	42.920	150.302	0	300.291
Amortizacija					0					0		0		0
Stroški dela	26.177	11.378	7.015	39.246	83.816	65.889	35.558	27.622	43.821	0	42.920	149.921		299.626
Stroški storitev	58	0	0	226	284	0	0	0	381	0		381		665
c) Splošni stroški	71.891	13.882	29.167	120.084	235.024	166.525	19.043	33.846	64.961	3.339	23.022	144.211	-545.760	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI	994.591	462.382	524.449	1.170.511	3.151.933	1.655.510	282.181	500.039	1.050.404	51.410	389.037	2.273.071	17.950	7.098.464

Načrtovani 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	Vzdržev. občinskih cest	Javna razsvetljava	Plin	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Energetika	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	Komunala
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=2 do 10	12	12a	13	14= 12+13	15=11+14
A.	PRIHODKI (I+II+III)	994.591	462.382	524.449	1.170.511	282.181	500.039	1.073.215	51.410	391.131	5.449.909	1.688.341	54.972	17.950	1.706.291	7.156.200
I.	POSLOVNI PRIHODKI	994.591	462.382	524.449	1.170.511	282.181	500.039	1.073.215	51.410	390.679	5.449.457	1.688.341	54.972	11.200	1.699.541	7.148.998
a)	čisti prihodki od prodaje	973.841	292.023	346.697	1.152.888	280.181	479.437	1.066.547	51.410	390.679	5.033.703	1.646.341	22.972	11.200	1.657.541	6.691.244
b)	drugi prihodki	20.750	170.359	177.752	17.623	2.000	20.602	6.668	0	0	415.754	42.000	32.000	0	42.000	457.754
	- cenovna subvencija	0	167.758	168.733	0	0	0	0	0	0	336.491	0	0	0	0	336.491
	- drugi prihodki	20.750	2.601	9.019	17.623	2.000	20.602	6.668	0	0	79.263	42.000	32.000	0	42.000	121.263
II.	FINANČNI PRIHODKI	0	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	452	452	0	0	3.050	3.050	3.502
B.	STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	994.591	462.382	524.449	1.170.511	282.181	500.039	1.050.404	51.410	389.037	5.425.004	1.655.510	34.850	17.950	1.673.460	7.098.464
I.	POSLOVNI ODHODKI	991.870	462.350	524.414	1.170.314	282.133	500.039	1.049.097	51.410	389.029	5.420.656	1.648.558	34.850	15.250	1.663.808	7.084.464
1.	Stroški materiala in storitev	776.495	405.996	457.395	765.818	159.260	180.210	790.423	51.410	296.433	3.883.440	1.321.864	34.850	-372.452	949.412	4.832.852
a)	Stroški materiala	104.305	19.130	44.490	90.054	35.611	49.388	229.892	2.000	93.870	668.740	316.800	24.970	25.900	342.700	1.011.440
b)	Stroški storitev	672.190	386.866	412.905	675.764	123.649	130.822	560.531	49.410	202.563	3.214.700	1.005.064	9.880	-398.352	606.712	3.821.412
	- najemnina za uporabo infrast.	309.791	330.147	246.612	13.653	11.000	0	0	0	37.819	949.022	0	0	0	0	949.022
	- drugi stroški storitev	362.399	56.719	166.293	662.111	112.649	130.822	560.531	49.410	164.744	2.265.678	1.005.064	9.880	-398.352	606.712	2.872.390
2.	Stroški dela	144.380	54.196	60.407	351.989	114.008	293.227	188.226	0	92.250	1.298.683	289.181	0	341.408	630.589	1.929.272
a)	Stroški bruto plače	108.803	40.307	44.488	250.492	87.289	200.308	133.641	0	69.878	935.206	202.610	0	262.012	464.622	1.399.828
b)	Prispevki delodajalca od plač...	17.517	6.489	7.163	41.136	14.054	32.894	21.516	0	11.250	152.019	32.620	0	42.184	74.804	226.823
c)	Stroški pokojninskih zavarovanj	3.011	1.102	1.218	9.281	1.946	7.956	5.753	0	1.591	31.858	8.421	0	8.590	17.011	48.869
d)	Drugi stroški dela	14.219	5.928	7.133	48.790	10.159	52.069	26.116	0	9.131	173.545	43.230	0	26.127	69.357	242.902
e)	Rezerv. za pokojnine, JN, dprav.	830	370	405	2.290	560	0	1.200	0	400	6.055	2.300	0	2.495	4.795	10.850
3.	Odpisi vrednosti (a+b)	13.138	2.158	6.612	52.507	8.865	20.602	70.348	0	22	174.252	37.413	0	20.294	57.707	231.959
a)	Amortizacija za sreds. podjetja	10.658	1.638	6.102	49.481	7.965	20.602	70.348	0	22	166.816	37.013	0	19.994	57.007	223.823
b)	Prevrednotovalni posl. odhod.	2.480	520	510	3.026	900	0	0	0	0	7.436	400	0	300	700	8.136
4.	DRUGI STROŠKI	57.857	0	0	0	0	6.000	100	0	324	64.281	100	0	26.000	26.100	90.381
II.	FINANČNI ODHODKI	71	32	35	197	48	0	1.307	0	0	1.690	3.952	0	1.200	5.152	6.842
III.	DRUGI ODHODKI	2.650	0	0	0	0	0	0	0	8	2.658	3.000	0	1.500	4.500	7.158
C.	ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)	0	0	0	0	0	0	22.811	0	2.094	24.905	32.831	20.122	0	32.831	57.736
Č.	DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D.	ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)	0	0	0	0	0	0	22.811	0	2.094	24.905	32.831	20.122	0	32.831	57.736
E.	POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV	71.891	13.882	29.167	120.084	19.043	33.846	64.961	3.339	23.022	379.235	166.525	3.680		166.525	545.760
F.	%UPRAVNIH STROŠKOV /SKUPNI US	13,17	2,54	5,35	22,00	3,49	6,20	11,91	0,61	4,22	69,49	30,51	0,00	0,00	30,51	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 89,8% najemnine. Po elaboratu letna subvencija Občine znaša 168.733 EUR, najemnina pa 246.612 EUR.

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

Storitev	Potrjena cena 2019	Potrjena cena 2020	Obračunska cena (OC) 2019*	Poračun leto 2019 (razlika OC-PC)	Poračun – razlika v %	Predračunska cena 2021	Predračunska cena 2021 s poračunom 2019
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	6,5879	6,5879	6,3951	-0,1928	-2,93	6,6049	6,4121
čiščenje odpadne vode - storitev	0,5919	0,7328	0,5827	-0,0092	-1,55	0,7525	0,7433

*upoštevan rezultat poslovanja 2019

V primeru čiščenja odpadne vode – storitev se ugotavlja, da gre za večje odstopanje med obračunsko ceno 2019 ter potrjeno 2020 kot tudi predračunsko 2021. V juliju 2020 je bila cena storitve usklajena (iz 0,5919 EUR/m³ na 0,7328 EUR/m³) kot posledica višjih stroškov dela in večjega obsega vzdrževalnih del na čistilnih napravah, na katerih so po letih upravljanja že pričtenja izkazovati potreba po večjih izrednih vzdrževalnih delih, generalnih servisih vgrajenih naprav in opreme. Višajo se tudi vhodni stroški podizvajalcev, še posebno strošek prevzema in obdelave blata iz CČN Sevnica (v letu 2020 iz 89,00 EUR/t na 150 EUR/t). Pri predračunski ceni 2021 večjih odstopanj od potrjene cene v času izdelave elaborata ni predvidenih.

Pri čiščenju odpadne vode – omrežnina ni bistvenih odstopanj med obračunsko, potrjeno in predračunsko ceno. Zato uskladitve v letu 2021 ni predvidene.



Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.