

JAVNO PODJETJE KOMUNALA d.o.o. SEVNICA



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

**- ODVAJANJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE
ODPADNE VODE -**

SEVNICA, maj 2016

KAZALO VSEBINE

| | | |
|----------|--|-----------|
| 1 | UVOD | 3 |
| 2 | OPIS IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE | 3 |
| 3 | CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNIH IN PADAVINSKIH ODPADNIH VODA | 5 |
| | 3.1 OMREŽNINA | 6 |
| | 3.2 STORITEV ODVAJANJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE | 6 |
| 4 | OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA | 7 |
| | 4.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ODVAJANJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2015) | 7 |
| | 4.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2015) | 7 |
| | 4.3 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE | 9 |
| | 4.4 PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA 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 | 10 |
| | 4.5 KAZALNIKI ZA PODJETJE KOMUNALA D.O.O. SEVNICA ZA OBDOBJE 2010-2014 IN PREDRAČUNSKI ZA LETO 2015 | 11 |
| | 4.6 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE | 11 |
| | 4.7 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNE VODE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE | 12 |
| | 4.8 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE | 13 |
| | 4.9 PRIKAZ RAZDELITEV SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČL. UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE | 14 |
| | 4.10 PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE | 15 |
| | 4.11 DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE | 15 |
| | 4.12 ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE | 15 |
| | 4.13 PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE | 15 |
| | 4.14 STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU POSEBNIH STORITEV | 16 |
| | 4.15 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE | 16 |
| | 4.16 PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH | 20 |
| | 4.17 DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35 | 21 |
| 5 | ZAKLJUČEK | 21 |

1. UVOD

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

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

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

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

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

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

2. OPIS IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

Na območju Občine Sevnica je izvajalec javne službe odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode Komunala d.o.o. Sevnica. Izvajalec javne službe upravlja **kanalizacijski sistem Sevnica-Boštanj, kanalizacijski sistem Gabrijele, kanalizacijski sistem Kopolje, Lisca in Orehovo.**

V spodnji tabeli so prikazane količine odvedene vode, število priključkov in število oseb, vključenih v odvajanje odpadnih voda ločeno po posameznih kanalizacijskih sistemih (ob koncu leta 2015):

| ŠT | KANALIZAC. SISTEM | ŠT. OSEB | ŠT. PRIKLJUČKOV | | ODPADNA VODA – m ³ | | |
|----|---------------------------------------|--------------|-----------------|--------------|-------------------------------|---------------|----------------|
| | | | Gospodinjstva | Gospodarstvo | Gospodinjstva | Gospodarstvo | Skupaj |
| 1. | Sevnica ¹ | 4 138 | 1 031 | 216 | 174 966 | 79 917 | 254 883 |
| 2. | Boštanj ² (od 01.10.10) | 1 031 | 306 | 36 | 46 277 | 13 459 | 59 736 |
| 3. | Gabrijele (od 01.08.08) | 128 | 41 | - | 5 664 | - | 5 664 |
| 4. | Kompolje (od 01.03.08) | 63 | 17 | - | 2 592 | - | 2 592 |
| | SKUPAJ | 5 360 | 1 395 | 252 | 229 499 | 93 376 | 322 875 |

Opomba:

¹ - pod kanalizacijski sistem Sevnica je vključena kanalizacija Lisca in Orehovo

² - pod kanalizacijski sistem Boštanj so vključena naselja Boštanj, Dolenji Boštanj, Radna in Log

Kanalizacijski sistem Sevnica-Boštanj vključuje javni kanalizacijski sistem v naseljih Sevnica, Boštanj, Dol. Boštanj in Radna. Na kanalizacijski sistem je priključena tudi javna kanalizacija v naselju Log.

V naselju Sevnica je 40 km obstoječega mešanega kanalizacijskega sistema, ki se preko sekundarnih kolektorjev priključuje na primarni kolektor A (3,905 km). Dolžine sekundarnih kolektorjev so sledeče: A3 (1,428 km), A5 (1,236 km), A4 (0,514 km) in A0 (0,473 km). V Florjanski ulici in Drožanjski cesti je izveden ločen sistem kanalizacije, in sicer fekalni kolektor A2 (1,351 km), A2.1 (0,210 km), A1 (0,694 km) ter A1.2 (0,372 km). V letih 2012 in 2013 so se obnavljali in dograjevali posamezni odseki sekundarne kanalizacije v mestu Sevnica v sklopu projekta Sekundarna kanalizacija - 1. in 2. sklop. Skupna dolžina javne kanalizacije v mestu Sevnica je 56,698 km. Na javni kanalizaciji Sevnica je 985 gospodinjskih priključkov in 216 priključkov iz gospodarstva. Na kanalizacijski sistem Sevnica je tako priključenih 4.118 prebivalcev.

V naseljih Boštanj, Dol. Boštanj in Radna je 7, 170 km obstoječega mešanega kanalizacijskega sistema, ki je priključen na novozgrajeni primarni kolektor B (1,960 km). V sklopu projekta Sekundarna kanalizacija - 3. sklop je bilo izvedenega 1,841 km mešanega kanalizacijskega sistema. Skupna dolžina javne kanalizacije v naselju Boštanj je 10,971 km. Na javni kanalizaciji Boštanj je 235 gospodinjskih priključkov in 36 priključkov iz gospodarstva. Na kanalizacijski sistem Boštanj, Dolenji Boštanj, Radna je tako priključenih 760 prebivalcev.

V naselju Log je izvedene 3,121 km mešane javne kanalizacije, na kateri je preko 71 gospodinjskih priključkov priključenih 271 prebivalcev.

Kanalizacijski sistem Sevnica-Boštanj v skupni dolžini meri 70,790 km.

Glede na to, da je obstoječ kanalizacijski sistem v naseljih Sevnica, Boštanj, Dol. Boštanj, Radna in Log predvsem mešan sistem, ki poleg odpadne vode odvaja tudi padavinsko vodo, ki se steka iz javnih in zasebnih površin. Z odvodom padavinske vode se dodatno obremenjuje kanalizacijsko omrežje. Za zaščito Centralne čistilne naprave Sevnica na Logu pred padavinskimi vodami, ki se stekajo v javni kanalizacijski sistem, so na primarnem kolektorju postavljeni razbremenilniki padavinskih vod s črpališči (RBDV), ki prečrpavajo odvečno odpadno vodo v reko Savo v primeru prekomernih dežnih nalivov. Na omenjenem primarnem kanalizacijskem sistemu je postavljenih 8 RBDV (razbremenilnih bazenov dežnih voda). Odpadna voda se preko 4 črpališč odvaja do Centralne čistilne naprave Sevnica, na sistemu je postavljenih tudi 5 sifonov.

Celotno izgrajeno **kanalizacijsko omrežje za naselje Gabrijele**, ki odvaja odpadne vode iz tega naselja do rastlinske čistilne naprave Bazga, meri 5.104 m, od tega je 3.884 m fekalnega kanalizacijskega sistema in 1.220 m kanalskih vodov za odvajanje padavinskih odpadnih vod. Na kanalizaciji Gabrijele je izvedenih 41 gospodinjskih priključkov, preko katerih je priključenih 128 uporabnikov.

Dolžina **kanalizacijskega sistema na Kopolju** je 913 m. Gre za mešan sistem. Sistem se zaključuje s čistilno napravo Kopolje. Na kanalizaciji na Kopolju je izvedenih 17 gospodinskih priključkov, preko katerih je priključenih 63 uporabnikov.

Tekom leta 2014 in 2015 so se izvajala dela za priključitev uporabnikov v naselju Orehovo in urejala dokumentacija za priključitev na novozgrajeni kanalizacijski sistem Orehovo.

Skupna dolžina kanalizacijskega sistema v upravljanju podjetja Komunala d.o.o. Sevnica je 76.807 m.

Na javno kanalizacijsko omrežje je priključenih 1.647 kanalizacijskih priključkov (iz gospodinjstev in gospodarstva, javnih ustanov), kar pomeni, da je odvajanje odpadnih voda preko kanalizacije urejeno pri 5.360 osebah oz. 31 % vseh prebivalcev v Občini Sevnica.

Izvajalec gospodarske javne službe in upravljevec kanalizacijskega sistema mora pri izvajanju dejavnosti odvajanja odpadne vode uporabljati predpisano in ustrezno državno in občinsko zakonodajo, ki vključuje Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 80/13), Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode (Ur.l. RS, št. 98/15), Odlok o odvajanju in čiščenju komunalnih in padavinskih odpadnih voda na območju Občine Sevnica (Ur.l. RS, št. 33/14 – UPB) ter Tehnični pravilnik o objektih in napravah za odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda (Ur.l. RS, št. 47/09).

3. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNIH IN PADAVINSKIH ODPADNIH VODA

Z novo Uredbo za uveljavitev nove ali spremenjene cene ni več potrebna pridobitev pozitivnega strokovnega mnenja pristojnega ministrstva. Ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec javne službe z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe, potrdi pa jo 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 (storitev odvajanja 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 oblikovanje 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. Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo tudi 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 odklikov obračunske cene od potrjene cene javne službe za preteklo obračunsko obdobje (od 1.1.2015 do 31.12.2015).

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

Omenjena izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata.

3.1 Omrežnina

Omrežnina za izvajanje javne službe odvajanja komunalne in padavinske 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 odvajanja odpadnih voda. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

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

3.2 Storitve odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode

Storitve odvajanja komunalne in padavinske 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 odvedene odpadne vode.

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

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

- odvajanje odpadne vode - storitev

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

Obračunska količina odvedene odpadne vode v letu 2015 je v primerjavi z načrtovanim 2015 nižja za 2,62% (8 675 m³).

- odvajanje odpadne vode - omrežnina

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

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

4.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje (I. 2015)

- odvajanje odpadne vode - storitev

| | Odvajanje odpadne vode - storitev | 2015 | |
|-------------|---|----------------|----------------|
| | | Predračunska | Obračunska |
| | | 1 | 2 |
| I. | STROŠKI IN ODHODKI | 114.783 | 107.456 |
| 1. | NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA | 16.030 | 15.028 |
| 2. | NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV | 48.244 | 28.844 |
| a) | Stroški tekočega vzdrževanja | 2.554 | 10.435 |
| b) | Stroški vzdrževanja | 41.600 | 15.405 |
| c) | Deratizacija | 2.460 | 2.648 |
| č) | Druge neposredne storitve | 1.630 | 356 |
| 3. | NEPOSREDNI STROŠKI DELA | 20.305 | 19.502 |
| 4. | POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI | 16.933 | 13.869 |
| a) | Amortizacija lastnih sredstev | 4.243 | 1.681 |
| b) | Drugi posredni proizvajalni stroški | 12.690 | 12.188 |
| | stroški dela | 12.690 | 12.188 |
| | drugi posredni stroški | 0 | 0 |
| 6. | SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE | 12.271 | 13.433 |
| a) | Stroški materiala | 538 | 469 |
| b) | Stroški storitev | 3.752 | 3.902 |
| c) | Stroški dela | 7.193 | 7.751 |
| č) | Amortizacija | 416 | 488 |
| d) | Drugi posredni stroški | 372 | 823 |
| 7. | NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE | 1.000 | 2.622 |
| 8. | DRUGI POSLOVNI ODHODKI | 0 | |
| 9. | DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE | 0 | 0 |
| 10. | KOREKCIJA STROŠKOV IZ NASLOVA REZULTATA | 0 | 14.158 |
| | | | |
| II. | KOLIČINE V m³ | 331.550 | 322.875 |
| | - gospodinjstva | 236.250 | 229.499 |
| | - gospodarstvo | 95.300 | 93.376 |
| | | | |
| III. | CENA V EUR/m³ | 0,3462 | 0,3328 |

Obračunski stroški izvajanja storitve odvajanja odpadne vode so za leto 2015 nižji od predračunskih za 7.327 EUR (6,4%) zaradi nižjih stroškov vzdrževanja. Vsa redna vzdrževalna dela kanalizacijskega

omrežja so se sicer izvajala po predpisani dinamiki, določena izredna vzdrževalna dela so bila prestavljena na I. 2016 zaradi nizke potrjene cene 2015 (0,1011 EUR/m³).

Potrjena cena 0,1011 EUR/m³ ni zagotovila pokrivanja nastalih stroškov, zato v letu 2015 beležimo negativni poslovni izid v višini 14.158 EUR.

Glede na količino odvedene vode (322 875 m³) in obračunske stroške v višini 93.298 EUR in upoštevanjem poslovnega izida 2015, znaša obračunska cena 2015 za storitev odvajanja odpadnih voda 0,3328 EUR/m³.

- omrežnina

| | Odvajanje odpadne vode - javna infrastruktura | 2015 | |
|------------|---|----------------|----------------|
| | | Predračunska | Obračunska |
| | | 1 | 2 |
| I. | STROŠKI IN ODHODKI | 264.465 | 260.288 |
| 1. | Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura | 256.022 | 252.606 |
| 2. | Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe | 8.443 | 6.149 |
| 3. | Stroški odškodnin, ki vključujejo odškodnino za služnost, škodo povezano z gradnjo, obnovo infrastrukture | 0 | 0 |
| 4. | Odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti | 0 | 0 |
| 5. | Korekcija stroškov iz naslova rezultata | 0 | 1.533 |
| | | | |
| II. | KOLIČINE V m³ | 331.550 | 322.875 |
| | - gospodinjstva | 236.250 | 229.499 |
| | - gospodarstvo | 95.300 | 93.376 |

Skupni obračunski stroški odvajanja odpadnih voda znašajo 258.755 EUR, brez upoštevanja poslovnega izida -1.533 EUR.

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

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

| Storitev | Predračunska | Potrjena | Obračunska | Odmik | | Odmik | |
|--|----------------|-----------------|------------|--------------------------------|-------|-------------------------|--------|
| | lastna cena LC | cena 2015 | cena | obračunska/ predračunska LC | | obračunska/ potrjena | |
| | 2015 | (s poroč. 2014) | | | | | |
| | v EUR | v EUR | v EUR | EUR/m ³ | v% | EUR/m ³ | v% |
| | 1 | 2 | 3 | 4=3-1 | 5=4/1 | 6=3-2 | 7=6/2 |
| Odvajanje odpadne vode - storitev v m ³ | 0,3462 | 0,1011 | 0,3328 | - 0,0134 | -3,87 | 0,2317 | 229,18 |
| Omrežnina (DN 20) | 6,9174 | 7,9928 | 6,7974 | - 0,1200 | -1,73 | -1,1954 | -14,96 |

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 *odvajanju odpadnih vod – storitev* odstopanje obračunske cene od potrjene cene v višini 0,2317 EUR/m³, kar predstavlja odstopanje od potrjene cene za 229,18%. Potrjena predračunska lastna cena 2015 (brez upoštevanega poročuna 2014) je znašala 0,3462 EUR/m³, obračunska lastna cena 2015 pa 0,3328 EUR/m³. V tem primeru odstopanje med obračunsko in predračunsko lastno ceno znaša 0,0134 EUR/m³, kar pomeni odstopanje za 3,87% glede na potrjeno lastno ceno brez poročuna 2014.

Ker je potrjena cena 2015 vključevala poročun 2014 in se smatra, da je tekom leta 2015 bil z močno znižano potrjeno ceno poplačan, menimo, da je dejanska lastna cena storitve obračunska lastna cena oziroma lastna predračunska cena, ki pa se tekom let praktično ne spreminja.

Podobno ugotavljamo, da so odstopanja pri omrežnini za odvajanje odpadnih vod. Lastne cene omrežnine se ne spreminjajo bistveno skozi leta, do odstopanj prihaja zgolj zaradi poročunov, ki pa se letno poplačajo in menimo, da lahko obračunske lastne cene primerjamo s predračunskimi. V tem primeru odstopanje med obračunsko in predračunsko 2015 predstavlja 0,1200 EUR/mesec/vodomer DN 20, kar ustreza odstopanju 1,73%.

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

| Storitev | €/mesec/faktor 1 panoga/2014* | €/mesec/faktor 1 izvajalec GJS/2015 |
|-----------------------------|----------------------------------|--|
| JAVNA INFRASTRUKTURA | | |
| - povprečna obračunska cena | 4,4151 | 6,7974 |
| - povprečna potrjena cena | 4,4187 | 7,9928 |
| - povprečna zaračunana cena | 4,1022 | 3,9749 |
| STORITEV IZVAJANJA | | |
| - povprečna obračunska cena | 0,6268 | 0,3329 |
| - povprečna potrjena cena | 0,6339 | 0,1011 |
| - povprečna zaračunana cena | 0,6291 | 0,1011 |

Opomba: Kriterij – število prebivalcev v občini od 15001 do 300000 in povprečna gostota prebivalcev v občini nad 6 do 12

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

| Storitev | Komunalno podjetje | | | | | | | |
|--|--------------------|---------|----------|--------|----------|--------|--------|---------|
| | Sevnica | Zagorje | Trbovlje | Litija | Hrastnik | Radeče | Krško | Brežice |
| Odvajanje OV - storitev EUR/m ³ | 0,1011 | 0,2799 | 0,2832 | 0,3539 | 0,1486 | 0,2581 | 0,2834 | 0,3652 |
| Omrežnina DN 20 EUR/mesec | 3,9749 | 4,6326 | 4,8171 | 4,7750 | 0,3090 | 2,5844 | 1,3624 | 3,4106 |

cene brez DDV

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

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

4.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Število vodomero v občini Sevnica, ki so osnova za obračun omrežnine pri izvajanju storitev odvajanja odpadnih voda, je prikazano v spodnji tabeli:

| Zap. št. | Premer vodometra | Nepridobitna dejavnost | Pridobitna dejavnost | SKUPAJ |
|---------------|------------------|------------------------|----------------------|--------------|
| 1 | DN ≤ 20 | 2 143 | 159 | 2 302 |
| 2 | 20 < DN < 40 | 29 | 19 | 48 |
| 3 | 40 ≤ DN < 50 | 0 | 5 | 5 |
| 4 | 50 ≤ DN < 65 | 3 | 23 | 26 |
| 5 | 65 ≤ DN < 80 | 0 | 2 | 2 |
| 6 | 80 ≤ DN < 100 | 1 | 0 | 1 |
| 7 | 100 ≤ DN < 150 | 1 | 1 | 2 |
| 8 | 150 ≤ DN | 0 | 0 | 0 |
| SKUPAJ | | 2 177 | 209 | 2 386 |

Predračunska količina opravljenih storitev oz. odvedene količine odpadne vode je v višini 328 000 m³.

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

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

Predračunski stroški javne službe odvajanja odpadne vode so za leto 2016 oblikovani v skladu z Uredbo, posebej za storitev odvajanja odpadne vode in omrežnino.

ODVAJANJE ODPADNE VODE - STORITEV

Obrazložitev kalkulativnih elementov storitve odvajanja odpadne vode:

1. neposredni stroški materiala in storitev:

a) stroški materiala:

- porabljene surovine ter pomožni in potrošni material, porabljen za vzdrževanje kanalizacijskega omrežja. Nabava materialov poteka na podlagi najugodnejših dobaviteljev, izbranimi skladno z določili ZJN in ZJNVETPS;
- stroški električne energije nastajajo v glavnem zaradi prečrpavanja odpadne vode na črpališčih kanalizacijskega sistema Sevnica; 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 kanalizacijskih sistemih, storitve vzdrževanja naprav, opreme, programov, daljinskega nadzora s strani zunanjih izvajalcev;
- deratizacija kanalizacijskih sistemov: 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 odvajanja 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 odvajanja 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 odvajanja odpadne vode razporedijo na osnovi sodila (delež proizvodnih stroškov v celotnih proizvodnih stroških). V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, amortizacija poslovnih potrebnih sredstev ter stroški materiala;
5. neposredni stroški prodaje so v višini prevrednotovalnih poslovnih odhodkov;
6. drugi poslovni odhodki niso predvideni;
7. donos iz 16. točke 2. čl. Uredbe ni previden.

OMREŽNINA

V stroških vzdrževanja javne infrastrukture so zajeti stroški najema in zavarovanja javne infrastrukture.

Skupni predračunski stroški izvajanja storitve odvajanja odpadnih voda so prikazani v tabeli (brez upoštevanega rezultata poslovanja 2015):

| Zap. št. | Postavka | Znesek |
|----------|---|----------------|
| 1 | Stroški izvajanja storitev odvajanja odpadne vode | 100.465 |
| 2 | Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture in zavarovanja | 314.015 |
| 3 | Odvajanje odpadne vode skupaj (EUR) | 414.480 |

Podrobnejša vsebina posameznih stroškov je prikazana v poglavju 4.15.

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

Pregled poslovno potrebnih osnovnih sredstev v letu 2015 po posameznih vrstah prikazujeta tabeli v nadaljevanju:

| Odvajanje odpadne vode Pregled infrastrukture v lasti Občine Sevnica | Nabavna vrednost | Popravek vrednosti | Sedanja vrednost |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| Zemljišče | 1.200 | 0 | 1.200 |
| Zgradbe, objekti, cevovodi kanalizacije | 14.533.427 | 2.005.649 | 12.527.778 |
| Oprema, črpalke, elektro instalacije | 61.232 | 37.973 | 23.259 |
| Oprema – kataster kanalizacije | 753 | 753 | 0 |
| Skupaj (EUR) | 14.596.612 | 2.044.375 | 12.552.237 |

| Odvajanje odpadne vode Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti podjetja Komunala d.o.o. Sevnica | Nabavna vrednost | Popravek vrednosti | Sedanja vrednost |
|--|------------------|--------------------|------------------|
| Neopredmetena sredstva (premoženjske pravice) | 15.335 | 9.667 | 5.668 |
| Oprema | 1.658 | 1.520 | 138 |
| Skupaj (EUR) | 16.993 | 11.187 | 5.806 |

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

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

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

Dejavnosti podjetja imamo razdeljene v tri skupine, in sicer:

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

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

Prihodke in stroške, ki se nanašajo na posamezno dejavnost, razporejamo neposredno iz knjigovodskih listin. Del prihodkov in stroškov poslovanja (od 8 – 10 %), za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče neposredno razporediti na temeljne dejavnosti, evidentiramo na skupnem splošnem stroškovnem mestu, imenovano skupne službe. Na tem stroškovnem mestu se zbirajo stroški vodenja podjetja, kadrovske in finančno-računovodske službe, kjer evidentiramo stroške materiala, stroške storitev, stroške dela, amortizacijo ter druge posredne stroške.

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

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

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

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

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

Razporejanje splošnih stroškov na druge dejavnosti komunalnega značaja

Preostali del splošnih stroškov je pokritih iz tržne dejavnosti.

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

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

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

Komunala d.o.o. Sevnica na področju izvajanja javne službe odvajanja odpadnih voda ne izvaja posebnih storitev.

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

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

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.

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

Število zaposlenih je v letu 2015 glede na leto 2014 nespremenjeno, prav tako predvidevamo tudi za predračunsko leto 2016. Dejavnost na storitvi odvajanja odpadne vode izvaja 1,30 delavca, in sicer:

Posredni stroški dela:

- vodja gospodarskih javnih služb v višini 10 %,
- vodja dejavnosti odvajanja odpadne vode 40 %.

Neposredni stroški dela: 0,80 delavca.

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

| LETO | NAJEMNINA | POKRITA S CENO | | SUBVENCIJA | |
|-------|-----------|----------------|------|------------|------|
| | EUR | EUR | % | EUR | % |
| 2010 | 71.091 | 55.272 | 77,7 | 15.819 | 22,3 |
| 2011 | 120.495 | 40.188 | 33,4 | 80.307 | 66,6 |
| 2012 | 266.662 | 51.439 | 19,3 | 215.223 | 80,7 |
| 2013 | 266.647 | 60.832 | 22,8 | 205.815 | 77,2 |
| 2014 | 279.159 | 121.877 | 43,7 | 157.282 | 56,3 |
| 2015 | 252.606 | 126.898 | 50,2 | 125.708 | 49,8 |
| 2016* | 307.866 | 167.708 | 54,5 | 140.158 | 45,5 |

*Opomba: Stopnja subvencije v 2016 bo odvisna od potrjene cene storitve javne službe; za l. 2016 so prikazani podatki v primeru, če je v zaračunani ceni uporabnikom (brez pridobitnih dejavnosti) pokrito 60% stroška najemnine. V pridobitnih dejavnostih se strošek najemnine v celoti prenese na uporabnike.

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

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture v občini Sevnica je 100%.

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

OMREŽNINA

Omrežnina vključuje strošek najemnine za javno infrastrukturo in strošek zavarovalnih premij. Stroški omrežnine za leto 2016 so predvideni v višini 314.015 EUR, od tega znaša strošek najemnine 307.866 EUR, strošek zavarovalnih premij 6.149 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

| | Odvajanje odpadne vode- javna infrastruktura | Predračunska | |
|-----------|---|----------------|---------------|
| | | 2016 | Struktura v % |
| I. | STROŠKI IN ODHODKI | 314.015 | 100,00 |
| 1. | Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura | 307.866 | 98,04 |
| 2. | Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe | 6.149 | 1,96 |
| 3. | Stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnino za služnost, škodo povezano z gradnjo, obnovo infrastrukture | 0 | 0,00 |

| | | | |
|-------------------------------------|--|---------|------|
| 4. | Odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti | 0 | 0,00 |
| II. KOLIČINE V m³ | | | |
| | - gospodinjstva | 231.600 | |
| | - gospodarstvo | 96.400 | |

a) Izračun stroška najemnine kot dela omrežnine 2016:

| Odvajanje odpadne vode omrežnina na mesec | Faktor omrežn. | Število vodomero | Cena najemnine v EUR (vod./mesec) | Letni prihodki v EUR | 60% subvencija najemnine v EUR (vod./mesec) | Letni prihodki - 60% subvencija najemnine v EUR |
|--|-------------------|---------------------|--|-------------------------|---|--|
| DN ≤ 20 | 1 | 2 302 | 8,0274 | 221.748,3451 | 4,8164 | 123.859,3139 |
| 20 < DN < 40 | 3 | 48 | 24,0821 | 13.871,3126 | 14,4493 | 5.028,3529 |
| 40 ≤ DN < 50 | 10 | 5 | 80,2738 | 4.816,4280 | 48,1643 | 0,0000 |
| 50 ≤ DN < 65 | 15 | 26 | 120,4107 | 37.568,1384 | 72,2465 | 2.600,8722 |
| 65 ≤ DN < 80 | 30 | 2 | 240,8214 | 5.779,7136 | 144,4929 | 0,0000 |
| 80 ≤ DN < 100 | 50 | 1 | 401,3690 | 4.816,4280 | 240,8215 | 2.889,8580 |
| 100 ≤ DN < 150 | 100 | 2 | 802,7380 | 19.265,7120 | 481,6430 | 5.779,7160 |
| SKUPAJ | | 2 386 | | 307.866,08 | | 140.158,11 |

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 60% 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 2016 z vključenimi stroški najemnine, zavarovalnimi premijami:

| Zap. št. | Premer vodomera | Faktor omrežn. | Število vodomero | Cena omrežnine v EUR (vod./mesec) | Letni prihodki (EUR) | 60% subvencija najemnine (vod./mesec) | Letni prihodki - 60% subvencija najemnine (EUR) |
|---------------|--------------------|-------------------|---------------------|---|-------------------------|--|--|
| 1 | DN ≤ 20 | 1 | 2 302 | 8,1877 | 226.177,3010 | 4,8164 | 123.859,3139 |
| 2 | 20 < DN < 40 | 3 | 48 | 24,5631 | 14.148,3629 | 14,4493 | 5.028,3529 |
| 3 | 40 ≤ DN < 50 | 10 | 5 | 81,8771 | 4.912,6260 | 48,1643 | 0,0000 |
| 4 | 50 ≤ DN < 65 | 15 | 26 | 122,8157 | 38.318,4828 | 72,2465 | 2.600,8722 |
| 5 | 65 ≤ DN < 80 | 30 | 2 | 245,6313 | 5.895,1512 | 144,4929 | 0,0000 |
| 6 | 80 ≤ DN < 100 | 50 | 1 | 409,3855 | 4.912,6260 | 240,8215 | 2.889,8580 |
| 7 | 100 ≤ DN < 150 | 100 | 2 | 818,7710 | 19.650,5040 | 481,6430 | 5.779,7160 |
| SKUPAJ | | | 2 386 | | 314.015,05 | | 140.158,11 |

Izračun predračunske cene omrežnine 2016 – osnovni vodomer DN 20:

V EUR/mesec

| Storitev | Potrjena cena 2015 (PC) (s porač. 14) | Obračunska cena (OC)* 2015 | Poračun leto 2015 – (razlika OC-PC) | Poračun - razlika v % | Predračunska cena 2016 | Predračunska cena 2016 s poračunom 2015 |
|-----------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|------------------------|---|
| | 1 | 2 | 3=2-1 | 4=3/1 | 5 | 6=5+3 |
| omrežnina DN 20 | 7,9928 | 6,7974 | -1,1954 | -14,96 | 8,1877 | 6,9923 |

* - upoštevan rezultat poslovanja 2015

Lastna predračunska cena omrežnine je 8,1877 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2015 v višini -1,1954 EUR/m³ pa predračunska cena znaša 6,9923 EUR/m³.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša **14,96%**, kar presega 10% od potrjene cene.

Izračun prihodkov od omrežnine za odvajanje odpadne vode:

| Prihodek od omrežnine (EUR) | Neprireditna dejavnost | | Prireditna dejavnost | | Skupaj | |
|-----------------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | mesečno | letno | mesečno | letno | mesečno | letno |
| a) iz naslova najemnine | 19.466,39 | 233.596,70 | 6.189,11 | 74.269,30 | 25.655,50 | 307.866,00 |
| b) iz naslova zavarovalnih premij | 388,80 | 4.665,62 | 123,62 | 1.483,38 | 512,42 | 6.149,00 |
| SKUPAJ | 19.855,19 | 238.262,32 | 6.312,73 | 75.752,68 | 26.167,92 | 314.015,00 |

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

V skladu z Uredbo lahko Občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun Občine. Za leto 2016 se v dejavnosti odvajanja odpadnih voda predlaga subvencija najemnine v nepridobitni dejavnostih v višini 60%.

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA STORITVE ODVAJANJA ODPADNE VODE

| | Odvajanje odpadne vode - storitev | Predračunska | | |
|-----------|-----------------------------------|----------------|---------------|--------------------|
| | | 2016 | Struktura v % | EUR/m ³ |
| I. | STROŠKI IN ODHODKI | 100.465 | 100,00 | 0,3063 |
| 1. | NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA | 16.090 | 16,02 | 0,0491 |
| 2. | NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV | 36.149 | 35,98 | 0,1102 |
| a) | Stroški tekočega vzdrževanja | 3.690 | 3,67 | 0,0113 |
| b) | Stroški vzdrževanja | 28.369 | 28,24 | 0,0865 |

| | | | | |
|-------------|--|----------------|-------|--------|
| c) | Deratizacija | 2.460 | 2,45 | 0,0075 |
| č) | Druge neposredne storitve | 1.630 | 1,62 | 0,0050 |
| 3. | NEPOSREDNI STROŠKI DELA | 18.963 | 18,88 | 0,0578 |
| 4. | POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI | 13.532 | 13,47 | 0,0413 |
| a) | Amortizacija lastnih sredstev | 1.681 | 1,67 | 0,0051 |
| b) | Drugi posredni proizvajalni stroški | 11.851 | 11,80 | 0,0361 |
| | stroški dela | 11.851 | 11,80 | 0,0361 |
| | drugi posredni stroški | 0 | 0,00 | - |
| 6. | SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE | 14.231 | 14,17 | 0,0434 |
| a) | Stroški materiala | 546 | 0,54 | 0,0017 |
| b) | Stroški storitev | 4.642 | 4,62 | 0,0142 |
| c) | Stroški dela | 8.087 | 8,05 | 0,0247 |
| č) | Amortizacija | 595 | 0,59 | 0,0018 |
| d) | Drugi posredni stroški | 361 | 0,36 | 0,0011 |
| 7. | NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE | 1.500 | 1,49 | 0,0046 |
| 8. | DRUGI POSLOVNI ODHODKI | 0 | 0,00 | - |
| 9. | DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE | 0 | 0,00 | - |
| | | | | |
| II. | KOLIČINE V m³ | 328.000 | | |
| | - gospodinjstva | 231.600 | | |
| | - gospodarstvo | 96.400 | | |
| | | | | |
| III. | PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m³ | 0,3063 | | |

Izračun predračunske cene storitve odvajanja odpadne vode:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina odpadne vode}} = \frac{100.465 \text{ EUR}}{328.000 \text{ m}^3} = 0,3063 \text{ EUR/m}^3$$

| Storitev | Potrjena cena 2015 (PC) (s poroč.14) | Obračunska cena (OC) 2015* | Poračun leto 2015 – (razlika OC-PC) | Poračun – razlika v % | v EUR/m ³ | |
|------------------------|--------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|------------------------|---|
| | | | | | Predračunska cena 2016 | Predračunska cena 2016 s poračunom 2015 |
| | 1 | 2 | 3=2-1 | 4=3/1 | 5 | 6=5+3 |
| Odvajanje odpadne vode | 0,1011 | 0,3328 | 0,2317 | 229,18 | 0,3063 | 0,5380 |

* z upoštevanjem poslovnim izidom 2015

Lastna predračunska cena odvajanja odpadne vode je 0,3063 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2015 v višini 0,2317 EUR/m³ predračunska cena znaša 0,5380 EUR/m³.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja presega 10% od potrjene cene in sicer je odstopanje za 229,18%. Gre za veliko odstopanje, ker je pri poračunu upoštevana potrjena cena 2015, ki je zelo nizka zaradi poračuna 2014 (cena bila tedaj nižja zaradi nizkega obsega vzdrževalnih del na kanalizacijskem omrežju). Sicer je bila predračunska cena 2015 v višini 0,3462 EUR/m³, obračunska lastna cena 2015 v višini 0,3328 EUR/m³ in predračunska 2016 je v višini 0,3063 EUR/m³. Razvidno je, da večjih odstopanj med leti ni. S potrjeno ceno 2015 smo izvedli zgolj poračun za leto 2014.

| | Predračunska 2015 | Obračunska 2015 | Predračunska 2016 |
|---------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Cena v EUR/m ³ | 0,3462 | 0,3328 | 0,3063 |

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

| Dejavnost | količina | Prihodek v EUR/leto |
|------------------------------|----------------|---------------------|
| gospodinjstva | 231 600 | 70.939,08 |
| gospodarstvo, javne ustanove | 96 400 | 29.527,32 |
| Skupaj | 328 000 | 100.466,40 |

Lastna cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2016. Po končanem obračunskem obdobju 2015 smo ugotovili razliko med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev v višini 0,2317 EUR/m³, kar pomeni odstopanje za 229,18%. Ta razlika se glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju poračuna tako, da se upošteva v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje, t.j. leto 2016.

Izvajalec javne službe enkrat letno pripravi elaborat. Če razlika med potrjeno in obračunsko ceno presega 10% od potrjene cene, mora elaborat poslati pristojnemu občinskemu organu, ki mora začeti postopek potrjevanja cene. Prihodki se temu ustrezno spremenijo, odvisno od stopnje in časa povišanja. V gornji tabeli so upoštevani prihodki ob upoštevanju predračunske cene 2016 (brez poračuna 2015).

4.16 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih

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

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

Sodila (deleži) splošnih stroškov:

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

4.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

Druga razkritja na podlagi SRS 35(2006) v Uredbi niso specificirana. Pojasnjena so v letnem poročilu podjetja Komunala d.o.o. Sevnica za leto 2015, ki je bilo sprejeto na Občinskemu svetu Občine Sevnica, dne 23. marca 2016.

5 ZAKLJUČEK

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

Pristojni organ Občine potrjuje »potrjeno ceno storitve javne službe« (omrežnina, cena opravljanja storitev javne službe) in morebitno subvencijo v nepridobitni dejavnosti. Na položnici je prikazana »zaračunana cena storitve javne službe«, ki jo plača uporabnik. Ta je od potrjene cene znižana za morebitno subvencijo k potrjeni ceni. V elaboratu je predlagana cena omrežnine, ki se v nepridobitni dejavnosti in gospodinjstvih zniža s subvencijo v višini 60% najemnine. Torej je zaračunana cena nižja od potrjene v višini, ki predstavlja 60% najemnine. Na letni ravni po predlogu elaborata letna subvencija Občine znaša 140.158 EUR.

V elaboratu izračunane cene storitve odvajanja odpadnih vod in omrežnine so naslednje:

| Storitev | Potrjena cena 2015 (PC) (s poroč. 14) | Obračunska cena (OC) 2015 | Poračun leto 2015 – (razlika OC-PC) | Poračun - razlika v % | Predračunska cena 2016 | Predračunska cena 2016 s poročilom 2015 |
|------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------|------------------------|---|
| | 1 | 2 | 3=2-1 | 4=3/1 | 5 | 6=5+3 |
| odvajanje odpadne vode | 0,1011 | 0,3328 | 0,2317 | 229,18 | 0,3063 | 0,5380 |
| omrežnina DN 20 | 7,9928 | 6,7974 | -1,1954 | -14,96 | 8,1877 | 6,9923 |

Lastna predračunska cena storitve odvajanja odpadnih vod znaša 0,3063 EUR/m³, vendar je potrebno v elaboratu upoštevati poračun preteklega obračunskega obdobja 2015, v katerem se je izkazalo odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno v višini 0,2317 EUR/m³ (229,18%) – ta razlika predstavlja povišanja obračunske od potrjene cene za več kot 10%, zato je potrebno skladno s 6. čl. Uredbe MEDO začeti postopek potrjevanja cen pri pristojnem občinskem organu.

Prav tako je večja od 10% ugotovljena razlika med obračunsko in potrjeno ceno 2015 pri odvajanju odpadnih vod – omrežnina. Razlika je 14,96% in je zato tudi tu potrebno pristopiti k postopku potrjevanja cen.

Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.