

ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE V OBČINI SEVNICA

- ODVAJANJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE -



KAZALO VSEBINE

1.	UVOD.....	3
2.	NAMEN IZDELAVE ELABORATA	3
3.	OPIS IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE	4
4.	CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNIH IN PADAVINSKIH ODPADNIH VODA	6
4.1	OMREŽNINA.....	6
4.2	STORITEV ODVAJANJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE	7
5.	OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA	7
5.1.	PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ODVAJANJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2021)	7
5.2	PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2021)	8
5.3	POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
5.4	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	11
5.5	PRIMERJAVA IZVAJALCA S POVPREČJEM PANOGE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA 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 ODVAJANJA 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	15
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 ODVAJANJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	16
5.13	PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE	17
5.14	STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU POSEBNIH STORITEV	17
5.15	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	18
5.16	PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH	23
5.17	DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	24
6.	ZAKLJUČEK	29

1. UVOD

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

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

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

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

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

2. NAMEN IZDELAVE ELABORATA

Elaborat je izdelan skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19) (v nadaljevanju Uredba), ki določa natančna merila in vsebino za oblikovanje cene komunalne storitve odvajanja odpadne vode: količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (2021), pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatke glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe, načrtovane količine in stroške opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje – v elaboratu je prihodnje obračunsko obdobje leto 2023.

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

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

Na območju Občine Sevnica je izvajalec javne službe odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode Komunala Sevnica. Izvajalec javne službe upravlja **kanalizacijski sistem Sevnica-Boštanj, kanalizacijski sistem Gabrijele, kanalizacijski sistem Kompolje, Log, Lisca, Orehovo in Dolnje Brezovo.**

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 2021):

ŠT	KANALIZAC. SISTEM	ŠT. OSEB	ŠT. PRIKLJUČKOV		ODPADNA VODA – m ³		
			Gospodinjstva	Gospodarstvo, javne ustanove	Gospodinjstva	Gospodarstvo, javne ustanove	Skupaj
1.	Sevnica ¹	4 222	1074	211	178 706	73 933	252 639
2.	Boštanj ²	1 093	334	39	51 249	12 062	63 311
3.	Gabrijele	130	38	-	6 087	-	6 087
4.	Kompolje	58	16	1	2 553	-	2 553
5.	Orehovo	51	29	-	3 504	-	3 504
6.	Dolnje Brezovo	62	20	-	1 374	-	1 374
	SKUPAJ	5 616	1 511	251	243 473	85 995	329 468

Opomba:

¹ - v kanalizacijski sistem vključene količine in priključki Lisca

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, Dolenji 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 1074 gospodinjskih priključkov in 211 priključkov iz gospodarstva, javnih ustanov. Na kanalizacijski sistem Sevnica je tako priključenih 4 222 prebivalcev.

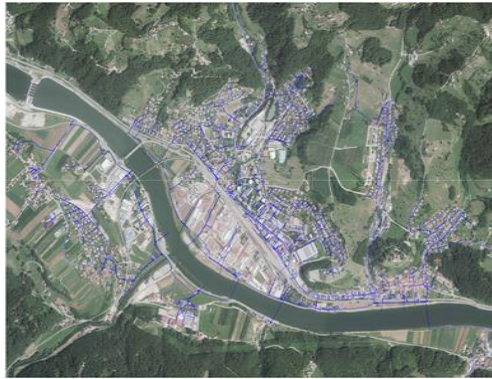
V naseljih Boštanj, Dolenji Boštanj in Radna je 7,170 km obstoječega mešanega kanalizacijskega sistema, ki je priključen na primarni kolektor B (1,960 km). V sklopu projekta Sekundarna kanalizacija - 3. sklop je bilo izvedenega 1,841 km mešanega kanalizacijskega sistema. Skupna dolžina javne kanalizacije v naselju Boštanj je 10,971 km. Na javni kanalizaciji Boštanj je 261 gospodinjskih priključkov in 39 priključkov iz gospodarstva in javni ustanov. Na kanalizacijski sistem Boštanj, Dolenji Boštanj, Radna je tako priključenih 806 prebivalcev.

V naselju Log je izvedene 3,121 km mešane javne kanalizacije, na kateri je preko 73 gospodinjskih priključkov priključenih 287 prebivalcev.

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

Glede na to, da je obstoječ kanalizacijski sistem v naseljih Sevnica, Boštanj, Dolenji 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.



Kanalizacija Sevnica, Boštanj, Log

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 38 gospodinjskih priključkov, preko katerih je priključenih 130 uporabnikov.

Dolžina kanalizacijskega sistema v naselju Kopolje je 913 m. Gre za mešan sistem. Sistem se zaključuje s čistilno napravo Kopolje. Na kanalizaciji Kopolje je izvedenih 16 gospodinjskih priključkov in 1 za storitveno dejavnost, preko katerih je priključenih 58 uporabnikov.

Kanalizacija Orehovo je zgrajena kot ločen sistem odvajanja odpadne vode iz naselja Orehovo. Dolžina kanalizacije znaša 3 048 m in se zaključuje s čistilno napravo Orehovo. Do konca leta 2021 je bilo na kanalizacijo Orehovo priključenih 29 stavb preko hišnih priključkov za gospodinjstva (skupno 51 oseb).

Izvajalo se je priključevanje objektov na novo zgrajeno kanalizacijo Dolnje Brezovo - ob koncu leta 2021 je bilo priključenih 20 objektov in s tem 62 oseb v naselju Dolnje Brezovo. Sicer pa je kanalizacija zgrajena kot ločen kanalizacijski sistem v skupni dolžini 1230 m.

Skupna dolžina kanalizacijskega sistema v upravljanju podjetja Komunala Sevnica je 81 085 m.

Na javno kanalizacijsko omrežje je priključenih 1 762 kanalizacijskih priključkov (iz gospodinjstev in gospodarstva, javnih ustanov). Ustrezno odvajanje odpadnih voda preko kanalizacije je s tem urejeno pri 5 616 osebah oz. 31,8 % vseh prebivalcev v Občini Sevnica (17 639).

Izvajalec gospodarske javne službe in upravljevalec 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, 32/17, 80/20, 134/20), Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Ur.l. RS, št. 98/15, 76/17, 81/19, 194/21) 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).

Pri izvajanju javne službe odvajanja odpadne vode se izvajajo naslednje naloge:

- redni nadzor, pregledi, čiščenja, spiranja kanalizacijskega sistema, razbremenilnih bazenov, prečrpališč
- servisi vgrajenih črpalk
- deratizacija kanalizacijskega omrežja
- urejanje okolice objektov na omrežju
- obnova dotrajanih odsekov kanalizacije
- pregled, menjava dotrajanih pokrovov na kanalizacijskih jaških.

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

Z 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 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 (Občinski svet Občine Sevnica), 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 odklonov obračunske cene od potrjene cene javne službe za preteklo obračunsko obdobje (od 1.1.2021 do 31.12.2021).

Izvajalec javne službe v ta namen ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika se glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2023).

Omenjena izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata.

4.1 Omrežnina

Omrežnina za izvajanje javne službe 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.

4.2 Storitev odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode

Storitev 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.

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

5.1. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje (I. 2021)

- odvajanje odpadne vode – storitev

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

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

- odvajanje odpadne vode – omrežnina

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

Odstopanja obračunskih od predračunskih količin omrežnine v letu 2021 so zaradi posameznih novih priključevanj v naseljih Dolnje Brezovo, Orehovo, Sevnica in v drugih naseljih. Nekaj je bilo tudi spremembe velikosti vgrajenih vodomerov, ki so osnova za obračun omrežnine. Podano je bilo tudi nekaj vlog za odklop vodomera - priključki po izvedeni storitvi odklopa niso več predmet obračuna omrežnine posledično tudi pri odvajanju in čiščenju odpadnih vod.

5.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje (I. 2021)

- odvajanje odpadne vode - storitev

Zap. št.	Odvajanje odpadne vode - storitev	2021	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	126.811	135.497
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	19.130	17.210
a)	Stroški električne energije	17.700	13.895
b)	Strošek goriva	300	0
c)	Drugi stroški materiala	1.130	3.315
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	37.445	39.918
a)	Stroški tekočega vzdrževanja	4.035	2.900
b)	Stroški vzdrževanja	29.650	30.087
c)	Deratizacija	2.630	4.998
č)	Druge neposredne storitve	1.130	1.933

3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	42.818	43.983
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	13.016	11.704
a)	Amortizacija lastnih sredstev	1.638	357
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	11.378	11.347
	stroški dela	11.378	11.347
	drugi posredni stroški	0	0
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	13.882	14.195
a)	Stroški materiala	638	613
b)	Stroški storitev	3.630	4.338
c)	Stroški dela	8.408	8.661
č)	Amortizacija	492	366
d)	Drugi splošni stroški	714	217
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	520	1.657
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0
9.	PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	0	6.830
II.	KOLIČINE V m³	330.448	329.468
	- gospodinjstva	229.148	243.473
	- gospodarstvo	101.300	85.995
III.	CENA V EUR/m³	0,3838	0,4113

Obračunski stroški izvajanja storitve odvajanja odpadne vode za leto 2021 so v višini 135.497 EUR (z upoštevanjem rezultata poslovanja 2021) in so višji od predračunskih 2021 za 8.686 EUR (6,8%). Nobeden od realiziranih stroškov bistveno ne odstopa od načrtovanih, nekoliko višji so bili stroški storitev (deratizacija).

Glede na količino odvedene vode (329 468 m³) in obračunske stroške storitve v višini 135.497 EUR je obračunska cena:

- 0,3905 EUR/m³ – brez upoštevanja rezultata 2021,
- 0,4113 EUR/m³ – z upoštevanjem poslovnega izida 2021.

Obračunske cene 2021 so višje od potrjene 2021 (0,3700 EUR/m³), iz česar izhaja negativni rezultat. Zadnja uskladitev cene storitve odvajanja odpadne vode je bila v juliju 2020.

- omrežnina

Zap. št.	Odvajanje odpadne vode - omrežnina	2021	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	335.571	334.347
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	330.147	330.147

2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	5.392	4.620
3.	Stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnino za služnost, škodo povezano z gradnjo, obnovo infrastrukture	0	0
4.	Odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti	32	11
5.	Donos iz 16. točke 2. člena Uredbe	0	0
6.	Poračun za preteklo obračunsko obdobje	0	- 431

Skupni obračunski stroški omrežnine - odpadna voda znašajo 334.778 EUR, z upoštevanjem poslovnega izida v višini 431 EUR so stroški 334.347 EUR. To odstopanje glede na predračunsko lastno ceno 2021 predstavlja zgolj 0,4%, kar je v okviru pričakovanega, saj se stroški skozi leto tudi nekoliko spreminjajo kot tudi število priključkov, ki vplivajo na obračun omrežnine in njen prihodek. Večjih odstopanj med predračunskimi in obračunskimi stroški pa v 2021 ni, zato tudi takšen rezultat. V tabeli je upoštevana cena omrežnine z veljavnostjo od 01.03.2021 dalje (8,8945 EUR/mesec/faktor1).

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

Ceni storitve odvajanja odpadne vode v obračunskem obdobju 2021 ni bila usklajena in je bila v veljavi cena po sklepu Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 3541-0010/2020, z dne 29.06.2020, in veljavnostjo od 01.07.2020 dalje.

Cena odvajanja odpadne vode – omrežnina je bila v letu 2021 potrjena s sklepom Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 3541-0003/2021, z dne 25.02.2021, in veljavnostjo od 01.03.2021 dalje.

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

Storitev	Predračunska lastna cena LC 2021	Potrjena cena 2021*	Obračunska cena 2021 (z rezultatom 2021)	Odmik obračunska/predračunska LC 2021		Odmik obračunska/potrjena 2021	
	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	0,3838	0,3700	0,4113	0,0275	7,17	0,0413	11,16
Omrežnina (DN 20)	8,8945	8,8945	8,9159	0,0214	0,24	0,0214	0,24

* Storitve – potrjena cena 2020 je predračunska lastna cena 2020

Omrežnina – potrjena cena 2021 je predračunska lastna cena 2021

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.

Obračunska cena odvajanja odpadnih vod - storitev za leto 2021, z upoštevanim rezultatom 2021, znaša 0,4113 EUR/m³, potrjena (zaračunana) cena storitve v letu 2021 je 0,3700 EUR/m³. Torej je odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno v višini 0,0413 EUR/m³, kar predstavlja 11,16%.

Zaradi izkazanega izrazitega odstopanja je bil po elaboratu 2022 na Občinski svet podan predlog uskladitve cene storitve in po sklepu Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 3541-0003/2022, z dne 09.02.2022, in veljavnostjo od 01.03.2021 dalje, je bila potrjena nova, predračunska cena 2022 in znaša 0,4230 EUR/m³.

Pri *omrežnini* za odvajanje odpadnih vod ugotavljamo manjša odstopanja med obračunsko in potrjeno/predračunsko ceno. Kljub temu je v letu 2021 prišlo do uskladitve cene zaradi višjega stroška najemnine v letu 2021 v primerjavi z letom 2020. Uskladitev s 1. marcem 2021 je bila minimalna – iz 8,6644 na 8,8945 EUR/mesec/faktor 1.

5.4 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

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 novejšo ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij.

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

Glede na navedene metodološke omejitve in velik časovni razkorak je primerjava povprečnih cen na primerljivem območju za leto 2014 z veljavnimi cenami Komunale Sevnica v letu 2021 lahko zgolj informativne narave.

Odvajanje odpadne vode	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 Komunala/2021
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	4,4151	8,9159
- povprečna potrjena cena	4,4187	8,8945
- povprečna zaračunana cena	4,1022	3,0574
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,6268	0,4112
- povprečna potrjena cena	0,6339	0,3700
- povprečna zaračunana cena	0,6291	0,3700

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:

cene brez DDV

	Komunalno podjetje					
	Sevnica	Trebnje	Litija	Radeče	Krško	Brežice
Odvajanje OV - storitev EUR/m ³	0,4230	0,4012	0,3060	0,2860	0,3445	0,3816
Omrežnina DN 20 EUR/mesec	3,0574	5,5809	5,1592	3,1737	6,2009	6,7469

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

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

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

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

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

Zadnji znani podatki za povprečje panoge so prikazani za leto 2021.

Vir podatkov za panogo: Zbornica komunalnega gospodarstva.

5.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Število vodomero v občini Sevnica, ki so osnova za obračun omrežnine pri izvajanju storitev odvajanja odpadnih voda za leto 2023, je prikazano v spodnji tabeli:

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

Predračunska količina opravljenih storitev oz. odvedene količine odpadne vode za leto 2023 znaša 329 330 m³.

	Planirane količine v m ³	
	2023	v %
gospodinjstva	238 980	73
gospodarstvo, javne ustanove	90 350	27
Skupaj	329 330	100

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

Predračunski stroški javne službe odvajanja odpadne vode za leto 2023 so oblikovani v skladu z Uredbo, ločeno 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 s pravili javnega naročanja;
- 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, za leto 2023 pa je zaradi razmer na trgu energentov predvideno očitno povišanje - za 105% glede na ocenjene stroške 2022; ta strošek se bo znižal glede na izdana določila Vlade RS (ali s subvencijo cene kWh električne energije ali znižanjem cene kWh);
- drugi stroški materiala vključujejo stroške nadomestnih delov, odpis drobnega inventarja (orodja manjših vrednosti) ter material in opremo za varstvo pri delu;

b) stroški storitev:

- stroški prevoznih storitev vključujejo stroške cestnega prometa;

- vzdrževalne storitve se nanašajo na dela pri popravilu okvar, vzdrževalna dela na 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 za 1,6 zaposlenih na enoti. 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 bolezni 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 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 in zavarovanja javne infrastrukture ter finančnih odhodkov iz finančnih naložb.

Skupni predračunski stroški izvajanja storitve odvajanja odpadnih voda 2023 so prikazani v tabeli:

Zap. št.	Postavka	Znesek
1	Stroški izvajanja storitev odvajanja odpadne vode	152.026
2	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture, zavarovanja in finančnih odhodkov iz fin. naložb	343.766
3	Odvajanje odpadne vode skupaj (EUR)	495.792

Podrobnejša vsebina posameznih stroškov je prikazana v poglavju 5.15.

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

Pregled poslovno potrebnih osnovnih sredstev v letu 2021 po posameznih vrstah prikazujeta tabeli v nadaljevanju:

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	16.074.402	3.939.051	12.135.351
Oprema, črpalke, elektro instalacije	77.626	63.632	13.994
Oprema – kataster kanalizacije	753	753	0
Skupaj (EUR)	16.153.981	4.003.436	12.150.545

Odvajanje odpadne vode Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti podjetja Komunala Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Neopredmetena sredstva (premoženjske pravice)	17.253	14.628	2.625
Oprema	3.061	2.593	468
Skupaj (EUR)	20.314	17.221	3.093

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

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

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

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

Naziv SM	% splošnih stroškov	
	2021	2023
Vodovod	13,00	14,92
Kanalizacija	2,46	2,56
Čistilna naprava	5,01	4,99
Ravnanje z odpadki	22,47	19,05
Skupaj obvezne GJS	42,94	41,52
Pogrebna služba	3,48	2,87
Javne površine, javne poti	6,11	7,87
Lokalne ceste	11,63	13,02
Javna razsvetljava	0,73	0,86

Plinovod	2,25	1,91
Ostale GJS	24,20	26,53
Tržna dejavnost	32,86	31,95
Skupaj druge dejavnosti komunalnega značaja	32,86	31,95
SKUPAJ SPLOŠNI STROŠKI	100,00	100,00

Sodila za razporejanje splošnih stroškov na javni in tržni del so proizvodni stroški s prilagoditvijo (na javnih službah izvzamemo 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 na področju izvajanja javne službe odvajanja odpadnih voda ne izvaja posebnih storitev.

Smo pa za leto 2023 po poslovnem načrtu med prihodki upoštevali tudi prihodke subvencije za električno energijo. V elaboratu je upoštevana subvencija skladno z Zakonom o pomoči gospodarstvu za omilitev posledic energetske krize – ZPGOPEK (Ur.l. RS, št. 163/2022), ki je bil za naše podjetje aktualen ob izdelavi poslovnega načrta. Ti prihodki so v višini 16.530 EUR in bodo zniževali lastno ceno storitve odvajanja odpadne vode.

Odvajanje odpadne vode	V EUR	
	Obračunska 2021	Predračunska 2023
Subvencija Vlade RS za električno energijo	-	16.530

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 odvajanja odpadne vode za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Storitve odvajanja odpadne vode je v letu 2021 izvajalo 1,60 delavcev:

- Posredni stroški dela:
 - vodja gospodarskih javnih služb v višini 10 %,
 - vodja dejavnosti odvajanja odpadne vode 20 %.

- Neposredni stroški dela: 1,3 delavca.

Enako število zaposlenih je načrtovano tudi za leto 2023.

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	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	140.005	54,5	167.861	54,5
2017	308.535	141.912	46,0	166.623	54,0
2018	314.364	138.337	44,0	176.027	56,0
2019	315.055	159.178	50,5	155.877	49,5
2020	324.492	151.063	46,6	173.429	53,4
2021	330.147	159.760	48,4	170.387	51,6
2022-oc	335.521	163.895	48,8	171.626	51,2
2023-pl	339.483	167.662	49,4	171.821	50,6

V gornji tabeli sta za leto 2023 prikazani najemna in subvencija kot sta določeni v proračunu Občine. V primeru, ko je subvencija 171.821 EUR, predstavlja to 64,0% celotne najemne za uporabnike v gospodinjstvih in javnih ustanovah (nepridobitnih dejavnostih). V pridobitnih dejavnostih se strošek najemne v celoti prenese na uporabnike, subvencij ni. V kolikor bo potrjena subvencija v taki višini, bo potrebna tudi minimalna uskladitev omrežnine za vse uporabnike zaradi višjih stroškov najemne v letu 2023.

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 finančne odhodke iz finančnih naložb. Stroški omrežnine za leto 2023 so predvideni v višini 343.766 EUR, od tega znaša strošek najemnine 339.483 EUR, strošek zavarovalnih premij 4.252 EUR in finančni odhodki 31 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

Zap. št.	Odvajanje odpadne vode - omrežnina	PREDRAČUNSKA	
		2023	Struktura v %
I.	STROŠKI IN ODHODKI	343.766	100,00
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	339.483	98,75
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	4.252	1,24
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	31	0,01

a) Izračun stroška najemnine kot dela omrežnine 2023:

Premer vodomera	Faktor omrežn.	Število vodomero	Cena najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki najemnine v EUR	64,0% subvencija najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki – 64,0% subvencija najemnine v EUR
DN ≤ 20	1	2444	8,9867	263.562,75	5,7481	157.336,99
20 < DN < 40	3	28	26,9601	9.058,62	17,2443	3.103,97
40 ≤ DN < 50	10	2	89,8670	2.156,81	57,4810	689,77
50 ≤ DN < 65	15	20	134,8005	32.352,22	86,2215	7.242,61
65 ≤ DN < 80	30	0	269,6010	0,00	172,4430	0,00
80 ≤ DN < 100	50	6	449,3350	32.352,22	287,4050	3.448,86
100 ≤ DN < 150	100	0	898,6700	0,00	574,8100	0,00
SKUPAJ		2 500		339.482,63		171.822,21

Predlagane cene so izračunane na 4 decimalna mesta. Zaradi zaokrožitev so pri obračunu storitev možna minimalna odstopanja. V gornjih tabelah so navedeni prihodki iz naslova najemnine in prihodki v primeru 64,0% 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.

V letu 2023 se najemnina za uporabo javne infrastrukture nekoliko poveša, iz tega naslova in zaradi ohranjanja stopnje subvencije je predvidena minimalna uskladitev cene omrežnine.

b) Izračun omrežnine 2023 z vključenimi stroški najemnine, zavarovalnimi premijami in finančnimi odhodki:

Premer vodomera	Faktor omrežn.	Število vodomero	Cena omrežnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki omrežnine (EUR)	64,0% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki – 64,0% subvencija najemnine (EUR)	Zaračunana cena omrežnine (EUR/mesec)
DN ≤ 20	1	2444	9,1001	266.888,47	5,7481	157.336,99	3,3520
20 < DN < 40	3	28	27,3003	9.172,93	17,2443	3.103,97	10,0560
40 ≤ DN < 50	10	2	91,0010	2.184,03	57,4810	689,77	33,5200
50 ≤ DN < 65	15	20	136,5015	32.760,45	86,2215	7.242,61	50,2800
65 ≤ DN < 80	30	0	273,0030	0,00	172,4430	0,00	100,5600
80 ≤ DN < 100	50	6	455,0050	32.760,45	287,4050	3.448,86	167,6000
100 ≤ DN < 150	100	0	910,0100	0,00	574,8100	0,00	335,2000
SKUPAJ		2 500		343.766,33		171.822,21	

V primeru potrjene predračunske cene omrežnine in subvencije se zaračunana cena pri uporabniku glede na trenutno veljavno zaračunano ceno poveša za 0,2946 EUR/mesec/faktor 1.

Izračun predračunske cene omrežnine 2023 – osnovni vodomer DN 20:

Storitev	V EUR/mesec						
	Potrjena cena 2021 (predrač. cena 21)	Predračunska cena 2021	Obračunska cena (OC)* 2021	Poračun leto 2020	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2023	Predračunska cena 2023 s poračunom 2021
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	8,8945	8,8945	8,9159	0,0214	0,24	9,1001	9,1215

* upoštevan rezultat poslovanja 2021

Lastna predračunska cena omrežnine je 9,1001 EUR/mesec, z upoštevanim poračunom za leto 2021 v višini 0,0214 EUR/mesec pa predračunska cena znaša 9,1215 EUR/mesec.

Pri poračunu 2021 smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša zgolj 0,24% in kot takšna ne presega 10%.

Se pa ugotavlja, da tudi predračunska cena 2023 bistveno ne odstopa od potrjene cene 2021 – odstopanje je za 2,31% zaradi višjega stroška najemnine za uporabo infrastrukture kot je bil v letu 2021 – za 9.336 EUR.

Cena omrežnine je bila potrjena s sklepom Občinskega sveta Občine Sevnica, št. sklepa 3541-003/2021, z dne 25.02.2021 in veljavnostjo od 01.03.2021 dalje.

Odstopanje predračunske cene omrežnine 2023 s potrjeno ceno 2022:

Storitev	Potrjena cena 2022 (PC) (predrač. cena 21)	Predračunska cena 2023	Indeks odstopanja predračunska 2023/ potrjena 2022
	1	2	3=2/1
omrežnina DN 20	8,8945	9,1001	102

Glede na zgoraj navedena odstopanja in predvidene stroške se za leto 2023 se poda vloga za minimalni postopek uskladitve cene omrežnine pri pristojnem občinskem organu.

Izračun prihodkov od omrežnine za odvajanje odpadne vode:

Prihodek od omrežnine (EUR)	Neprireditna dejavnost		Prireditna dejavnost		Skupaj	
	mesečno	letno	mesečno	letno	mesečno	letno
a) najemnina	22.385,94	268.631,27	5.904,28	70.851,36	28.290,22	339.482,63
b) zavarovalne premije, finančni odhodki iz finančnih naložb	282,47	3.389,67	74,50	894,03	356,97	4.283,70
SKUPAJ	22.668,41	272.020,94	5.978,78	71.745,39	28.647,19	343.766,33

Finančni učinki so opredeljeni na letnem nivoju. V primeru potrditve nove cene so učinki sorazmerni mesecu uveljavitve. Upoštevani so prihodki, ki imajo za osnovo predračunsko lastno ceno 2023 – brez upoštevane poročila 2021.

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

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 2023 je v dejavnosti odvajanja odpadnih voda upoštevana subvencija najemnine v nepridobitni dejavnostih, ki je usklajena z občinskim proračunom 2023 in znaša 171.821 EUR. Lahko pa Občina ustrezno uskladi znesek letne subvencije, kar posledično pomeni tudi spremembo zaračunane cene pri uporabnikih.

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA STORITVE ODVAJANJA ODPADNE VODE

št.	storitev	2023	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	152.025	100,00	0,4616
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	32.213	21,19	0,0978
a)	Stroški električne energije	29.423	19,35	0,0893
b)	Strošek goriva	350	0,23	0,0011
c)	Drugi stroški materiala	2.440	1,60	0,0074
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	41.690	27,42	0,1266
a)	Stroški tekočega vzdrževanja	4.145	2,73	0,0126
b)	Stroški vzdrževanja	33.745	22,20	0,1025
c)	Deratizacija	2.150	1,41	0,0065
č)	Druge neposredne storitve	1.650	1,09	0,0050
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	46.969	30,90	0,1426
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	13.623	8,96	0,0414
a)	Amortizacija lastnih sredstev	517	0,34	0,0016
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	13.106	8,62	0,0398
	stroški dela	13.106	8,62	0,0398
	drugi posredni stroški	0	0,00	-
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	16.980	11,17	0,0516
a)	Stroški materiala	811	0,53	0,0025
b)	Stroški storitev	4.764	3,13	0,0145
c)	Stroški dela	10.448	6,87	0,0317
č)	Amortizacija	503	0,33	0,0015
d)	Drugi splošni stroški	454	0,30	0,0014
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	550	0,36	0,0017
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00	-
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0,00	-
II.	KOLIČINE V m³	329.330		
	- gospodinjstva	238.980		
	- gospodarstvo	90.350		
III.	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m³	0,4616		

Izračun predračunske cene storitve odvajanja odpadne vode:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina odpadne vode}} = \frac{152.026 \text{ EUR}}{329\,330 \text{ m}^3} = \mathbf{0,4616 \text{ EUR/m}^3}$$

v EUR/m³

Storitev	Potrjena cena 2021 (predrač. cena 2020)	Predračunska cena 2021	Obračunska cena (OC)* 2021	Poračun leto 2021 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2023	Predračunska cena 2023 s poračunom 2021
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
Odvajanje odpadne vode	0,3700	0,3838	0,4113	0,0413	11,16	0,4616	0,5029

* upoštevan rezultat poslovanja 2021

Lastna predračunska cena odvajanja odpadne vode – storitev za leto 2023 znaša 0,4616 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2021 v višini 0,0413 EUR/m³ predračunska cena znaša 0,5029 EUR/m³. Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša 11,16%.

Se pa ugotavlja tudi večje odstopanje predračunske cene 2023 od potrjene cene 2021 (0,3700 EUR/m³) za 24,76%. V letu 2023 so predvideni višji stroški upravljanja kanalizacijskih sistemov, predvsem strošek električne energije, ki je potrebna za delovanje črpalk na vseh črpališčih in raztežilnikih kanalizacijskih sistemov. Strošek električne energije bo predvidoma za 231% višji glede na leto 2021. Predvidena je uskladitev stroškov dela po kolektivni pogodbi. Zaradi dotrajanosti se pojavlja tudi potreba po vse večjem obsegu vzdrževalnih delih na dotrajanih kanalizacijskih odsekih. Prav tako se višajo stroški storitev zunanjih izvajalcev, ki opravljajo vzdrževalna dela v razbremenilnih bazenih, črpališčih (servisi vgrajene opreme, črpalk).

Odstopanje predračunske cene storitve 2023 s potrjeno ceno 2022:

Storitev	Potrjena cena 2022 (predrač. cena 2022)	Predračunska cena 2023	Indeks odstopanja predračunska 2023/potrjena 2022
	1	2	3=2/1
Odvajanje OV	0,4230	0,4616	109

Ne gre za bistveno odstopanje predračunske cene od potrjene cene zaradi zgoraj navedenih razlogov, a kljub temu se bo v letu 2023 podal predlog za uskladitev cene storitve odvajanja odpadne vode pri pristojnem občinskem organu.

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

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto (potrjena c. 2022)	Prihodek v EUR/leto (predračunska c. 2023)
gospodinjstva	238 980	101.088,54	110.313,17
gospodarstvo, javne ustanove	90 350	38.218,05	41.705,56
Skupaj	329 330	139.306,59	152.018,73

Lastna predračunska cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2023. V tabeli so upoštevani prihodki ob upoštevanju predračunske cene 2023 - 0,4616 EUR/m³. Skupni prihodki v tem primeru znašajo 152.018,73 EUR.

V kolikor ostane cena storitve nespremenjena – torej potrjena cena 2022 (0,4230 EUR/m³), znašajo letni prihodki na osnovi načrtovanih količin 139.306,59 EUR. V tem primeru bi na segmentu izvajanja storitve nastal negativni poslovni izid v višini 12.572 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 iz decembra 2021, katerega je preverila pooblaščen revizijska družba.

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

Razporejanje prihodkov

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

Razporejanje stroškov

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

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

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

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

dejavnosti. Za leto 2023 načrtujemo na dejavnosti odvajanja odpadnih vod 2,56 % splošnih stroškov, v letu 2021 jih je bilo 2,46 %.

Dejavnost odvajanja odpadnih voda (oznaka 2) je sestavljena iz naslednjih stroškovnih mest:

- 200 Kanalizacija Sevnica
- 201 Kanalizacija Kompolje
- 202 Kanalizacija Gabrijele
- 203 Kanalizacija Log
- 204 Kanalizacija Lisca
- 205 Kanalizacija Orehovo
- 206 Kanalizacija Studenec
- 207 Kanalizacija Boštanj
- 216 Dolnje Brezovo.

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

5.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

Druga razkritja na podlagi SRS 35(2006) v Uredbi niso specificirana. Pojasnjena so v letnem poročilu podjetja Komunala d.o.o. Sevnica za leto 2021 in poslovnem načrtu za leto 2023. Dokumenta potrjuje Občinski svet Občine Sevnica.

Razporejanje stroškov po dejavnostih za leto 2021

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

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2021

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

Načrtovana razporeditev stroškov za leto 2023

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

Načrtovani izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2023

	v EUR	OBVEZNE GJS					NEOBVEZNE GJS							DRUGE DEJAVNOSTI KOMUNALNEGA ZNAČAJA					SKUPAJ Komunala
		Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Skupaj obvezne GJS	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Javne poti	Lokalne ceste	Javna razsvetljava	Plin	Skupaj neobvezne GJS	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Od tega Energetika	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	
	1	2	3	4	5	5a=2do5	6	7	7a	8	9	10	10a=6do10	11=5a+10a	12	12a	13	14= 12+13	15=11+14
A. PRIHODKI (I+II+III)	1.299.270	512.322	406.021	1.316.567	3.534.180	339.233	597.706	211.457	1.193.572	121.701	227.305	2.690.974	6.225.154	2.205.066	58.551	27.758	2.232.824	8.457.978	
I. POSLOVNI PRIHODKI	1.299.270	512.322	406.021	1.316.567	3.534.180	339.233	597.706	211.457	1.193.572	121.701	227.305	2.690.974	6.225.154	2.205.066	58.551	16.258	2.221.324	8.446.478	
a) čisti prihodki od prodaje	1.142.493	320.923	341.636	1.300.563	3.105.615	331.256	540.035	211.405	1.154.808	121.701	227.199	2.586.404	5.692.019	2.141.684	23.171	5.200	2.146.884	7.838.903	
- od prodaje proizv., storitev	514.972	156.978	274.952	1.273.526	2.220.428	331.256	540.035	211.405	1.154.808	121.701	227.199	2.586.404	4.806.832	2.141.684	23.171	5.200	2.146.884	6.953.716	
- omrežnina	627.521	163.945	66.684	27.037	885.187	0	0	0	0	0	0	0	885.187	0	0	0	0	885.187	
b) drugi prihodki	156.777	191.399	64.385	16.004	428.565	7.977	57.671	52	38.764	0	106	104.570	533.135	63.382	35.380	11.058	74.440	607.575	
- cenovna subvencija	0	171.821	38.067	0	209.888	0	0	0	0	0	0	0	209.888	0	0	0	0	209.888	
- drugi prihodki	156.777	19.578	26.318	16.004	218.677	7.977	57.671	52	38.764	0	106	104.570	323.247	63.382	35.380	11.058	74.440	397.687	
II. FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.500	2.500	2.500	
III. DRUGI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.000	9.000	9.000	
B. STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	1.299.270	512.322	406.021	1.316.567	3.534.180	339.233	592.088	208.322	1.175.674	121.701	301.418	2.738.436	6.272.616	2.104.272	52.601	27.758	2.132.030	8.404.646	
I. POSLOVNI ODHODKI	1.296.004	512.291	405.990	1.310.032	3.524.317	339.126	591.861	208.306	1.173.656	121.701	301.345	2.735.995	6.260.312	2.099.615	52.601	27.073	2.126.688	8.387.000	
1. Stroški materiala in storitev	1.079.214	451.149	327.893	816.464	2.674.720	187.804	231.890	181.373	857.556	121.701	214.454	1.794.778	4.469.498	1.647.384	52.601	-437.108	1.210.276	5.679.774	
a) Nabavna vred. prod. blaga in mater.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20.091	20.091	20.091	0	0	0	0	20.091	
b) Stroški materiala	363.107	48.743	84.233	124.750	620.833	50.088	88.668	0	321.574	0	4.251	464.581	1.085.414	345.148	40.950	33.050	378.198	1.463.612	
c) Stroški storitev	716.107	402.406	243.660	691.714	2.053.887	137.716	143.222	181.373	535.982	121.701	190.112	1.310.106	3.363.993	1.302.236	11.651	-470.158	832.078	4.196.071	
- najemnina za uporabo infr.	290.292	339.483	68.614	14.228	712.617	11.000	0	0	0	0	37.986	48.986	761.603	0	0	0	0	761.603	
- drugi stroški storitev	425.815	62.923	175.046	677.486	1.341.270	126.716	143.222	181.373	535.982	121.701	152.126	1.261.120	2.602.390	1.302.236	11.651	-470.158	832.078	3.434.468	
2. Stroški dela	149.937	60.075	68.020	427.469	705.501	145.598	309.728	26.933	249.189	0	86.677	818.125	1.523.626	380.554	0	425.656	806.210	2.329.836	
a) Stroški bruto plače	107.534	43.973	49.366	298.212	499.085	105.666	215.915	18.775	175.799	0	64.743	580.898	1.079.983	268.499	0	324.947	593.446	1.673.429	
b) Prisp. delodajalca od plač...	17.313	7.080	7.948	48.012	80.353	17.012	34.762	3.023	28.304	0	10.424	93.525	173.878	43.227	0	52.317	95.544	269.422	
c) Stroški pokojn. zavarovanj	3.528	1.371	1.500	9.555	15.954	2.951	5.650	491	6.004	0	1.698	16.794	32.748	8.152	0	9.120	17.272	50.020	
d) Drugi stroški dela	20.259	7.057	8.612	66.906	102.834	18.461	52.021	4.524	36.969	0	8.782	120.757	223.591	56.996	0	36.118	93.114	316.705	
e) Rezervacije za pok.,JN, odpr.	1.303	594	594	4.784	7.275	1.508	1.380	120	2.113	0	1.030	6.151	13.426	3.680	0	3.154	6.834	20.260	
3. Odpisi vrednosti (a+b)	11.317	1.067	10.077	66.099	88.560	5.724	50.143	0	66.811	0	214	122.892	211.452	71.677	0	20.527	92.204	303.656	
a) Amortizacija za sreds. podj.	8.817	517	9.537	64.099	82.970	4.724	50.143	0	66.811	0	214	121.892	204.862	71.177	0	20.527	91.704	296.566	
b) Prevrednotovalni posl. odh.	2.500	550	540	2.000	5.590	1.000	0	0	0	0	0	1.000	6.590	500	0	0	500	7.090	
4. DRUGI STROŠKI	55.536	0	0	0	55.536	0	100	0	100	0	0	200	55.736	0	0	17.998	17.998	73.734	
II. FINANČNI ODHODKI	70	31	31	6.535	6.667	107	227	16	2.018	0	73	2.441	9.108	1.657	0	485	2.142	11.250	
III. DRUGI ODHODKI	3.196	0	0	0	3.196	0	0	0	0	0	0	0	3.196	3.000	0	200	3.200	6.396	
C. ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČITVIJO (A-B)	0	0	0	0	0	0	5.618	3.135	17.898	0	-74.113	-47.462	-47.462	100.794	5.950	0	100.794	53.332	
Č. DAVEK OD DOH. PRAV.OS.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.414	0	0	8.414	8.414	
D. ČISTI DOBIČEK PO OBD.(C-Č)	0	0	0	0	0	0	5.618	3.135	17.898	0	-74.113	-47.462	-47.462	92.380	5.950	0	92.380	44.918	
E. POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV	99.131	16.981	33.150	126.511	275.773	19.051	48.076	4.180	86.486	5.795	12.664	176.252	452.025	212.237	5.060		212.237,00	664.262	
F. % UPRAVNIH STROŠKOV/SKUPNI US	14,92	2,56	4,99	19,05	41,52	2,87	7,24	0,63	13,02	0,87	1,91	26,53	68,05	31,95	0,76	0,00	31,95	100,00	

6. ZAKLJUČEK

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo, kar vpliva na strukturo cene - sestavljena je iz cene storitve in omrežnine. 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. Če ugotovljena razlika presega 10% potrjene cene, mora izvajalec poslati elaborat pristojnemu organu, ta pa mora začeti postopek potrjevanja.

Pristojni organ Občine potrdi »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 stopnjo subvencije. V elaboratu je navedena predračunska cena omrežnine, ki se v nepridobitni dejavnosti in gospodinjstvih zniža za subvencijo, določeno v proračunu Občine Sevnica, ki predstavlja 64,0% najemnine. Na letni ravni po elaboratu letna subvencija v občinskem proračunu znaša 171.821 EUR.

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

Storitev	Potrjena cena 2021	Potrjena cena 2022	Obračunska cena (OC)* 2021	Poračun leto 2021 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2023	Predračunska cena 2023 s poračunom 2021
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20 (v EUR/mesec)	8,8945	8,8945	8,9159	0,0214	0,24	9,1001	9,1215
odvajanje odpadne vode (v EUR/m ³)	0,3700	0,4230	0,4113	0,0413	11,16	0,4616	0,5029

* upoštevan rezultat poslovanja 2021

Pri ceni odvajanja odpadnih vod - storitev ugotavljamo, da gre za odstopanje med obračunsko ceno 2021 in potrjeno ceno 2021, prav tako med obračunsko 2021 in potrjeno ceno 2022 zaradi višjih stroškov vzdrževanja na kanalizacijskih sistemih v upravljanju v letu 2022. Odstopanje je izkazano tudi pri predračunski ceni 2023 – le-ta je za 9,1% višja od potrjene 2022. Predračunska cena storitve odvajanja je višja zlasti zaradi višjih stroškov električne energije v letu 2023. Ob izdelavi elaborata se zato predlaga uskladitev cene storitve v letu 2023 in potrditev predračunske cene 2023. V kolikor se cena ne uskladi, pomeni to negativni poslovni izid na segmentu odvajanja odpadnih voda – storitev.

Pri odvajanju odpadne vode – omrežnina ugotavljamo minimalno odstopanje 0,24% med obračunsko in potrjeno ceno 2021. Enako je odstopanje med obračunsko 2021 in potrjeno ceno 2022. Med predračunsko 2023 in potrjeno 2022 je odstopanje le za 0,2056 EUR/mesec/faktor1 (2,3%), kar je posledica višjega stroška najemnine za javno infrastrukturo. Predlaga se minimalna uskladitev cene omrežnine in potrditev predračunske cene 2023, da se ohrani subvencija kot je predvidena v občinskem proračunu 2023. Predračunska cena omrežnine je 9,1001 EUR/mesec/faktor1.



Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.