

JAVNO PODJETJE KOMUNALA d.o.o. SEVNICA



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

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

Gradivo za Občinski svet Občine Sevnica

SEVNICA, april 2015

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. 2014).....	7
4.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2014).....	7
4.3 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEANE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	8
4.4 PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNE VODE Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH.....	9
4.5 PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNE VODE S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH.....	9
4.6 PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNE VODE S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI	10
4.7 KAZALNIKI ZA PODJETJE KOMUNALA D.O.O. SEVNICA ZA OBDOBJE 2010-2014 IN PREDRAČUNSKI ZA LETO 2015	10
4.8 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
4.9 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNE VODE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
4.10 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	12
4.11 PRIKAZ RAZDELITEV SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČL. UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
4.12 PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	14
4.13 DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	14
4.14 ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	15
4.15 PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE	15
4.16 STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU POSEBNIH STORITEV.....	15
4.17 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	15
4.18 PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH	19
4.19 DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	19
5 ZAKLJUČEK	20

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 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 Kompolje in Lisca.**

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 2014):

ŠT	KANALIZAC. SISTEM	ŠT. OSEB	ŠT. PRIKLJUČKOV		ODPADNA VODA – m ³		
			Gospodinjstva	Gospodarstvo	Gospodinjstva	Gospodarstvo	Skupaj
1.	Sevnica ¹	4 131	985	228	177 992	77 528	255 520
2.	Boštanj ² (od 01.10.10)	1 032	306	37	46 995	14 977	61 972
3.	Gabrijele (od 01.08.08)	128	41	-	5 723	-	5 723
4.	Kompolje (od 01.03.08)	63	17	-	2 401	-	2 401
	SKUPAJ	5 354	1 349	265	233 111	92 505	325 616

Opomba:

¹ - pod kanalizacijski sistem Sevnica je vključena kanalizacija na Lisci

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 228 priključkov iz gospodarstva. Na kanalizacijski sistem Sevnica je tako priključenih 4.131 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 37 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 272 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 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 1.614 kanalizacijskih priključkov (iz gospodinjstev in gospodarstva, javnih ustanov), kar pomeni, da je odvajanje odpadnih voda preko kanalizacije urejeno pri 5.354 osebah oz. 30 % vseh prebivalcev v Občini Sevnica.

Izvajalec gospodarske javne službe in upravljavec 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. 88/11, 8/12, 108/13), 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

odmikov obračunske cene od potrjene cene javne službe za preteklo obračunsko obdobje (od 1.1.2014 do 31.12.2014).

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. 2014)

Področje	Predračun 2014	Obračun 2014	Indeks obr. 14/ predr. 14
Gospodinjstvo	243 070	233 111	95,90
Gospodarstvo, javne ustanove	96 340	92 505	96,02
Skupaj (m³)	339 410	325 616	95,94

Obračunska količina odvedene odpadne vode v letu 2014 je v primerjavi z načrtovanim 2014 nižja za 4,1% (13 794 m³).

4.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje (I. 2014)

	ODVAJANJE ODPADNE VODE - STORITEV	Leto 2014	
		Predračunska	Obračunska
		1	2
I.	STROŠKI IN ODHODKI	117.514	32.918
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	15.380	13.498
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	31.233	11.512
a)	Stroški tekočega vzdrževanja	1.850	1.004
b)	Stroški vzdrževanja	25.500	7.307
c)	Deratizacija	3.100	2.431
č)	Druge neposredne storitve	783	770
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	23.814	19.492
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	19.652	13.863
a)	Amortizacija lastnih sredstev	2.801	1.681
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	16.851	12.182
	stroški dela	16.284	12.182
	drugi posredni stroški	567	0
6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	26.435	11.745
a)	Stroški materiala	1.161	516
b)	Stroški storitev	8.082	3.591
c)	Stroški dela	15.495	6.884

č)	Amortizacija	896	398
d)	Drugi posredni stroški	801	356
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.000	2.713
8.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	
9.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0
10.	KOREKCIJA STROŠKOV IZ NASLOVA REZULTATA	0	-39.905
II.	KOLIČINE V m³	339.410	325.616
	- gospodinjstva	243.070	233.111
	- gospodarstvo	96.340	92.505
III.	CENA V EUR/m³	0,3462	0,1011

Obračunski stroški 2014 so nižji od predračunskih za 38% zaradi nižjih stroškov vzdrževanja, posledično nižjih upravnih stroškov. Nižji stroški vzdrževanja so zato, ker so bili večji servisi nekaterih črpalk preloženi na začetek leta 2015. Vsa ostala redna vzdrževanja kanalizacijskega omrežja so se izvajala po predpisani dinamiki.

Potrjena cena 0,3462 EUR/m³ je zagotovila pokrivanje nastalih stroškov. Ob tej ceni so prihodki glede na količino opravljenih storitev preseglili nastale stroške, iz česar na segmentu storitve odvajanja odpadne vode v obračunskem letu 2014 izhaja pozitiven poslovni izid v višini 39.905 EUR. Razlog za takšen izid je naveden v prvem odstavku. Glede na količino odvedene vode (325 616 m³) poslovni izid v višini 39.905 EUR predstavlja odstopanje od potrjene cene v višini 0,2451 EUR/m³. Obračunska cena z upoštevanjem poslovnim izidom znaša 0,1011 EUR/m³, kar predstavlja odstopanje od potrjene cene za 70,8% in se poračun upošteva v predračunski ceni storitve za leto 2015.

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

Cena komunalne storitve odvajanja odpadne vode se je s 01.04.2014 uskladila z določili Uredbe. Ločeno se je začela zaračunavati storitev (odvajanja odpadne vode) in omrežnina (vključuje stroške najema javne infrastrukture in njenega zavarovanja). Način izračuna cen omrežnine je po Uredbi bistveno drugačen kot po predpisih, ki so veljali pred Uredbo. Del stroškov se obračunava fiksno (omrežnina), del stroškov glede na dejansko količino izvedenih storitev (odvajanje odpadne vode).

Do 01.04.2014 so bile v veljavi cene izvajanja javne službe odvajanja odpadne vode, potrjene od leta 2008 in so znašale (brez DDV):

- *Gospodinjstva* : 0,4397 EUR/m³
- *Gospodarstvo*: 0,4803 EUR/m³
- *Povprečna cena*: 0,4507 EUR/m³.

Zaradi navedenih uskladitev cen, spremenjenega načina obračuna cen in odstopanj pri stroških poslovanja, je prišlo do odmikov obračunske od predračunske in od potrjene cene v letu 2014.

Poleg tega na kanalizacijskih sistemih ni bilo izvedenih vseh vzdrževalnih del kot je bilo predvideno s predračunom 2014 in vključeno v potrjeni ceni. Razlog, da vzdrževalna dela niso bila izvedena v

polnem obsegu je tudi plačilo najemnine Občini za javno infrastrukturo v najemu. Občini smo redno plačevali najemnino, ki se je tekom leta 2014 povišala zaradi vključitve amortizacije kanalizacije Sevnica – Boštanj in kanalizacije Orehovo v obračun najemnine. Na drugi strani se je znižal prihodek omrežnine zaradi naknadno ugotovljenih hidrantnih kontrolnih vodomerov, ki niso predmet plačila omrežnine za oskrbo s pitno vodo (v predračunskih cenah omrežnine so bili vključeni). Posledično se je zaradi likvidnosti in poslovnega izida enote odvajanja odpadne vode zmanjšal obseg vzdrževanja – gre za premik servisov večjih črpalk iz leta 2014 na leto 2015.

4.4 Primerjava obračunskih cen javne službe odvajanja odpadne vode z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Storitev	Obračunska cena v EUR	Obračunska cena v EUR z 9,5% DDV
Odvajanje odpadne vode v m ³	0,1011	0,1107

Primerjava ni možna, ker še ni oblikovanih skupin primerljivih območij s strani Ministrstva.

4.5 Primerjava potrjenih cen javne službe odvajanja odpadne vode s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

V letu 2014 so bile s sklepom Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 354-0024/2014, z dne 26.03.2014, potrjene naslednje cene komunalne storitve odvajanja komunalne in padavinske vode (odvajanje odpadne vode, omrežnina):

Omrežnina na mesec	Faktor omrežn.	Cena v EUR (vod./mesec)	Cena v EUR z 9,5% DDV (vod./mesec)
DN ≤ 20	1	6,2757	6,8719
20 < DN < 40	3	18,8270	20,6156
40 ≤ DN < 50	10	62,7567	68,7186
50 ≤ DN < 65	15	94,1350	103,0778
65 ≤ DN < 80	30	188,2700	206,1557
80 ≤ DN < 100	50	313,7833	343,5927
100 ≤ DN < 150	100	627,5667	687,1855
Odvajanje odpadne vode - m ³		0,3462	0,3791

Zaračunanane cene omrežnine so bile uporabnikom v gospodinjstvih in nepridobitnih dejavnostih znižane za stopnjo subvencije kot jo je določil Občinski svet Občine Sevnica in sicer v višini 75% stroška najemnine.

Primerjava potrjenih cen ni možna, ker še ni oblikovanih skupin primerljivih območij s strani Ministrstva.

4.6 Primerjava obračunske cene javne infrastrukture javne službe odvajanja odpadne vode s primerljivimi območji

Omrežnina na mesec	Faktor omrežn.	Cena v EUR (vod./mesec)	Cena v EUR z 9,5% DDV (vod./mesec)
DN ≤ 20	1	8,5996	9,4166
20 < DN < 40	3	25,7987	28,2496
40 ≤ DN < 50	10	85,9955	94,1651
50 ≤ DN < 65	15	128,9933	141,2477
65 ≤ DN < 80	30	257,9866	282,4953
80 ≤ DN < 100	50	429,9776	470,8255
100 ≤ DN < 150	100	859,9552	941,6509

Primerjava med obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih ni možna, ker še ni oblikovanih skupin primerljivih območij s strani Ministrstva. V ceni ni upoštevane 75% cenovne subvencije. V obračunski ceni je vključen poslovni izid v višini -41.114 EUR.

4.7 Kazalniki za podjetje Komunala d.o.o. Sevnica za obdobje 2010-2014 in predračunski za leto 2015

KOEFICIENT	2010	2011	2012	2013	2014	Predr. 2015
1. POSPEŠENA POKRITOST KRATKOROČNIH OBVEZNOSTI vsota likvidnih sredstev in <u>kratkoročnih terjatev</u> kratkoročne obveznosti	1,49	1,65	1,23	1,64	1,36	1,33
Panoga E36, ZBIRANJE prečiščevanje in distribucija vode			1,35			
2. GOSPODARNOST POSLOVANJA <u>poslovni prihodki</u> poslovni odhodki	0,99	0,99	1,00	1,00	1,00	1,00
Panoga E36, ZBIRANJE prečiščevanje in distribucija vode			1,01		1,03	
3. POVPREČNA MESEČNA PLAČA NA ZAPOSLENCA (EUR) Panoga E36, Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode	1.109,50	1.134,10	1.165,43	1.152,85	1.211,03	1.245,92
			1.504,00		1.549,00	

Komunala d.o.o. Sevnica je uvrščena v E36- Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode. V to panožno skupino je po evidenci AJPES-a uvrščenih 65 podjetij (število zaposlenih 3.894) (vir Ajpes, podatek za leto 2014).

4.8 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 vodomera	Nepridobitna dejavnost	Pridobitna dejavnost	SKUPAJ
1	DN ≤ 20	2 133	159	2 292
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		2 167	209	2 376

Predračunska količina opravljenih storitev oz. odvedene količine odpadne vode je v višini 331 550 m³.

Uporabnik	Planirane količine v m ³	
	2015	v %
gospodinjstva	236 250	71
gospodarstvo, javne ustanove	95 300	29
Skupaj	331 550	100

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

Predračunski stroški javne službe odvajanja odpadne vode so za leto 2015 oblikovani v skladu z Uredbo, posebej za storitev odvajanja odpadne vode in omrežnino.

ODVAJANJE ODPADNE VODE

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 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 previden.

OMREŽNINA

V stroških vzdrževanja javne infrastrukture so zajeti stroški najema in zavarovanja javne infrastrukture. Poračuna za leto 2014 ni upoštevanega.

Zap. št.	Postavka	Znesek
1	Stroški izvajanja storitev odvajanja odpadne vode	114.783
2	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture in zavarovanja	264.465
3	Odvajanje odpadne vode skupaj (EUR)	379.248

Podrobnejša vsebina posameznih stroškov je prikazana v poglavju 4.17.

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

Pregled poslovno potrebnih osnovnih sredstev v letu 2014 po posameznih vrstah prikazujeta tabeli v nadaljevanju:

Odvajanje odpadne vode Pregled infrastrukture v lasti Občine Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Zgradbe, objekti, cevovodi kanalizacije	14.403.021	1.817.883	12.585.138
Oprema, črpalke, elektro instalacije	61.232	31.850	29.382
Oprema – kataster kanalizacije	753	753	0
Skupaj (EUR)	14.465.006	1.850.486	12.614.520

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)	13.489	8.318	5.171
Oprema	1.658	1.189	469
Skupaj (EUR)	15.147	9.507	5.640

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2015, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2014, povečana za nove nabave.

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

Skladno z določili Slovenskega računovodskega standarda 35 vodimo ločene računovodske evidence 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 odpadne vode, 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 proizvodnih stroškov posamezne javne službe v celotnih proizvodnih 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 višini 5 % od stroškov dejavnosti. 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 2013, 2014 in predračunska za leto 2015:

Zap. št.	Dejavnost	Predr.2015	2014	2013
1.	GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE	72,63	68,02	67,92
	Obvezne GJS	55,02	56,90	57,70
	Ostale GJS (javne površine, vzdrževanje občinskih cest, pogrebna in pokopališke dejavnosti)	17,61	11,12	10,22
2.	DRUGE DEJAVNOSTI KOMUNALNEGA ZNAČAJA	27,37	31,98	32,08
3.	SKUPAJ	100,00	100,00	100,00

4.12 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.

4.13 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.

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

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

Število zaposlenih v 2014 in 2015 glede na leto 2013 nespremenjeno, prav tako predvidevamo tudi za leto 2015. V delovni enoti odvajanja odpadne vode je v povprečju zaposlenih 1,30 delavcev, ki izvajajo vodenje enote in vzdrževalna dela na kanalizacijskih sistemih.

4.15 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*	256.022	139.583	54,5	116.439	45,5

*Opomba: Stopnja subvencije v 2015 bo odvisna od potrjene cene storitve javne službe; za l. 2015 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.

V tabeli so navedeni podatki o višini najemnine, ki se prenese na uporabnika.

4.16 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%.

4.17 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 2015 so predvideni v višini 264.465 EUR, od tega znaša strošek najemnine 256.022 EUR, strošek zavarovalnih premij 8.443 EUR. V predračunsko ceno 2015 je potrebno vključiti tudi poračun preteklega obračunskega obdobja 2014 v višini 41.114 EUR, kolikor je bilo primanjkljaja prihodkov iz naslova obračuna omrežnine uporabnikom. Razlog kot smo že omenili, je v zmanjšanju nazivnih pretokov prvotno vgrajenih vodomerovalnih vodovodnih omrežjih, ki so osnova za obračun omrežnine odvajanja odpadnih vod. Glede na navedeno pomeni, da znaša skupni strošek omrežnine 305.579 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

	Besedilo	2015	Struktura v %
I.	STROŠKI IN ODHODKI	264.465	100,00
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	256.022	96,80
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	8.443	3,20
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

V tabeli ni vključenega stroška poročila 2014 – negativnega poslovnega izida v višini 41.114 EUR.

a) Izračun stroška najemnine kot dela omrežnine:

Odvajanje odpadne vode omrežnina na mesec	Faktor omrežn.	Število vodomerov	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	2292	6,6965	184.180,5360	4,0179	102842,6803
20 < DN < 40	3	48	20,0895	11.571,5520	12,0537	4194,7085
40 ≤ DN < 50	10	5	66,9650	4.017,9000	40,1790	0,0000
50 ≤ DN < 65	15	26	100,4475	31.339,6200	60,2685	2169,6768
65 ≤ DN < 80	30	2	200,8950	4.821,4800	120,5370	0,0000
80 ≤ DN < 100	50	1	334,8250	4.017,9000	200,8950	2410,7500
100 ≤ DN < 150	100	2	669,6500	16.071,6000	401,7900	4821,5040
SKUPAJ		2.376		256.020,59		116.439,32

Predlagane cene so izračunane na 4 decimalna mesta. Zaradi zaokrožitve 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.

a) Izračun omrežnine z vključenimi stroški najemnine, zavarovalnimi premijami in poročilom 2014:

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	2292	7,9928	219.833,9712	4,0179	102.842,68
2	20 < DN < 40	3	48	23,9784	13.811,5584	12,0537	4.194,71
3	40 ≤ DN < 50	10	5	79,9280	4.795,6800	40,1790	0,00
4	50 ≤ DN < 65	15	26	119,8920	37.406,3040	60,2685	2.169,68
5	65 ≤ DN < 80	30	2	239,7840	5.754,8160	120,5370	0,00
6	80 ≤ DN < 100	50	1	399,6400	4.795,6800	200,8950	2.410,75
7	100 ≤ DN < 150	100	2	799,2800	19.182,7200	401,7900	4.821,50
SKUPAJ			2.376		305.580,73		116.439,32

Izračun prihodkov od omrežnine za odvajanje odpadne vode:

Prihodek od omrežnine (EUR)	Neprireditna dejavnost		Pridobitna dejavnost		Skupaj	
	mesečno	letno	mesečno	letno	mesečno	letno
a) iz naslova najemnine	16.172,13	194.065,54	6.162,41	61.956,33	2.334,54	256.021,87
b) iz naslova zavarovalnih premij	498,35	5.980,23	205,23	2.462,77	703,58	8.443,00
c) iz naslova poročuna 2014	2.632,01	31.584,10	794,16	9.529,82	3.426,17	41.113,92
SKUPAJ	19.302,49	231.629,87	7.161,80	73.948,92	26.464,29	305.578,79

Finančni učinki so opredeljeni na letnem nivoju. V letu uvedbe so učinki sorazmerni mesecu uveljavitve.

V skladu z Uredbo lahko Občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremenem proračun Občine. Za leto 2015 se v dejavnosti odvajanja odpadnih voda predlaga subvencija najemnine v nepridobitni dejavnostih v višini 60%.

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA STORITVE ODVAJANJA ODPADNE VODE

	Besedilo	2015	Struktura v %
I.	STROŠKI IN ODHODKI	114.783	100,00
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	16.030	13,97
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	48.244	42,03
a)	Stroški tekočega vzdrževanja	2.554	2,23
b)	Stroški vzdrževanja	41.600	36,24
c)	Deratizacija	2.460	2,14
č)	Druge neposredne storitve	1.630	1,42
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	20.305	17,69
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	16.933	14,75

a)	Amortizacija lastnih sredstev	4.243	3,70
b)	Drugi posredni proizvodni stroški	12.690	11,06
	stroški dela	12.690	11,06
	drugi posredni stroški	0	0,00
6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	12.271	10,69
a)	Stroški materiala	539	0,47
b)	Stroški storitev	3.752	3,27
c)	Stroški dela	7.193	6,27
č)	Amortizacija	416	0,36
d)	Drugi posredni stroški	372	0,32
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.000	0,87
8.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00
9.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0,00
II.	KOLIČINE V m³	331.550	
	- gospodinjstva	236.250	
	- gospodarstvo	95.300	
III.	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m³	0,3462	

Izračun predračunske cene storitve odvajanja odpadne vode:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina odpadne vode}} = \frac{114.783 \text{ EUR}}{331.550 \text{ m}^3} = 0,3462 \text{ EUR/m}^3$$

Storitev	Potrjena cena 2014	Obračunska cena 2014*	Poračun leto 2014 – razlika	Faktor	v EUR/m ³	
					Predračunska cena 2015	Predračunska cena 2015 s poračunom
	1	2	3=2-1	4=3/1	5	6=5+3
Odvajanje odpadne vode	0,3462	0,1011	- 0,2451	0,7080	0,3462	0,1011

* z upoštevanim poslovnim izidom 2014

Lastna predračunska cena odvajanja odpadne vode je 0,3462 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2014 v višini 0,2451 EUR/m³ predračunska cena znaša 0,1011 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 70,8%.

Izračun prihodkov od izvajanja storitve odvajanja odpadnih voda za l. 2015:

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto
gospodinjstva	236 250	23.884,88
gospodarstvo, javne ustanove	95 300	9.634,83
Skupaj	331 550	33.519,71

Lastna cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2015. Po končanem obračunskem obdobju 2014 smo ugotovili razliko med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev v višini 0,2451 EUR/m³. 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 2015.

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.

4.18 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 4.11.

Sodila (deleži) splošnih stroškov:

	Dejavnost	Predr.2015	2014	2013
1.	GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE	72,63	68,02	67,92
a)	OBVEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE	55,02	56,90	57,70
	Oskrba s pitno vodo	20,32	21,31	21,04
	Čiščenje odpadne vode	6,81	6,93	7,25
	Odvajanje odpadne vode	2,91	2,84	6,59
	Ravnanje z odpadki	24,98	25,82	22,82
b)	OSTALE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE	17,61	11,12	10,22
	Javne površine	6,28	6,34	6,40
	Vzdrževanje občinskih cest (od 1.11.2014)	7,33	0,59	0
	Pogrebna in pokopališka dejavnost	4,00	4,19	3,82
2.	DRUGE DEJAVNOSTI KOMUNALNEGA ZNAČAJA	27,37	31,98	32,08
3.	SKUPAJ	100,00	100,00	100,00

4.19 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

Druga razkritja na podlagi SRS 35 v Uredbi niso specificirana. Pojasnjena so v letnem poročilu podjetja Komunala d.o.o. Sevnica za leto 2014, ki je bilo sprejeto na Občinskem svetu Občine Sevnica, dne 25. marca 2015.

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 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 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 letna subvencija Občine znaša 116.439 EUR in predstavlja subvencijo Občine za najemnino javne infrastrukture, ki je prenesena na uporabnike. Višina subvencije je nižja od leta 2014, ko je bila s ceno pokrito 75% najemnine in je znašala 157.282 EUR.

Pri storitvi odvajanja odpadne vode je bil zaradi določil Uredbe in rezultata poslovanja 2014 izveden poračun za leto 2014, ki se je upošteval pri oblikovanju predračunske cene 2015 – predračunska cena v višini 0,3462 EUR/m³ se je zaradi poročuna znižala in tako predračunska cena znaša 0,1011 EUR/m³.

Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.

