

JAVNO PODJETJE KOMUNALA d.o.o. SEVNICA



ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE V OBČINI SEVNICA

- ODVAJANJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE -



SEVNICA, november 2020

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. 2019)	7
5.2	PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2019)	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 POTRJEENIH CEN JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE S POTRJEENIMI 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	13
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	24
5.17	DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	25
6.	ZAKLJUČEK	30

1. UVOD

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

- oskrba s pitno vodo
- ravnanje z odpadki
- odvajanje in čiščenje odpadnih voda
- pokopališke, pogrebne storitve in zagotavljanje 24-urne dežurne službe v okviru pogrebne dejavnosti
- javna snaga, urejanje javnih površin
- vzdrževanje občinskih cest
- vzdrževanje javne razsvetljave
- oskrba z zemeljskim plinom (s 01.01.2021).

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

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

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

2. NAMEN IZDELAVE ELABORATA

Elaborat je izdelan skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19) (v nadaljevanju Uredba), ki določa natančna merila in vsebino za oblikovanje cene komunalne storitve odvajanja odpadne vode: količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (2019), pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatke glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe, načrtovane količine in stroške opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje – v elaboratu je prihodnje obračunsko obdobje leto 2021.

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

3. OPIS 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 2019):

ŠT	KANALIZAC. SISTEM	ŠT. OSEB	ŠT. PRIKLJUČKOV		ODPADNA VODA – m ³		
			Gospodinjstva	Gospodarstvo, javne ustanove	Gospodinjstva	Gospodarstvo, javne ustanove	Skupaj
1.	Sevnica ¹	4 191	1059	211	171 642	87 288	258 930
2.	Boštanj ²	1 085	326	39	46 021	16 252	62 273
3.	Gabrijele	131	39	-	5 537	-	5 537
4.	Kompolje	59	16	-	1 781	-	1 781
5.	Orehovo	48	26	-	3 194	-	3 194
6.	Dolnje Brezovo	62	20	-	1 621	-	1 621
	SKUPAJ	5 576	1 486	250	229 796	103 540	333 336

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, 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 1059 gospodinjskih priključkov in 211 priključkov iz gospodarstva, javnih ustanov. Na kanalizacijski sistem Sevnica je tako priključenih 4 191 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 253 gospodinjskih priključkov in 39 priključkov iz gospodarstva in javni ustanov. Na kanalizacijski sistem Boštanj, Dolenji Boštanj, Radna je tako priključenih 797 prebivalcev.

V naselju Log je izvedene 3,121 km mešane javne kanalizacije, na kateri je preko 73 gospodinjskih priključkov priključenih 288 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.



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 39 gospodinjstevskih priključkov, preko katerih je priključenih 131 uporabnikov.

Dolžina kanalizacijskega sistema na Kompolju je 913 m. Gre za mešan sistem. Sistem se zaključuje s čistilno napravo Kompolje. Na kanalizaciji Kompolje je izvedenih 16 gospodinjstevskih priključkov, preko katerih je priključenih 59 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 2019 je bilo na kanalizacijo Orehovo priključenih 26 stavb preko hišnih priključkov za gospodinjstva (skupno 48 oseb).

Tekom leta 2019 se je izvajalo priključevanje objektov na novo zgrajeno kanalizacijo Dolnje Brezovo - ob koncu leta 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 1 736 kanalizacijskih priključkov (iz gospodinjstev in gospodarstva, javnih ustanov). Ustrezno odvajanje odpadnih voda preko kanalizacije je s tem urejeno pri 5 576 osebah oz. 31,9 % vseh prebivalcev v Občini Sevnica.

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), 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 odmikov obračunske cene od potrjene cene javne službe za preteklo obračunsko obdobje (od 1.1.2019 do 31.12.2019).

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

Omenjena izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata.

4.1 Omrežnina

Omrežnina za izvajanje javne službe 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. 2019)

- odvajanje odpadne vode – storitev

Področje	Predračun 2019	Obračun 2019	Indeks obr. 19/ predr. 19
Gospodinjstvo	223 550	229 796	102,79
Gospodarstvo, javne ustanove	101 200	103 540	102,31
Skupaj (m³)	324 750	333 336	102,64

Obračunska količina odvedene odpadne vode v letu 2019 je v primerjavi z načrtovanim 2019 višja za 2,6% (8 586 m³). Deloma so višje količine zaradi večje količine prodane pitne vode pri obstoječih uporabnikih, deloma zaradi novih priključevanj v naseljih Orehovo, Dolnje Brezovo in novih uporabnikov na Logu.

- odvajanje odpadne vode – omrežnina

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

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

5.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje (I. 2019)

- odvajanje odpadne vode - storitev

	Odvajanje odpadne vode - storitev	2019	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	113.586	127.683
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	17.480	19.008
a)	Stroški električne energije	16.150	18.704
b)	Drugi stroški materiala	1.330	304
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	34.314	37.852
a)	Stroški tekočega vzdrževanja	2.710	3.603
b)	Stroški vzdrževanja	27.830	30.238
c)	Deratizacija	2.540	3.504
č)	Druge neposredne storitve	1.234	507
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	35.161	36.659
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	12.197	10.529
a)	Amortizacija lastnih sredstev	1.309	185
b)	Drugi posredni proizvodjalni stroški	10.888	10.344

	stroški dela	10.888	10.344
	drugi posredni stroški	0	0
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	13.932	15.902
a)	Stroški materiala	493	518
b)	Stroški storitev	3.818	4.735
c)	Stroški dela	8.698	9.494
č)	Amortizacija	422	398
d)	Drugi stroški	501	757
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	502	-159
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0
9.	PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	0	7.892
II.	KOLIČINE V m³	324.750	333.336
	- gospodinjstva	223.550	229.796
	- gospodarstvo	101.200	103.540
III.	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m³	0,3498	0,3830

Obračunski stroški izvajanja storitve odvajanja odpadne vode za leto 2019 so v višini 127.683 EUR (z upoštevanjem rezultata poslovanja 2019) in so višji od predračunskih 2019 za 14.097 EUR (12,4%), kar je v okviru načrtovanega. Nobeden od realiziranih stroškov bistveno ne odstopa od načrtovanih, je pa bilo izvedeno več vzdrževalnih del kot v preteklih letih.

S 01.05.2019 je bila usklajena cena storitve odvajanja odpadne vode 0,3498 EUR/m³. Ker ni bila v veljavi na celoletni ravni in ker so na vzdrževanju kanalizacijskih sistemov vse višji stroški vzdrževanja, je iz poslovanja nastal negativni poslovni izid v višini 7.892 EUR, ki posledično vpliva na povišanje obračunske lastne cene.

Glede na količino odvedene vode (333.336 m³) in obračunske stroške storitve v višini 127.683 EUR je obračunska cena:

- 0,3594 EUR/m³ – brez upoštevanja rezultata 2019,
- 0,3830 EUR/m³ – z upoštevanjem poslovnega izida 2019.

Obračunske cene 2019 so višje od potrjene 2019, iz česar izhaja negativni rezultat.

- omrežnina

	Odvajanje odpadne vode - omrežnina	2019	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	320.115	318.753
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	315.055	315.055
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	5.031	5.035
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	29	31
5.	Donos iz 16. točke 2. člena Uredbe	0	-1.368

Skupni obračunski stroški omrežnine - odpadna voda znašajo 320.120 EUR, brez upoštevanja poslovnega izida v višini 1.368 EUR. To odstopanje glede na obračunsko lastno ceno 2019 predstavlja 0,4%, kar je 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 2019 ni, zato tudi takšen rezultat.

V tabeli je upoštevana cena omrežnine, potrjena s 01.04.2017.

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

Cena omrežnine v obračunskem obdobju 2019 je bila usklajena s 01.04.2017, s sklepom Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 354-0027/2017, z dne 30.03.2017, in veljavnostjo od 01.04.2017 dalje.

Cena storitve odvajanja odpadne vode je bila potrjena s 01.05.2019, s sklepom Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 354-0001/2019, z dne 25.04.2019 in 06.05.2019. Usklajena cena storitve odvajanja odpadne vode je znašala 0,3498 EUR/m³.

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

Storitev	Predračunska lastna cena LC 2019	Potrjena cena 2019*	Obračunska cena 2019 (z rezultatom 2019)	Odmik obračunska/predračunska LC 2019		Odmik obračunska/potrjena 2019	
	v EUR	v EUR	v EUR	EUR/m ³	v%	EUR/m ³	v%
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6=3-2	7=6/2
Odvajanje odpadne vode - storitev v m ³	0,3498	0,3498	0,3830	0,0332	9,49	0,0332	9,49
Omrežnina (DN 20)	8,4259	8,2164	8,2365	-0,1894	-2,25	0,0201	0,24

* Storitev – potrjena cena 2019 je predračunska lastna cena 2019

Omrežnina – potrjena cena 2019 je predračunska lastna cena 2017

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 2019, z upoštevanim rezultatom 2019, znaša 0,3830 EUR/m³, potrjena (zaračunana) cena storitve v letu 2019 je 0,3498 EUR/m³. Torej je odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno v višini 0,0332 EUR/m³, kar predstavlja 9,49%.

Ker je obračunska cena višja od potrjene cene, je bilo poslovanje na segmentu storitve ob koncu leta negativno (-7.892 EUR). Opažamo, da se skozi leta lastna cena storitve povišuje, saj se višajo vhodni stroški oz. storitve zunanjih izvajalcev, potrebnega materiala za vzdrževanje, višji je tudi strošek dela zaposlenih na enoti zaradi vse večjega obsega vzdrževanja kanalizacijskega omrežja in uskladitve stroška dela. Kljub temu, da stroške oz. poslovanje sproti nadziramo, optimiziramo, je potrebno sproti usklajevanje cen, četudi odstopanja ne presegajo 10%.

Pri *omrežnini* za odvajanje odpadnih vod ugotavljamo manjša odstopanja med obračunsko in potrjeno/predračunsko ceno. Ker je bila s 01.04.2017 potrjena nova cena (predračunska lastna cena 2017) in ker bistvenih povišanj stroškov v l. 2019 omrežnine ni bilo, odstopanje med obračunsko in predračunsko ceno znaša 2,25%, razlika med obračunsko in potrjeno ceno 2019 pa 0,0201 EUR, kar predstavlja odstopanje za 0,24%. Odstopanje torej ne presega 10% in zaradi tega ne bi bilo potrebno v postopek usklajevanja nove cene.

Ceni omrežnine in storitve odvajanja odpadne vode sta bili ponovno usklajeni z julijem 2020, na osnovi sklepa Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 3541-0010/2020, z dne 29.06.2020. Z uskladitvijo se je zaradi višjega stroška najemnine potrdila predračunska cena omrežnine in storitve 2020. Znižala se je tudi stopnja subvencije za najemnino javne infrastrukture.

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 2019 lahko zgolj informativne narave.

Odvajanje odpadne vode	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 Komunala/2019
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	4,4151	8,2365
- povprečna potrjena cena	4,4187	8,2164
- povprečna zaračunana cena	4,1022	2,2427
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,6268	0,3830
- povprečna potrjena cena	0,6339	0,3498
- povprečna zaračunana cena	0,6291	0,3498

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:

	Komunalno podjetje					
	Sevnica	Trebnje	Litija	Radeče	Krško	Brežice
Odvajanje OV - storitev EUR/m ³	0,3700	0,3779	0,3069	0,2618	0,2979	0,3652
Omrežnina DN 20 EUR/mesec	2,8273	5,4071	4,8898	3,4015	6,1819	6,7469

cene brez DDV

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

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

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

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

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

Zadnji znani podatki za povprečje panoge so prikazani za leto 2018.
Vir podatkov za panogo: e-bonitete

5.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Število vodomera 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	2 237	168	2 405
2	20 < DN < 40	16	12	28
3	40 ≤ DN < 50	2	2	4
4	50 ≤ DN < 65	6	15	21
5	65 ≤ DN < 80	0	0	0
6	80 ≤ DN < 100	0	6	6
7	100 ≤ DN < 150	0	0	0
8	150 ≤ DN	0	0	0
SKUPAJ		2 261	203	2 464

Predračunska količina opravljenih storitev oz. odvedene količine odpadne vode za leto 2021 znaša 330 448 m³.

	Planirane količine v m ³	
	2021	v %
gospodinjstva	229 148	69
gospodarstvo, javne ustanove	101 300	31
Skupaj	330 448	100

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

Predračunski stroški javne službe odvajanja odpadne vode za leto 2021 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;
 - drugi stroški materiala vključujejo stroške nadomestnih delov, odpis drobnega inventarja (orodja manjših vrednosti) ter material in opremo za varstvo pri delu;
- b) stroški storitev:
- stroški prevoznih storitev vključujejo stroške cestnega prometa;
 - vzdrževalne storitve se nanašajo na dela pri popravilu okvar, vzdrževalna dela na kanalizacijskih sistemih, storitve vzdrževanja naprav, opreme, programov, daljinskega nadzora s strani zunanjih izvajalcev;
 - deratizacija kanalizacijskih sistemov: poteka dvakrat letno, vmes po potrebi; storitev izvaja zunanji izvajalec;
 - stroški drugih storitev se v glavnem nanašajo na storitev oglasov, objav (obveščanje uporabnikov), telefonskih storitev;
2. neposredni stroški dela zajemajo bruto plače za redno delo in dežurstvo, prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom. Plače temeljijo na Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti in njeni tarifni prilogi ter Podjetniški kolektivni pogodbi s pripadajočimi aneksi;
3. posredni proizvodjalni stroški:
- vključujejo stroške amortizacije osnovnih sredstev, ki niso javna infrastruktura, in se nanašajo na obračun amortizacije opreme z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja po stopnjah, ki so določene ob aktiviranju vsakega posameznega sredstva. Amortizacijske stopnje so za istovrstna sredstva enake;
 - drugi posredni proizvodjalni stroški se nanašajo na režijo delovne enote odvajanja odpadnih voda. Najvišjo postavko predstavljajo stroški dela, ki poleg stroškov dela vodje delovne enote vključujejo tudi nadomestila za državne praznike in boleznine ter regres za letni dopust vseh zaposlenih na dejavnosti GJS odvajanja odpadnih voda. Stroškom dela sledijo drugi posredni proizvodjalni stroški storitev, materiala in amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev;
4. splošni stroški nabave, prodaje in uprave izkazujejo stroške uprave, ki se na GJS odvajanja odpadne vode razporedijo na osnovi sodila (delež 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 2021 so prikazani v tabeli:

Zap. št.	Postavka	Znesek
1	Stroški izvajanja storitev odvajanja odpadne vode	126.811
2	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture, zavarovanja in finančnih odhodkov iz fin. naložb	335.571
3	Odvajanje odpadne vode skupaj (EUR)	462.382

Podrobnejša vsebina posameznih stroškov je prikazana v poglavju 5.15.

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

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

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	15.766.171	3.266.726	12.499.445
Oprema, črpalke, elektro instalacije	66.563	60.954	5.609
Oprema – kataster kanalizacije	753	753	0
Skupaj (EUR)	15.834.687	3.328.433	12.506.254

Odvajanje odpadne vode Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti podjetja Komunala Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Neopredmetena sredstva (premoženjske pravice)	15.335	14.227	1.108
Oprema	1.658	1.658	0
Skupaj (EUR)	16.993	15.885	1.108

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

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

Splošni stroški podjetja, ki so vodeni na posebnem stroškovnem mestu, so v višini 6 – 8 % glede na skupne prihodke podjetja in se delijo na dejavnosti po spodaj navedenem ključu.

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

Naziv SM	% splošnih stroškov	
	2019	2021
Vodovod	14,55	13,17
Kanalizacija	3,22	2,54
Čistilna naprava	5,51	5,35
Ravnanje z odpadki	22,45	22,00
Skupaj obvezne GJS	45,73	43,06
Pogrebna služba	3,68	3,49
Javne površine	6,23	6,20
Vzdrževanje občin. cest	12,92	11,91
Javna razsvetljava	0,47	0,61
Plin	0	4,22
Ostale GJS	23,30	26,43
Tržna dejavnost	30,97	30,51
Skupaj druge dejavnosti komunalnega značaja	30,97	30,51
SKUPAJ SPLOŠNI STROŠKI	100,00	100,00

Sodila za razporejanje splošnih stroškov na javni in tržni del so proizvodni stroški s prilagoditvijo (na javnih službah izvajamo najemnino infrastrukturnih objektov, na tržnih dejavnostih pa stroške storitev, kjer gre za posredovanje).

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

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

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 2019 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 2021.

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-oc	324.491	151.409	46,7	173.082	53,3
2021-pl	330.147	162.389	49,2	167.758	50,8

V gornji tabeli sta za leto 2021 prikazani najemнина in subvencija kot sta določeni v proračunu Občine. V primeru, ko je subvencija 167.758 EUR, predstavlja to 66,7% celotne najemnine za uporabnike v gospodinjstvih in javnih ustanovah (nepridobitnih dejavnostih). V pridobitnih dejavnostih se strošek najemnine v celoti prenese na uporabnike, subvencij ni.

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

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture v občini Sevnica je 100%.

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

OMREŽNINA

Omrežnina vključuje strošek najemnine za javno infrastrukturo, strošek zavarovalnih premij in finančne odhodke iz finančnih naložb. Stroški omrežnine za leto 2021 so predvideni v višini 335.571 EUR, od tega znaša strošek najemnine 330.147 EUR, strošek zavarovalnih premij 5.392 EUR in finančni odhodki 32 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

Zap. št.	Odvajanje odpadne vode - omrežnina	PREDRAČUNSKA	
		2021	Struktura v %
I.	STROŠKI IN ODHODKI	335.571	100,00
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	330.147	98,38
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	5.392	1,61
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	32	0,01

a) Izračun stroška najemnine kot dela omrežnine 2021:

Premer vodomera	Faktor omrežn.	Število vodomero	Cena najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki najemnine v EUR	66,7% subvencija najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki – 66,7% subvencija najemnine v EUR
DN ≤ 20	1	2 405	8,7507	252.545,20	5,8371	156.691,11
20 < DN < 40	3	28	26,2521	8.820,71	17,5113	3.362,17
40 ≤ DN < 50	10	4	87,5070	4.200,34	58,3710	1.400,90
50 ≤ DN < 65	15	21	131,2605	33.077,65	87,5565	6.304,07
65 ≤ DN < 80	30	0	262,5210	0,00	175,1130	0,00
80 ≤ DN < 100	50	6	437,5350	31.502,52	291,8550	0,00
100 ≤ DN < 150	100	0	875,0700	0,00	583,7100	0,00
SKUPAJ		2 464		330.146,42		167.758,25

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 66,7% 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.

Ker se z letom 2021 poveča strošek najemnine za 5.656 EUR, ki ni pokrit s potrjeno ceno 2020, bo posledično v primeru neuskladitve cene omrežnine ob koncu leta 2021 izkazan negativni poslovni izid. Možnost je:

- da se potrdi predračunska cena s subvencijo kot je predvidena v proračunu Občine – 66,7% (167.758 EUR) ali
- ali se za znesek povišane najemnine poveča subvencija v proračunu Občine na 173.414 EUR; v spodnji tabeli je prikazan znesek subvencije v primeru povišane subvencije (69,0%):

Premer vodometra	Faktor omrežn.	Število vodomerov	Cena najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki najemnine v EUR	69,0% subvencija najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki – 69,0% subvencija najemnine v EUR
DN ≤ 20	1	2 405	8,7507	252.545,20	6,0339	161.974,01
20 < DN < 40	3	28	26,2521	8.820,71	18,1017	3.475,53
40 ≤ DN < 50	10	4	87,5070	4.200,34	60,3390	1.448,14
50 ≤ DN < 65	15	21	131,2605	33.077,65	90,5085	6.516,61
65 ≤ DN < 80	30	0	262,5210	0,00	181,0170	0,00
80 ≤ DN < 100	50	6	437,5350	31.502,52	301,6950	0,00
100 ≤ DN < 150	100	0	875,0700	0,00	603,3900	0,00
SKUPAJ		2 464		330.146,42		173.414,29

b) Izračun omrežnine 2021 z vključenimi stroški najemnine, zavarovalnimi premijami in finančnimi odhodki:

- *Predračunska cena omrežnine, subvencija proračun Občine 2021 (167.758 EUR)*

Premer vodometra	Faktor omrežn.	Število vodomerov	Cena omrežnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki omrežnine (EUR)	66,7% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki – 66,7% subvencija najemnine (EUR)	Zaračunana cena omrežnine (EUR/mesec)
DN ≤ 20	1	2 405	8,8945	256.695,27	5,8371	156.691,11	3,0574
20 < DN < 40	3	28	26,6835	8.965,66	17,5113	3.362,17	9,1722
40 ≤ DN < 50	10	4	88,9450	4.269,36	58,3710	1.400,90	30,5740
50 ≤ DN < 65	15	21	133,4175	33.621,21	87,5565	6.304,07	45,8610
65 ≤ DN < 80	30	0	266,8350	0,00	175,1130	0,00	91,7220
80 ≤ DN < 100	50	6	444,7250	32.020,20	291,8550	0,00	152,8700
100 ≤ DN < 150	100	0	889,4500	0,00	583,7100	0,00	305,7400
SKUPAJ		2 464		335.571,70		167.758,25	

V primeru potrjene predračunske cene omrežnine in subvencije se zaračunana cena pri uporabniku poviša za **0,2301 EUR/mes** (DN 20).

- *Predračunska cena omrežnine, povišana subvencija v proračunu Občine 2021 (173.414 EUR)*

Premer vodometra	Faktor omrežn.	Število vodomerov	Cena omrežnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki omrežnine (EUR)	69,0% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki – 69,0% subvencija najemnine (EUR)	Zaračunana cena omrežnine (EUR/mesec)
DN ≤ 20	1	2 405	8,8945	256.695,27	6,0339	161.974,01	2,8606
20 < DN < 40	3	28	26,6835	8.965,66	18,1017	3.475,53	8,5818
40 ≤ DN < 50	10	4	88,9450	4.269,36	60,3390	1.448,14	28,6060
50 ≤ DN < 65	15	21	133,4175	33.621,21	90,5085	6.516,61	42,9090
65 ≤ DN < 80	30	0	266,8350	0,00	181,0170	0,00	85,8180
80 ≤ DN < 100	50	6	444,7250	32.020,20	301,6950	0,00	143,0300
100 ≤ DN < 150	100	0	889,4500	0,00	603,3900	0,00	286,0600
SKUPAJ		2 464		335.571,70		173.414,29	

V primeru, da se potrdi predračunska cena omrežnine in povišana subvencija, znaša zaračunana cena pri uporabniku v gospodinjstvih in nepridobitnih dejavnostih 2,8606 EUR/mes in je od sedaj potrjene višja za **0,0333 EUR/mes** (DN 20).

Izračun predračunske cene omrežnine 2021 – osnovni vodomer DN 20:

Storitev	V EUR/mesec						
	Potrjena cena 2019 (predrač. cena 17, brez porač. 16)	Predračunska cena 2019 (brez porač. 17)	Obračunska cena (OC)* 2019	Poračun leto 2019	Poračun- razlika v %	Predračunska cena 2021	Predračunska cena 2021 s poračunom 2019
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	8,2164	8,4259	8,2354	0,0190	0,23	8,8945	8,9135

* upoštevan rezultat poslovanja 2019

Lastna predračunska cena omrežnine je 8,8945 EUR/mes, z upoštevanim poračunom za leto 2019 v višini 0,0190 EUR/mes pa predračunska cena znaša 8,9135 EUR/mes.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša 0,23% in kot takšna ne presega 10%.

Se pa ugotavlja, da je predračunska cena 2021 višja od potrjene cene 2020 za 2,7% zaradi višjega stroška najemnine za uporabo infrastrukture kot je bil v letu 2020 – za 5.656 EUR. S potrjeno ceno 2020 strošek brez uskladitve cene v letu 2021 ne bo pokrit s prihodki.

Odstopanje predračunske cene omrežnine 2021 s potrjeno ceno 2020:

Storitev	Potrjena cena 2020 (PC) (predrač. cena 20)	Predračunska cena 2021	Indeks odstopanja predračunska 2021/ potrjena 2020
	1	2	3=2/1
omrežnina DN 20	8,6644	8,8945	103

Glede na gornje obrazložitve se zaradi povišanega stroška najemnine predlaga uskladitev cene omrežnine in potrditev predračunske cene 2021 v višini 8,8945 EUR/mes. Občina pa potrdi subvencijo kot je v proračunu 2021 (167.758 EUR) ali pa povišano za znesek povišane najemnine za 5.656 EUR v 2021 (173.414 EUR), iz česar sledijo naslednje zaračunane cene uporabnikom v gospodinjstvih in nepridobitnih dejavnostih (faktor 1, DN20):

Omrežnina – odvajanje OV	Cena 2020	Predračunska cena 2021 subv. 167.758 €	Predračunska cena 2021 subv. 173.414 €
	1	2	3
Potrjena cena	8,6644	8,8945	8,8945
Zaračunana cena	2,8273	3,0574	2,8606

Izračun prihodkov od omrežnine za odvajanje odpadne vode:

Prihodek od omrežnine (EUR)	Nepridobitna dejavnost		Pridobitna dejavnost		Skupaj	
	mesečno	letno	mesečno	letno	mesečno	letno
a) najemnina	20.957,98	251.495,73	6.554,29	78.651,48	27.512,27	330.147,21
b) zavarovalne premije, finančni odhodki iz finančnih naložb	344,30	4.131,59	107,67	1.292,09	451,97	5.423,68
SKUPAJ	21.302,28	255.627,32	6.661,96	79.943,57	27.964,24	335.570,89

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 2021 – brez upoštevane poročila 2019.

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

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 2021 je v dejavnosti odvajanja odpadnih voda upoštevana subvencija najemnine v nepridobitni dejavnostih, ki je usklajena z občinskim proračunom 2021 in znaša 167.758,25 EUR. Lahko pa Občina ustrezno uskladi znesek letne subvencije, kar posledično pomeni tudi spremembo zaračunane cene pri uporabnikih.

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA STORITVE ODVAJANJA ODPADNE VODE

Zap. št.	Odvajanje odpadne vode - storitev	PREDRAČUNSKA		
		2021	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	126.811	100,00	0,3838
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	19.130	15,09	0,0579
a)	Stroški električne energije	17.700	13,96	0,0536
b)	Strošek goriva	300	0,24	0,0009
c)	Drugi stroški materiala	1.130	0,89	0,0034
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	37.445	29,53	0,1133
a)	Stroški tekočega vzdrževanja	4.035	3,18	0,0122
b)	Stroški vzdrževanja	29.650	23,38	0,0897
c)	Deratizacija	2.630	2,07	0,0080
č)	Druge neposredne storitve	1.130	0,89	0,0034
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	42.818	33,77	0,1296
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	13.016	10,26	0,0394
a)	Amortizacija lastnih sredstev	1.638	1,29	0,0050
b)	Drugi posredni proizvodjalni stroški	11.378	8,97	0,0344
	stroški dela	11.378	8,97	0,0344
	drugi posredni stroški	0	0,00	-
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	13.882	10,95	0,0420
a)	Stroški materiala	638	0,50	0,0019
b)	Stroški storitev	3.630	2,86	0,0110
c)	Stroški dela	8.408	6,63	0,0254
č)	Amortizacija	492	0,39	0,0015
d)	Drugi splošni stroški	714	0,56	0,0022
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	520	0,41	0,0016
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00	-
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0,00	-
II.	KOLIČINE V m³	330.448		
	- gospodinjstva	229.148		
	- gospodarstvo	101.300		
III.	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m³	0,3838		

Izračun predračunske cene storitve odvajanja odpadne vode:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina odpadne vode}} = \frac{126.811 \text{ EUR}}{330\,448 \text{ m}^3} = \mathbf{0,3838 \text{ EUR/m}^3}$$

v EUR/m³

Storitev	Potrjena cena 2019 (predrač. cena 2019)	Predračunska cena 2019 (brez porač. 17)	Obračunska cena (OC)* 2019	Poračun leto 2019 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2021	Predračunska cena 2021 s poračunom 2019
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
Odvajanje odpadne vode	0,3498	0,3498	0,3434	-0,0064	-1,83	0,3838	0,3774

* upoštevan rezultat poslovanja 2019

Lastna predračunska cena odvajanja odpadne vode – storitev za leto 2021 je 0,3838 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2019 v višini -0,0064 EUR/m³ predračunska cena znaša 0,3774 EUR/m³. Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša 1,83%.

Se pa ugotavlja, da je v letu 2020 nova potrjena cena (0,3700 EUR/m³) višja od obračunske 2019 zaradi višjih stroškov vzdrževanja in stroškov dela na kanalizacijskih sistemov v letu 2020. V letu 2021 je načrtovan strošek vzdrževanja še višji, zato tudi višja predračunska cena. Kanalizacijski sistemi v upravljanju so na določenih odsekih že dotrajani in pojavlja se potreba po vse večjem obsegu vzdrževalnih del. Prav tako se višajo stroški storitev zunanjih izvajalcev, ki opravljajo vzdrževalna dela v razbremenilnih bazenih, črpališčih (servisi vgrajene opreme, črpalke).

Odstopanje predračunske cene storitve 2021 s potrjeno ceno 2020:

Storitev	Potrjena cena 2020 (predrač. cena 2020)	Predračunska cena 2021	Indeks odstopanja predračunska 2021/ potrjena 2020
	1	2	3=2/1
Odvajanje OV	0,3700	0,3838	104

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

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto (potrjena c. 2020)	Prihodek v EUR/leto (predračunska c. 2021)
gospodinjstva	229 148	84.784,76	87.947,00
gospodarstvo, javne ustanove	101 300	37.481,00	38.878,94
Skupaj	330 448	122.265,70	126.825,94

Lastna predračunska cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2021. V tabeli so upoštevani prihodki ob upoštevanju predračunske cene 2021 - 0,3838 EUR/m³. Skupni prihodki znašajo 126.825,94 EUR.

V kolikor ostane cena storitve nespremenjena – torej potrjena cena 2020 (0,3700 EUR/m³), znašajo letni prihodki na osnovi načrtovanih količin 122.265,70 EUR.

5.16 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih

V javnem podjetju poleg dejavnosti gospodarskih javnih služb opravljamo tudi druge dejavnosti komunalnega značaja – tržne dejavnosti. Pri tem za vse vrste dejavnosti ločeno spremljamo stroške in prihodke ter ugotavljamo poslovni izid skladno s Pravilnikom o sodilih za ločeno računovodsko spremljanje posameznih dejavnosti, katerega je preverila pooblaščen revizijska družba; obravnavano in potrjeno je bilo na Nadzornem svetu dne 15. junija 2020.

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

Razporejanje prihodkov

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

Razporejanje stroškov

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

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

- opravljene aktivnosti, ki so odvisne od opravljenih ur in izražene s % (plače vodje dejavnosti s pripadajočimi stroški)
- nabavna vrednost osnovnih sredstev (sodilo za požarno in strojelomno zavarovanje)
- stroški dela (sodilo za zavarovanje odgovornosti)
- fakturirana realizacija za komunalne storitve (sodilo za oblikovanje popravka vrednosti)
- število merilnih mest
- število avtomobilov.

Splošni stroški so tista skupina stroškov, ki niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče razporediti na temeljne dejavnosti. Evidentiramo jih na dejavnostih skupnih služb. Na tem stroškovnem mestu so tudi prihodki (0,2% skupnih prihodkov podjetja), katere s sodili zaradi nepomembnih zneskov ne razporejamo na dejavnosti, ampak ugotovimo razliko med prihodki in stroški na dejavnosti skupnih služb ter jo po potrjenem ključu (glej točko 5.9) razporedimo na dejavnosti. V letu 2019 je bilo na dejavnost odvajanja odpadnih voda razporejenih 3,22%, za leto 2021 načrtujemo 2,54% splošnih stroškov.

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 proizvodnje in distribucije vode se ugotavlja poslovni izid.

5.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

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

Razporejanje stroškov po dejavnostih za leto 2019

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

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2019

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

Načrtovana razporeditev stroškov za leto 2021

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

Načrtovani izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2021

	v EUR	GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE									DRUGE DEJAVNOSTI KOMUNALNEGA ZNAČAJA				SKUPAJ	
		Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdržev. občinskih cest	Javna razsvetljava	Plin	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Energetika	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	Komunala
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=2 do 10	12	12a	13	14= 12+13	15=11+14
A. PRIHODKI (I+II+III)		994.591	462.382	524.449	1.170.511	282.181	500.039	1.073.215	51.410	391.131	5.449.909	1.688.341	54.972	17.950	1.706.291	7.156.200
I. POSLOVNI PRIHODKI		994.591	462.382	524.449	1.170.511	282.181	500.039	1.073.215	51.410	390.679	5.449.457	1.688.341	54.972	11.200	1.699.541	7.148.998
a) čisti prihodki od prodaje		973.841	292.023	346.697	1.152.888	280.181	479.437	1.066.547	51.410	390.679	5.033.703	1.646.341	22.972	11.200	1.657.541	6.691.244
b) drugi prihodki		20.750	170.359	177.752	17.623	2.000	20.602	6.668	0	0	415.754	42.000	32.000	0	42.000	457.754
- cenovna subvencija		0	167.758	168.733	0	0	0	0	0	0	336.491	0	0	0	0	336.491
- drugi prihodki		20.750	2.601	9.019	17.623	2.000	20.602	6.668	0	0	79.263	42.000	32.000	0	42.000	121.263
II. FINANČNI PRIHODKI		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.700	3.700	3.700
III. DRUGI PRIHODKI		0	0	0	0	0	0	0	0	452	452	0	0	3.050	3.050	3.502
B. STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)		994.591	462.382	524.449	1.170.511	282.181	500.039	1.050.404	51.410	389.037	5.425.004	1.655.510	34.850	17.950	1.673.460	7.098.464
I. POSLOVNI ODHODKI		991.870	462.350	524.414	1.170.314	282.133	500.039	1.049.097	51.410	389.029	5.420.656	1.648.558	34.850	15.250	1.663.808	7.084.464
1. Stroški materiala in storitev		776.495	405.996	457.395	765.818	159.260	180.210	790.423	51.410	296.433	3.883.440	1.321.864	34.850	-372.452	949.412	4.832.852
a) Stroški materiala		104.305	19.130	44.490	90.054	35.611	49.388	229.892	2.000	93.870	668.740	316.800	24.970	25.900	342.700	1.011.440
b) Stroški storitev		672.190	386.866	412.905	675.764	123.649	130.822	560.531	49.410	202.563	3.214.700	1.005.064	9.880	-398.352	606.712	3.821.412
- najemnina za uporabo infrast.		309.791	330.147	246.612	13.653	11.000	0	0	0	37.819	949.022	0	0	0	0	949.022
- drugi stroški storitev		362.399	56.719	166.293	662.111	112.649	130.822	560.531	49.410	164.744	2.265.678	1.005.064	9.880	-398.352	606.712	2.872.390
2. Stroški dela		144.380	54.196	60.407	351.989	114.008	293.227	188.226	0	92.250	1.298.683	289.181	0	341.408	630.589	1.929.272
a) Stroški bruto plače		108.803	40.307	44.488	250.492	87.289	200.308	133.641	0	69.878	935.206	202.610	0	262.012	464.622	1.399.828
b) Prispevki delodajalca od plač...		17.517	6.489	7.163	41.136	14.054	32.894	21.516	0	11.250	152.019	32.620	0	42.184	74.804	226.823
c) Stroški pokojninskih zavarovanj		3.011	1.102	1.218	9.281	1.946	7.956	5.753	0	1.591	31.858	8.421	0	8.590	17.011	48.869
d) Drugi stroški dela		14.219	5.928	7.133	48.790	10.159	52.069	26.116	0	9.131	173.545	43.230	0	26.127	69.357	242.902
e) Rezerv. za pokojnine, JN, dprav.		830	370	405	2.290	560	0	1.200	0	400	6.055	2.300	0	2.495	4.795	10.850
3. Odpisi vrednosti (a+b)		13.138	2.158	6.612	52.507	8.865	20.602	70.348	0	22	174.252	37.413	0	20.294	57.707	231.959
a) Amortizacija za sreds. podjetja		10.658	1.638	6.102	49.481	7.965	20.602	70.348	0	22	166.816	37.013	0	19.994	57.007	223.823
b) Prevrednotovalni posl. odhod.		2.480	520	510	3.026	900	0	0	0	0	7.436	400	0	300	700	8.136
4. DRUGI STROŠKI		57.857	0	0	0	0	6.000	100	0	324	64.281	100	0	26.000	26.100	90.381
II. FINANČNI ODHODKI		71	32	35	197	48	0	1.307	0	0	1.690	3.952	0	1.200	5.152	6.842
III. DRUGI ODHODKI		2.650	0	0	0	0	0	0	0	8	2.658	3.000	0	1.500	4.500	7.158
C. ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)		0	0	0	0	0	0	22.811	0	2.094	24.905	32.831	20.122	0	32.831	57.736
Č. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)		0	0	0	0	0	0	22.811	0	2.094	24.905	32.831	20.122	0	32.831	57.736
E. POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV		71.891	13.882	29.167	120.084	19.043	33.846	64.961	3.339	23.022	379.235	166.525	3.680		166.525	545.760
F. %UPRAVNIH STROŠKOV /SKUPNI US		13,17	2,54	5,35	22,00	3,49	6,20	11,91	0,61	4,22	69,49	30,51	0,00	0,00	30,51	100,00

6. ZAKLJUČEK

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo, kar vpliva na strukturo cene - 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 potrди »potrjeno ceno storitve javne službe« (omrežnina, cena opravljanja storitev javne službe) in morebitno subvencijo v nepridobitni dejavnosti. Na položnici je prikazana »zaračunana cena storitve javne službe«, ki jo plača uporabnik. Ta je od potrjene cene znižana za stopnjo subvencije. V elaboratu je predlagana cena omrežnine, ki se v nepridobitni dejavnosti in gospodinjstvih zniža s subvencijo, določeno v proračunu Občine Sevnica, ki predstavlja 66,7% najemnine. Na letni ravni po elaboratu letna subvencija v občinskem proračunu znaša 167.758 EUR.

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

Storitev	Potrjena cena 2019	Potrjena cena 2020	Obračunska cena (OC)* 2019	Poračun leto 2019 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2021	Predračunska cena 2021 s poračunom 2019
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20 (v EUR/mesec)	8,2164	8,6644	8,2354	0,0190	0,23	8,8945	8,9135
odvajanje odpadne vode (v EUR/m ³)	0,3498	0,3700	0,3434	-0,0064	-1,83	0,3838	0,3774

* upoštevan poslovni rezultat 2019

Pri ceni odvajanja odpadnih vod - storitev ugotavljamo, da gre za odstopanje med obračunsko ceno 2019 in predračunsko ceno 2021 in tudi potrjeno ceno 2020 zaradi višjih stroškov dela in vzdrževalnih del na kanalizacijskih sistemih. Iz tega razloga je bila že v letu 2020 z mesecem julijem cena usklajena. Vendar se stroški vzdrževanja letno višajo in predračunska cena storitve 2021 znaša že 0,3838 EUR/m³, kar pomeni odstopanje od potrjene cene 2020 (0,3700 EUR/m³) za 3,7%. Potrebe po uskladitvi cene storitve v letu 2021 ni.

Pri odvajanju odpadne vode – omrežnina ugotavljamo, da je odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno 2019 za 0,23%. Večje je odstopanje od potrjene cene 2020 (8,6644 EUR/mes, DN 20) in prav tako od predračunske cene 2021. Stroški se višajo zaradi večanja obsega osnovnih sredstev v uporabi in posledično višjega stroška najemnine. Tudi za leto 2021 so višji stroški najemnine, zato zopet višji strošek omrežnine (8,8945 EUR/mesec, DN 20). V kolikor se cena ne uskladi ali ne poviša subvencija za najemnino, pomeni to negativni poslovni izid na segmentu odvajanja odpadnih voda – omrežnina.

Glede na navedeno se zaradi povišanega stroška najemnine predlaga uskladitev cene omrežnine in potrditev predračunske cene 2021 v višini 8,8945 EUR/mes. Občina pa potrди subvencijo kot je v proračunu 2021 (167.758 EUR) ali pa povišana za znesek povišane najemnine v 2021 (173.414 EUR), iz česar sledijo naslednje zaračunane cene uporabnikom v gospodinjstvih in nepridobitnih dejavnostih za faktor 1, DN20:

Omrežnina – odvajanje OV	Cena 2020	Predračunska cena 2021 subv. 167.758 €	Predračunska cena 2021 subv. 173.414 €
	1	2	3
Potrjena cena	8,6644	8,8945	8,8945
Zaračunana cena	2,8273	3,0574	2,8606



Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.