

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, marec 2019

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. 2018)	7
5.2	PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2018)	8
5.3	POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEANE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	10
5.4	PRIMERJAVA POTRJIENIH CEN JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE S POTRJIENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH, PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN Z OBRAČUNSKIMI CENAMI NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH TER PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI.....	11
5.5	PRIMERJAVA IZVAJALCA S POVPREČJEM PANOGE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNE VODE S POMOČJO KAZALNIKOV	12
5.6	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	12
5.7	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNE VODE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
5.8	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	14
5.9	PRIKAZ RAZDELITEV SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČL. UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	15
5.10	PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	16
5.11	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	16
5.12	ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	17
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	22
5.17	DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	23
6.	ZAKLJUČEK	28

1. UVOD

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

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

V letu 2018 je bil izdan sklep Občine Sevnica, št. sklepa 354-0078/2018, z dne 27.07.2018, na osnovi katerega se na Komunalo Sevnica prenaša izvajanje nove gospodarske javne službe javne razsvetljave. V letu 2018 je bila sklenjena Pogodba za izvajanje lokalne gospodarske javne službe vzdrževanja javne razsvetljave v Občini Sevnica (Občina), po kateri se izvajanje dejavnosti na Komunali začne z januarjem 2019. Izvajanje te službe določa in ureja Odlok o javni razsvetljavi v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 68/08, 46/14 in 46/15).

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) (v nadaljevanju Uredba), ki določa natančna merila in vsebino za oblikovanje cene komunalne storitve odvajanja odpadne vode: količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, 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 2019.

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, 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 2018):

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	170 883	86 444	257 327
2.	Boštanj ²	1 022	291	38	44 254	17 162	61 416
3.	Gabrijele	128	38	-	5 281	-	5 281
4.	Kompolje	64	19	-	2 992	-	2 992
5.	Orehovo	33	20	-	1 305	-	1 305
6.	Dolnje Brezovo	41	13	-	599	-	599
	SKUPAJ	5 479	1 440	249	225 314	103 606	328 920

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 233 gospodinjskih priključkov in 38 priključkov iz gospodarstva in javni ustanov. Na kanalizacijski sistem Boštanj, Dolenji Boštanj, Radna je tako priključenih 764 prebivalcev.

V naselju Log je izvedene 3,121 km mešane javne kanalizacije, na kateri je preko 58 gospodinjskih priključkov priključenih 258 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 38 gospodinjskih priključkov, preko katerih je priključenih 128 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 19 gospodinjskih priključkov, preko katerih je priključenih 64 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 2018 je bilo na kanalizacijo Orehovo priključenih 20 stavb preko hišnih priključkov za gospodinjstva (skupno 33 oseb).

Tekom leta 2018 se je izvajalo priključevanje objektov na novo zgrajeno **kanalizacijo Dolnje Brezovo** - ob koncu leta je bilo priključenih 13 objektov in s tem 41 oseb v naselju Dolnje Brezovo. Sicer pa je kanalizacija zgrajena kot ločen kanalizacijski sistem v skupni dolžini 361 m.

Skupna dolžina kanalizacijskega sistema v upravljanju podjetja Komunala Sevnica je 77.168 m.

Na javno kanalizacijsko omrežje je priključenih 1 689 kanalizacijskih priključkov (iz gospodinjstev in gospodarstva, javnih ustanov). Ustrezno odvajanje odpadnih voda preko kanalizacije je s tem urejeno pri 5 479 osebah oz. 31,3 % 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), Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Ur.l. RS, št. 98/15, 76/17), 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 1.1.2018 do 31.12.2018).

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 2019).

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. 2018)

- odvajanje odpadne vode - storitev

Področje	Predračun 2018	Obračun 2018	Indeks obr. 18/ predr. 18
Gospodinjstvo	224 570	225 314	100,33
Gospodarstvo, javne ustanove	98 100	103 606	105,61
Skupaj (m³)	322 670	328 920	101,94

Obračunska količina odvedene odpadne vode v letu 2018 je v primerjavi z načrtovanim 2018 višja za 1,9% (6 250 m³). Večjih nihanj ni, saj velikih priključevanj na kanalizacijske sisteme v I. 2018 ni bilo.

- odvajanje odpadne vode – omrežnina

Premer vodomera	Faktor omrežnine	Predračunske količine 2018	Obračunske količine 2018
DN ≤ 20	1	2 279	2 351
20 < DN < 40	3	28	29
40 ≤ DN < 50	10	2	4
50 ≤ DN < 65	15	19	19
65 ≤ DN < 80	30	0	0
80 ≤ DN < 100	50	7	6
100 ≤ DN < 150	100	1	1
150 ≤ DN	200	0	0
SKUPAJ		2 336	2 410

Odstopanja obračunskih od predračunskih količin omrežnine v letu 2018 so zaradi novih priključevanj v naseljih Dolnje Brezovo, Orehovo in posameznih priključkov v drugih naseljih. Poleg tega so se v letu 2018 usklajevale omrežnine kot se zaračunavajo uporabnikom s poslovnim programom (upoštevajoč večstanovanjske objekte) in tudi zaradi tega manjša odstopanja v količini. Nekaj je bilo tudi spremembe velikosti vgrajenih vodomero, ki so osnova za obračun omrežnine.

5.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje (I. 2018)

- odvajanje odpadne vode - storitev

	Odvajanje odpadne vode - storitev	Leto 2018	
		Predračunska	Obračunska
		1	2
I.	STROŠKI IN ODHODKI	105.573	106.751
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	16.330	15.179
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	34.581	31.335
a)	Stroški tekočega vzdrževanja	3.550	2.228
b)	Stroški vzdrževanja	27.190	26.105
c)	Deratizacija	2.491	2.407
č)	Druge neposredne storitve	1.350	595
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	23.443	32.983
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	17.632	11.437
a)	Amortizacija lastnih sredstev	1.534	1.309
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	16.098	10.128
	- stroški dela	16.098	10.128
	- drugi posredni stroški	0	0
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	13.085	12.459

a)	Stroški materiala	442	464
b)	Stroški storitev	3.445	3.583
c)	Stroški dela	8.123	7.559
č)	Amortizacija	508	353
d)	Drugi posredni stroški	567	500
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	502	534
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0
9.	KOREKCIJA STROŠKOV IZ NASLOVA REZULTATA	0	2.824
II.	KOLIČINE V m³	322.670	328.920
	- gospodinjstva	224.570	225.314
	- gospodarstvo	98.100	103.606
III.	CENA V EUR/m³	0,3272	0,3246

Obračunski stroški izvajanja storitve odvajanja odpadne vode za leto 2018 so v višini 106.751 EUR in so višji od predračunskih 2018 za 1.178 EUR (1,1%), kar je v okviru načrtovanega. Vsi stroški so v skladu z načrtovanim, prišlo je le do prerazporeditve stroškov dela iz posrednih na neposredne zaradi prerazporeditve zaposlenih. Vsa redna vzdrževalna dela kanalizacijskega omrežja so bila izvedena po predpisani dinamiki in v skladu s poslovnim načrtom.

Potrjena cena 0,3063 EUR/m³ (od 1.11.2016 dalje) je zagotovila pokrivanje nastalih stroškov - iz poslovanja je nastal negativni poslovni izid v višini 2.824 EUR, ki posledično vpliva na povišanje obračunske lastne cene.

Glede na količino odvedene vode (328 920 m³) in obračunske stroške storitve v višini 106.751 EUR je obračunska cena:

- 0,3160 EUR/m³ – brez upoštevanja rezultata 2018,
- 0,3246 EUR/m³ – z upoštevanjem poslovnega izida 2018.

Ugotavljamo, da so obračunske cene višje od potrjene, iz česar izhaja negativni rezultat.

- omrežnina

	Odvajanje odpadne vode - omrežnina	2018	
		Predračunska	Obračunska
		1	2
I.	STROŠKI IN ODHODKI	319.623	328.560
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	314.363	314.364
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	5.260	5.212

3.	Stroški odškodnin, ki vključujejo odškodnino za služnost, škodo povezano z gradnjo, obnovo infrastrukture	0	0
4.	Odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti	0	23
5.	Korekcija stroškov iz naslova rezultata	0	8.961
II.	KOLIČINE V m³	322.670	328.920
	- gospodinjstva	224.570	225.314
	- gospodarstvo	98.100	103.606

Skupni obračunski stroški omrežnine - odpadna voda znašajo 319.599 EUR, brez upoštevanja negativnega poslovnega izida v višini 8.961 EUR. To odstopanje glede na obračunsko lastno ceno 2018 pomeni 2,9% odstopanje, kar je okviru pričakovanega, saj se stroški skozi leto tudi nekoliko spreminjajo kot tudi število priključkov, ki vplivajo na obračun omrežnine in njen prihodek. Zadnja uskladitev cene omrežnine je bila s 01.04.2017 – potrjena bila predračunska lastna cena 8,2164 EUR/mesec, faktor omrežnine 1).

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

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

Cena storitve odvajanja odpadne vode v letu 2018 je potrjena cena iz leta 2016 in predstavlja predračunsko lastno ceno 2016. Cena je potrjena s sklepom Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 354-0091/2016, z dne 27.10.2016, in veljavnostjo od 01.11.2016 dalje.

Predračunske, potrjene in obračunske cene storitve za leto 2018 so prikazane v spodnji tabeli:

Storitev	Predračunska lastna cena LC 2018	Potrjena cena 2018*	Obračunska cena 2018 (z rezultatom 2018)	Odmik obračunska/predračunska LC 2018		Odmik obračunska/potrjena 2018	
	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	0,3272	0,3063	0,3246	- 0,0026	- 0,79	0,0183	5,97
Omrežnina (DN 20)	8,5439	8,2164	8,6563	0,1124	1,32	0,4399	5,35

* Storitev – potrjena cena 2018 je predračunska lastna cena 2016

Omrežnina – potrjena cena 2018 je predračunska 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 2018, z upoštevanim rezultatom 2018, znaša 0,3246 EUR/m³, potrjena (zaračunana) cena storitve v letu 2018 je 0,3063 EUR/m³. Torej je odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno v višini 0,0183 EUR/m³, kar predstavlja 5,97%.

Ker je obračunska cena višja od potrjene cene, je bilo poslovanje na segmentu storitve ob koncu leta rahlo negativno (-2.824 EUR). Opažamo, da se skozi leta lastna cena storitve sicer ne spreminja bistveno, se pa, saj se višajo vhodni stroški oz. storitve zunanjih izvajalcev, potrebnega materiala za vzdrževanje,... Kljub temu, da stroške oz. poslovanje sproti nadziramo, optimiziramo, je potrebno sprotno usklajevanje cen, četudi odstopanja ne presegajo 10%.

Ugotavljamo tudi manjša odstopanja pri *omrežnini* za odvajanje odpadnih vod. Ker je bila s 01.04.2017 potrjena nova cena (predračunska lastna cena 2017) in ker bistvenih povišanj stroškov omrežnine ni bilo, odstopanje med obračunsko in predračunsko ceno znaša 1,32%, razlika med obračunsko in potrjeno ceno 2018 pa 0,4399 EUR, kar predstavlja odstopanje za 5,35%. Odstopanje tudi tu ne presega 10%, se je pa potrebno zavedati, da je potrjena cena nižja od obračunske in predračunske 2018 in kot takšna, podobno kot pri storitvi, ne zagotavlja pozitivnega poslovanja *odvajanja odpadnih vod – omrežnina*.

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. Zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerljiva, lahko je celo zavajajoča.

Odvajanje odpadne vode	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 Komunala/2018
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	4,4151	8,6563
- povprečna potrjena cena	4,4187	8,2164
- povprečna zaračunana cena	4,1022	2,2427
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,6268	0,3246
- povprečna potrjena cena	0,6339	0,3063
- povprečna zaračunana cena	0,6291	0,3063

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

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

cene brez DDV

Storitev	Komunalno podjetje							
	Sevnica	Zagorje	Trbovlje	Litija	Hrastnik	Radeče	Krško	Brežice
Odvajanje OV - storitev EUR/m ³	0,3063	0,2799	0,2832	0,3481	0,1486	0,2541	0,2817	0,3652
Omrežnina DN 20 EUR/mesec	2,2427	5,4028	2,7477	4,9188	0,5003	3,2113	5,8222	3,4106

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

KOEFICIENT	PANOGA E 37 2017	IZVAJALEC 2018	IZVAJALEC 2017
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,57	0,90	1,26
Gospodarnost poslovanja	1,02	1,00	1,01
Povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR	1.540,07	1.427,54	1.353,41

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 (kratkoročna sredstva/kratkoročne obveznosti)
- gospodarnost poslovanja (poslovni prihodki/poslovni odhodki)
- povprečna mesečna plača na zaposlenega.

Zadnji znani podatki za povprečje panoge so prikazani za leto 2017.

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.

5.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

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

Zap. št.	Premer vodmera	Nepridobitna dejavnost	Pridobitna dejavnost	SKUPAJ
1	DN ≤ 20	2 192	162	2 354
2	20 < DN < 40	17	12	29
3	40 ≤ DN < 50	2	2	4
4	50 ≤ DN < 65	4	15	19
5	65 ≤ DN < 80	0	0	0
6	80 ≤ DN < 100	1	5	6
7	100 ≤ DN < 150	1	0	1
8	150 ≤ DN	0	0	0

SKUPAJ	2 217	196	2 413
---------------	--------------	------------	--------------

Predračunska količina opravljenih storitev oz. odvedene količine odpadne vode za leto 2019 znaša 324 750 m³.

	Planirane količine v m ³	
	2019	v %
gospodinjstva	223 550	69
gospodarstvo, javne ustanove	101 200	31
Skupaj	324 750	100

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

Predračunski stroški javne službe odvajanja odpadne vode so za leto 2018 oblikovani v skladu z Uredbo, posebej za storitev odvajanja odpadne vode in omrežnino.

ODVAJANJE ODPADNE VODE - STORITEV

Obrazložitev kalkulativnih elementov storitve odvajanja odpadne vode:

1. neposredni stroški materiala in storitev:

a) stroški materiala:

- porabljene surovine ter pomožni in potrošni material, porabljen za vzdrževanje kanalizacijskega omrežja. Nabava materialov poteka na podlagi najugodnejših dobaviteljev, izbranimi skladno 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 proizvodni 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 proizvodni stroški storitev, materiala in amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev;
- 4. splošni stroški nabave, prodaje in uprave izkazujejo stroške uprave, ki se na GJS odvajanja odpadne vode razporedijo na osnovi sodila (delež proizvodnih stroškov v celotnih proizvodnih stroških). V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, amortizacija 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 2019 so prikazani v tabeli:

Zap. št.	Postavka	Znesek
1	Stroški izvajanja storitev odvajanja odpadne vode	113.586
2	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture, zavarovanja in finančnih odhodkov iz fin. naložb	320.115
3	Odvajanje odpadne vode skupaj (EUR)	433.701

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 2018 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	15.435.514	2.941.189	12.494.325
Oprema, črpalke, elektro instalacije	61.232	56.343	4.889
Oprema – kataster kanalizacije	753	753	0
Skupaj (EUR)	15.498.699	2.998.285	12.500.414

Odvajanje odpadne vode Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti podjetja Komunala Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Neopredmetena sredstva (premoženjske pravice)	15.335	14.043	1.292
Oprema	1.658	1.658	0
Skupaj (EUR)	16.993	15.701	1.292

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2019, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2018, povečana za nove nabave.

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

V 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, ugotavljamo poslovni izid.

Del prihodkov in stroškov poslovanja, 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, imenovanem skupne službe. Na tem stroškovnem mestu se zbirajo:

- *stroški dela*: vodenja podjetja, kadrovske službe in tajništva finančno-računovodske službe, 20% stroškov dela vodje odvajanja in čiščenja odpadnih voda ter 20 % stroškov dela vodje gospodarskih javnih služb;
- *stroški materiala*: stroški električne energije poslovnega objekta, stroški goriva za vozila, pisarniški material, strokovni časopisi in literatura;
- *stroški storitev*: stroški vzdrževanja računalniške in programske opreme, avtomobilov, povračila stroškov zaposlenih v zvezi z delom, storitve plačilnega prometa, zavarovalne premije, ki se nanašajo na upravno zgradbo, stroški odvetniških storitev, stroški revidiranja, stroški reklame in reprezentance, sejnine, stroški telefonskih stroškov za delavce, ki so bremenjeni na skupnih službah, poštni stroški, čiščenje poslovnih prostorov uprave, komunalne storitve in ogrevanje;
- *amortizacija za osnovna sredstva, ki se uporabljajo v skupnih službah*;
- *drugi stroški in odhodki*.

V skladu z Uredbo MEDO stroške reprezentance, sponzorstva, donacije, vzdrževanja poslovnega objekta splošnih služb razporejamo v breme tržnih dejavnost, saj niso upravičeni kalkulativni element cene storitev GJS.

Razlika med prihodki in stroški se deli na dejavnosti po potrjenem ključu.

Sodila za razporejanje splošnih stroškov

Dejavnost drugih gospodarskih javnih služb (javne površine, ceste in pogrebna ter pokopališka dejavnost)

Urejanje javnih površin – sodilo za pripis splošnih stroškov je opredeljeno v pogodbi za urejanje javnih površin z Občino Sevnica. Uporablja se tudi pri vzdrževanju lokalnih javnih cest s prilagoditvijo (od proizvodjalnih stroškov izločimo strošek asfaltacije).

Pri pogrebni službi so določeni splošni stroški v znesku na pokop.

Gospodarske javne službe in TRG

Ugotovljena razlika med prihodki in stroški na stroškovnem mestu skupne službe se zmanjša za dogovorjene splošne stroške na drugih gospodarskih javnih službah. Znesek se na osnovi deleža proizvodjalnih stroškov razporedi na GJS in druge dejavnosti komunalnega značaja s prilagoditvijo (v GJS je izločena najemnina, v drugih dejavnostih komunalnega značaja asfaltacija).

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 oz. odstranjevanja komunalnih odpadkov, je delež proizvodjalnih stroškov posamezne javne službe v celotnih proizvodjalnih stroških gospodarskih javnih služb s prilagoditvijo (iz proizvodjalnih stroškov je izvzeta najemnina gospodarske infrastrukture).

Razporeditev splošnih stroškov po dejavnostih

Naziv SM	Načrtovano		Realizirano			
	2019	% splošnih stroškov	2018	% splošnih stroškov	2017	% splošnih stroškov
Vodovod	71.169	14,88	69.054	14,72	66.073	14,95
Kanalizacija	13.932	2,91	12.459	2,66	10.666	2,41
Čistilna naprava	25.522	5,34	24.390	5,20	21.792	4,93
Ravnanje z odpadki	112.506	23,52	111.100	23,68	102.449	23,18
Skupaj osnovne GJS	223.129	46,65	217.003	46,26	200.980	45,47
Pogrebna služba	16.900	3,53	13.910	2,97	16.770	3,79
Javne površine	34.475	7,21	30.520	6,51	32.540	7,36
Vzdrževanje občinskih cest	60.548	12,66	69.097	14,73	50.417	11,41
Vzdrževanje javne razsvet.	2.893	0,60	0	0	0	0
Skupaj druge GJS	114.816	24,00	113.527	24,21	99.727	22,56
Tržna dejavnost	140.400	29,35	138.532	29,53	141.265	31,97
Skupaj druge dejavnosti komunalnega značaja	140.400	29,35	138.532	29,53	141.265	31,97
SKUPAJ SPLOŠNI STROŠKI	478.345	100,00	469.062	100,00	441.972	100,00

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

Število zaposlenih se je v letu 2018 glede na leto 2017 spremenilo zaradi prerazporeditve enega zaposlenega na vzdrževanje kanalizacijskih sistemov. Storitve odvajanja odpadne vode je v letu 2018 izvajalo 1,60 delavcev, in sicer:

Posredni stroški dela:

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

Neposredni stroški dela: 1,3 delavca.

Prav tako je načrtovano tudi za leto 2019.

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

*Opomba: Stopnja subvencije v 2019 bo odvisna od potrjene cene storitve javne službe; za l. 2019 so prikazani podatki v primeru, če je v zaračunani ceni uporabnikom (brez pridobitnih dejavnosti) s subvencijo pokrito 63,3% stroška najemnine. V pridobitnih dejavnostih se strošek najemnine v celoti prenese na uporabnike, subvencij ni. Subvencija je usklajena s proračunom Občine Sevnica 2019.

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 2019 so predvideni v višini 320.115 EUR, od tega znaša strošek najemnine 315.055 EUR, strošek zavarovalnih premij 5.031 EUR in finančni odhodki 29 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

	Odvajanje odpadne vode - omrežnina	PREDRAČUNSKA		
		2019	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	320.115	100,00	0,9857
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	315.055	98,42	0,9701
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	5.031	1,57	0,0155
3.	Stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnino za služnost, škodo povezano z gradnjo, obnovo infrastrukture	0	0,00	0,0000
4.	Odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti	29	0,01	0,0001
		320.115	100,00	0,9857
II.	KOLIČINE V m³	324.750		
	- gospodinjstva	223.550		
	- gospodarstvo	101.200		

a) Izračun stroška najemnine kot dela omrežnine 2019:

Premer vodomera	Faktor omrežn.	Število vodomerov	Cena najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki najemnine v EUR	63,3% subvencija najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki – 63,3% subvencija najemnine v EUR
DN ≤ 20	1	2354	8,2927	234.252,19	5,2527	138.167,02
20 < DN < 40	3	29	24,8781	8.657,58	15,7581	3.214,65
40 ≤ DN < 50	10	4	82,9270	3.980,50	52,5270	1.260,65
50 ≤ DN < 65	15	19	124,3905	28.361,03	78,7905	3.781,94
65 ≤ DN < 80	30	0	248,7810	0,00	157,5810	0,00
80 ≤ DN < 100	50	6	414,6350	29.853,72	262,6350	3.151,62
100 ≤ DN < 150	100	1	829,2700	9.951,24	525,2700	6.303,24
SKUPAJ		2 413		315.056,26		155.879,13

Predlagane cene so izračunane na 4 decimalna mesta. Zaradi zaokrožitev so pri obračunu storitev možna minimalna odstopanja. V tabeli so navedeni prihodki iz naslova najemnine in prihodki iz naslova 63,3% subvencije najemnine v nepridobitni dejavnosti in gospodinjstvih. Razlika med letnimi prihodki in prihodki iz naslova subvencije so prihodki, ki so pokriti z zaračunano ceno uporabnikom.

b) Izračun omrežnine 2019 z vključenimi stroški najemnine, zavarovalnimi premijami in finančnimi odhodki:

Premer vodomera	Faktor omrežn.	Število vodomerov	Cena omrežnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki omrežnine (EUR)	63,3% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki – 63,3% subvencija najemnine (EUR)	Zaračunana cena omrežnine (EUR/mesec)
DN ≤ 20	1	2354	8,4259	238.014,82	5,2527	138.167,02	3,1732
20 < DN < 40	3	29	25,2777	8.796,64	15,7581	3.214,65	9,5196
40 ≤ DN < 50	10	4	84,2590	4.044,43	52,5270	1.260,65	31,7320
50 ≤ DN < 65	15	19	126,3885	28.816,58	78,7905	3.781,94	47,5980
65 ≤ DN < 80	30	0	252,7770	0,00	157,5810	0,00	95,1960
80 ≤ DN < 100	50	6	421,2950	30.333,24	262,6350	3.151,62	158,6600
100 ≤ DN < 150	100	1	842,5900	10.111,08	525,2700	6.303,24	317,3200
SKUPAJ		2 413		320.116,79		155.879,13	

Izračun predračunske cene omrežnine 2019 – osnovni vodomer DN 20:

V EUR/mesec

Storitev	Potrjena cena 2018 (predrač. cena 17, brez poročila 16)	Predračunska cena 2018 (brez poroč. 17)	Obračunska cena (OC)* 2018	Poračun leto 2018 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2019	Predračunska cena 2019 s poročilom 2018
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	8,2164	8,5439	8,6563	0,4399	5,35	8,4259	8,8658

* upoštevan rezultat poslovanja 2018

Lastna predračunska cena omrežnine je 8,4259 EUR/mes, z upoštevanim poračunom za leto 2018 v višini 0,4399 EUR/mes pa predračunska cena znaša 8,8658 EUR/mes.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša 5,35% in tako ne presega 10%. Se pa ugotavlja, da je potrjena cena nižja od obračunske in predračunskih cen, kar ima za posledico negativni poslovni izid na segmentu omrežnine.

Izračun prihodkov od omrežnine za odvajanje odpadne vode:

Prihodek od omrežnine (EUR)	Neprireditna dejavnost		Prireditna dejavnost		Skupaj	
	mesečno	letno	mesečno	letno	mesečno	letno
a) najemnina	20.507,77	246.093,18	5.746,82	68.961,82	26.254,59	315.055,00
b) zavarovalne premije, finančni odhodki iz finančnih naložb	329,36	3.952,43	92,30	1.107,57	421,66	5.060,00
SKUPAJ	20.837,13	250.045,61	5.839,12	70.069,39	26.676,25	320.115,00

Finančni učinki so opredeljeni na letnem nivoju. V primeru uvedbe nove cene so učinki sorazmerni mesecu uveljavitve. Upoštevani so prihodki, ki imajo za osnovo predračunsko lastno ceno 2019 – brez upoštevanega poračuna 2018.

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 2019 je v dejavnosti odvajanja odpadnih voda upoštevana subvencija najemnine v nepridobitni dejavnostih, ki je usklajena z občinskim proračunom 2019 in znaša 155.877 EUR, kar predstavlja 63,3% najemnine.

Če ostane cena nespremenjena (ker odstopanje ne presega 10%), ostanejo prihodki, tudi subvencija, na ravni 2018.

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA STORITVE ODVAJANJA ODPADNE VODE

	Odvajanje odpadne vode - storitev	PREDRAČUNSKA		
		2019	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	113.586	100,00	0,3498
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	17.480	15,39	0,0538
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	34.314	30,21	0,1057
a)	Stroški tekočega vzdrževanja	2.710	2,39	0,0083
b)	Stroški vzdrževanja	27.830	24,50	0,0857
c)	Deratizacija	2.540	2,24	0,0078
č)	Druge neposredne storitve	1.234	1,09	0,0038
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	35.161	30,96	0,1083
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	12.197	10,74	0,0376

a)	Amortizacija lastnih sredstev	1.309	1,15	0,0040
b)	Drugi posredni proizvodjalni stroški	10.888	9,59	0,0335
	- stroški dela	10.888	9,59	0,0335
	- drugi posredni stroški	0	0,00	-
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	13.932	12,27	0,0429
a)	Stroški materiala	493	0,43	0,0015
b)	Stroški storitev	3.818	3,36	0,0118
c)	Stroški dela	8.698	7,66	0,0268
č)	Amortizacija	422	0,37	0,0013
d)	Drugi splošni stroški	501	0,44	0,0015
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	502	0,44	0,0015
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00	-
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0,00	-
II.	KOLIČINE V m³	324.750		
	- gospodinjstva	223.550		
	- gospodarstvo	101.200		
III.	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m³	0,3498		

Izračun predračunske cene storitve odvajanja odpadne vode:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina odpadne vode}} = \frac{113.586 \text{ EUR}}{324.750 \text{ m}^3} = \mathbf{0,3498 \text{ EUR/m}^3}$$

v EUR/m³

Storitev	Potrjena cena 2018 (PC) (= predračunska 2016)	Predračunska cena 2018 (brez porač. 17)	Obračunska cena (OC)* 2018	Poračun leto 2018 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2019	Predračunska cena 2018 s poračunom 2017
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=5+3
Odvajanje odpadne vode	0,3063	0,3272	0,3246	0,0183	5,97	0,3498	0,3681

* upoštevan rezultat poslovanja 2018

Lastna predračunska cena odvajanja odpadne vode – storitev za leto 2019 je 0,3498 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2018 v višini 0,0183 EUR/m³ predračunska cena znaša 0,3681 EUR/m³.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša 5,97%. Ugotavljamo, da gre pri predračunski ceni za večje odstopanje med predračunsko 2019 in obračunsko in potrjeno ceno 2018. Odstopanje je posledica predvidenih višjih

stroškov dela in vzdrževalnih del v letu 2019. Kanalizacijski sistemi v upravljanju so na določenih odsekih že dotrajani in pojavlja se potreba po večjem obsegu vzdrževalnih del. Prav tako se višajo stroški storitev zunanjih izvajalcev, ki opravljajo vzdrževalna dela v razbremenilnih bazenih, črpališčih (servisi vgrajene opreme, črpalk).

Trenutno potrjena cena 0,3063 EUR/m³ je še iz leta 2016, iz gornje tabele pa je razvidno, da je že obračunska cena 2018 višja od potrjene 2018, še višja je razlika s predračunsko 2019 iz razlogov, ki so navedeni zgoraj.

Izračun prihodkov od izvajanja storitve odvajanja odpadnih voda za l. 2019:

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto
gospodinjstva	223 550	78.189,74
gospodarstvo, javne ustanove	101 200	35.396,12
Skupaj	324 750	113.585,86

Lastna cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2019. V tabeli so upoštevani prihodki ob upoštevanju predračunske cene 2019 - 0,3498 EUR/m³. Skupni načrtovani prihodki znašajo 113.585,86 EUR.

Prihodki se ustrezno spremenijo, če se pripravljen elaborat posreduje lastniku, Občini Sevnica, in ga ta predloži pristojnemu organu v postopek potrjevanja. V kolikor bi organ potrdil nove cene, se odvisno od stopnje in datuma uvedbe povišanja spremenijo prihodki 2019.

5.16 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih

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 proizvodni stroški so tisti stroški, katere neposredno na podlagi knjigovodske listine knjižimo na dejavnost oz. stroškovno mesto v okviru dejavnosti, na katero se nanašajo.

To so neposredni stroški materiala, energije, prevoznih in ostalih eksternih in internih storitev, stroški popravkov vrednosti ter drugi stroški. Neposredne stroške dela razporejamo direktno na stroškovna mesta na osnovi opravljenih ur dela na posameznem stroškovnem mestu.

Posredni proizvodni stroški nastajajo pri izvajanju dejavnosti. V tej skupini stroškov so vključeni stroški amortizacije in stroški dela vodij dejavnosti vključno s stroški, ki se nanje nanašajo.

Del prihodkov in stroškov, za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče razporediti na temeljne dejavnosti, evidentiramo na dejavnostih skupnih služb.

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 Kanalizacija Dolnje Brezovo.

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

5.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

Druga razkritja na podlagi SRS 35(2006) v Uredbi niso specificirana. Pojasnjena so v letnem poročilu podjetja Komunala d.o.o. Sevnica za leto 2018 in poslovnem načrtu za leto 2019. Dokumenta potrjuje Občinski svet Občine Sevnica.

Razporejanje stroškov po dejavnostih za leto 2018

	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	SKUPAJ druge GJS	Tržna dejavnost	Uprava in JD	
1	2	3	4	5	6=2do5	8	9	10	11=8+9+10	7	12	13=6+7+11+12
a) Neposredni proizvajalni stroški	789.749	435.053	400.939	838.718	2.464.459	115.438	387.837	1.645.147	2.148.422	1.465.074	483.210	6.561.165
Stroški materiala	84.136	44.622	15.179	76.313	220.250	22.945	42.625	294.692	360.262	349.975	18.004	948.491
Stroški storitev	559.608	341.268	350.911	437.473	1.689.260	51.227	88.948	1.219.288	1.359.463	825.740	138.974	4.013.437
Od tega najemnina infrastrukture GJS	277.467	251.960	314.364	11.160	854.951	0	0	0	0	0	0	854.951
Od tega ZP infrastrukture GJS	17.304	1.646	5.073	327	24.350	257	0	0	257	0	0	24.607
Stroški dela	78.403	41.492	32.983	277.488	430.366	32.789	234.860	95.450	363.099	256.672	293.177	1.343.314
Amortizacija	12.836	7.240	1.309	40.806	62.191	7.964	17.820	34.725	60.509	27.089	13.682	163.471
Drugi poslovni stroški	49.866	0	0	0	49.866	24	3.540	0	3.564	1.045	18.888	73.363
Prevrednotovalni poslovni odhodki	2.196	406	534	5.913	9.049	455	0	0	455	43	176	9.723
Finančni odhodki	54	25	23	725	827	34	44	992	1.070	2.209	306	4.412
Drugi finančni odhodki - izredni	2.650	0	0	0	2.650	0	0	0	0	2.301	3	4.954
b) Posredni proizvodjalni stroški	23.688	6.209	10.128	34.748	74.773	31.178	0	42.736	73.914	63.595	0	212.282
Stroški dela	23.516	6.209	10.128	34.627	74.480	31.178	0	42.150	73.328	63.595	0	211.403
Stroški storitev	172	0	0	121	293	0	0	586	586	0	0	879
c) Splošni stroški	69.054	24.390	12.459	111.100	217.003	13.910	30.520	69.097	113.527	138.532	-469.062	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI (a+b+c)	882.491	465.652	423.526	984.566	2.756.235	160.526	418.357	1.756.980	2.335.863	1.667.201	14.148	6.773.447

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2018

		GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE								DRUGE DEJAVNOSTI KOM. ZNAČAJA			KOMUNALA
		Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdržev. občinskih cest	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	Skupaj
	1	2	3	4	5	6	7	8	9=2 do 8	10	11	12=10 + 11	13=9+12
A.	PRIHODKI (I+II+III)	889.840	411.741	466.551	977.650	151.663	418.357	1.777.516	5.093.318	1.690.069	14.148	1.704.217	6.797.535
I.	POSLOVNI PRIHODKI	889.834	411.731	466.551	977.650	151.663	418.357	1.777.516	5.093.302	1.690.069	10.285	1.700.354	6.793.656
a)	čisti prihodki od prodaje	742.635	235.422	285.083	956.799	151.281	400.014	1.773.084	4.544.318	1.650.378	7.834	1.658.212	6.202.530
b)	drugi prihodki	147.199	176.309	181.468	20.851	382	18.343	4.432	548.984	39.691	2.451	42.142	591.126
	- cenovna subvencija	113.588	176.027	172.041	0	0	0	0	461.656	0	0	0	461.656
	- drugi prihodki	33.611	282	9.427	20.851	382	18.343	4.432	87.328	39.691	2.451	42.142	129.470
II.	FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.940	1.940	1.940
III.	DRUGI PRIHODKI	6	10	0	0	0	0	0	16	0	1.923	1.923	1.939
B.	STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	882.491	423.526	465.652	984.566	160.526	418.357	1.756.980	5.092.098	1.667.201	14.148	1.681.349	6.773.447
I.	POSLOVNI ODHODKI	879.787	423.503	465.627	983.841	160.492	418.313	1.755.988	5.087.551	1.662.691	13.839	1.676.530	6.764.081
1.	Stroški materiala in storitev	712.970	378.549	410.280	625.007	88.082	162.093	1.583.663	3.960.644	1.314.247	-312.084	1.002.163	4.962.807
a)	Stroški materiala	84.136	15.179	44.622	76.313	22.945	42.625	294.692	580.512	349.975	18.004	367.979	948.491
b)	Stroški storitev	628.834	363.370	365.658	548.694	65.137	119.468	1.288.971	3.380.132	964.272	-330.088	634.184	4.014.316
	- najemnina za uporabo infrastruk.	277.467	314.364	251.960	11.160	0	0	0	854.951	0	0	0	854.951
	- drugi stroški storitev	351.367	49.006	113.698	537.534	65.137	119.468	1.288.971	2.525.181	964.272	-330.088	634.184	3.159.365
2.	Stroški dela	101.919	43.111	47.701	312.115	63.967	234.860	137.600	941.273	320.267	293.177	613.444	1.554.717
a)	Stroški bruto plače	76.824	31.703	34.817	214.302	47.422	167.214	101.570	673.852	225.176	225.072	450.248	1.124.100
b)	Prispevki delodajalca od plač...	12.369	5.104	5.606	34.628	7.635	27.203	16.356	108.901	36.294	36.237	72.531	181.432
c)	Stroški pokojninskih zavarovanj	2.196	1.068	1.164	5.739	2.208	5.447	2.643	20.465	7.512	7.872	15.384	35.849
d)	Drugi stroški dela	9.807	4.938	5.786	55.430	6.245	34.996	16.126	133.328	49.319	21.878	71.197	204.525
e)	Rezervacije za pokojnine, JN, odprav.	723	298	328	2.016	457	0	905	4.727	1.966	2.118	4.084	8.811
3.	Odpisi vrednosti (a+b)	15.032	1.843	7.646	46.719	8.419	17.820	34.725	132.204	27.132	13.858	40.990	173.194
a)	Amortizacija za sredstva podjetja	12.836	1.309	7.240	40.806	7.964	17.820	34.725	122.700	27.089	13.682	40.771	163.471
b)	Prevednotovalni poslovni odhod.	2.196	534	406	5.913	455	0	0	9.504	43	176	219	9.723
4.	DRUGI STROŠKI	49.866	0	0	0	24	3.540	0	53.430	1.045	18.888	19.933	73.363
II.	FINANČNI ODHODKI	54	23	25	725	34	44	992	1.897	2.209	306	2.515	4.412
III.	DRUGI ODHODKI	2.650	0	0	0	0	0	0	2.650	2.301	3	2.304	4.954
C.	ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)	7.349	-11.785	899	-6.916	-8.863	0	20.536	1.220	22.868	0	22.868	24.088
Č.	DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D.	ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)	7.349	-11.785	899	-6.916	-8.863	0	20.536	1.220	22.868	0	22.868	24.088
E.	POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV	69.054	12.459	24.390	111.100	13.910	30.520	69.097	330.530	138.532		138.532	469.062
F.	%UPRAVNIH STROŠKOV /SKUPNI US	14,72	2,66	5,20	23,69	2,97	6,51	14,73	70,47	29,53	0,00	29,53	100,00

Načrtovana razporeditev stroškov za leto 2019

	GJS OBVEZNE					Tržna dejavnost	GJS DRUGE					Uprava	SKUPAJ PODJETJE
	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS		Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdrževanje cest	Javna razsvetljava	SKUPAJ druge GJS	Uprava	
1	2	3	4	5	6=2do5	7	8	9	10	11	12=8 do 11	13	14=6+7+12+13
a) Neposredni proizvodjalni stroški	819.702	408.881	434.078	824.724	2.487.385	1.194.780	160.099	408.255	1.117.822	42.107	1.728.283	497.345	5.907.793
Stroški materiala	90.155	17.480	39.150	75.100	221.885	268.314	28.360	45.869	347.484	19.544	441.257	17.600	949.056
Stroški storitev	578.314	354.400	343.387	422.006	1.698.107	608.113	65.445	86.460	566.005	8.273	726.183	136.295	3.168.698
Od tega najemna infrastruktura GJS	307.752	315.055	249.510	13.026	885.343	0	0	0	0	0	0	0	885.343
Od tega ZP infrastruktura GJS	36.318	4.887	1.845	493	43.543	0	864			0	864	0	44.407
Stroški amortizacije	13.243	1.309	7.240	41.352	63.144	27.476	7.964	19.705	58.145	0	85.814	15.082	191.516
Stroški dela	85.011	35.161	43.738	283.860	447.770	284.935	58.076	251.921	145.036	14.290	469.323	310.506	1.512.534
Drugi poslovni stroški	48.714	0	0	0	48.714	100	0	4.200	200	0	4.400	16.500	69.714
Prevrednotovalni poslovni odhodki	1.555	502	532	1.897	4.486	1.000	200	0	0	0	200	0	5.686
Finančni odhodki	60	29	31	509	629	2.842	54	100	952	0	1.106	362	4.939
Drugi finančni odhodki - izredni	2.650			0	2.650	2.000	0	0		0	0	1.000	5.650
b) Posredni proizvodjalni stroški	22.984	10.888	7.271	33.942	75.085	66.489	9.861	30.354	44.093	0	84.308	0	225.882
Amortizacija					0					0	0		0
Stroški dela	22.962	10.888	7.271	33.942	75.063	66.489	9.861	30.354	44.011	0	84.226		225.778
Stroški storitev	22	0	0	0	22	0		0	82	0	82		104
c) Splošni stroški	71.169	13.932	25.522	112.506	223.129	140.400	16.900	34.475	60.548	2.893	114.816	-478.345	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI	913.855	433.701	466.871	971.172	2.785.599	1.401.669	186.860	473.084	1.222.463	45.000	1.927.407	19.000	6.133.675

Načrtovani izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2019

v EUR		GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE									DRUGE DEJAVNOSTI KOM. ZNAČAJA			SKUPAJ
		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	Komunala
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10=2 do 9	11	12	13=11 do 12	14=10+13
A.	PRIHODKI (I+II+III)	913.855	433.701	466.871	971.172	186.860	473.084	1.236.914	45.000	4.727.457	1.432.239	19.000	1.451.239	6.178.696
I.	POSLOVNI PRIHODKI	913.855	433.701	466.871	971.172	186.860	473.084	1.236.914	45.000	4.727.457	1.432.239	11.500	1.443.739	6.171.196
a)	čisti prihodki od prodaje	736.749	234.156	274.768	933.992	184.860	453.379	1.232.805	45.000	4.095.709	1.399.419	9.775	1.409.194	5.504.903
b)	drugi prihodki	177.106	199.545	192.103	37.180	2.000	19.705	4.109	0	631.748	32.820	1.725	34.545	666.293
	- cenovna subvencija	114.442	176.666	172.575	0	0	0	0	0	463.683	0	0	0	463.683
	- drugi prihodki	62.664	22.879	19.528	37.180	2.000	19.705	4.109	0	168.065	32.820	1.725	34.545	202.610
II.	FINANČNI PRIHODKI	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	0	0	3.800	3.800	3.800
B.	STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	913.855	433.701	466.871	971.172	186.860	473.084	1.222.463	45.000	4.713.006	1.401.669	19.000	1.420.669	6.133.675
I.	POSLOVNI ODHODKI	911.145	433.672	466.840	970.663	186.806	472.984	1.221.511	45.000	4.708.621	1.396.827	17.638	1.414.465	6.123.086
1.	Stroški materiala in storitev	739.660	385.812	408.059	609.612	110.705	166.804	974.119	30.710	3.425.481	1.016.827	-324.450	692.377	4.117.858
a)	Stroški materiala	90.155	17.480	39.150	75.100	28.360	45.869	347.484	19.544	663.142	268.314	17.600	285.914	949.056
b)	Stroški storitev	649.505	368.332	368.909	534.512	82.345	120.935	626.635	11.166	2.762.339	748.513	-342.050	406.463	3.168.802
	- najemnina za uporabo infrastruktr.	307.752	315.055	249.510	13.026	0	0	0	0	885.343	0	0	0	885.343
	- drugi stroški storitev	341.753	53.277	119.399	521.486	82.345	120.935	626.635	11.166	1.876.996	748.513	-342.050	406.463	2.283.459
2.	Stroški dela	107.973	46.049	51.009	317.802	67.937	282.275	189.047	14.290	1.076.382	351.424	310.506	661.930	1.738.312
a)	Stroški bruto plače	81.017	33.647	37.035	223.032	50.492	193.991	137.586	10.966	767.766	245.583	238.675	484.258	1.252.024
b)	Prispevki delodajalca od plač...	13.044	5.417	5.963	36.626	8.129	31.857	22.151	1.764	124.951	39.541	38.427	77.968	202.919
c)	Stroški pokojninskih zavarovanj	2.240	1.089	1.187	5.854	2.252	5.759	3.048	0	21.429	8.315	8.030	16.345	37.774
d)	Drugi stroški dela	11.113	5.377	6.328	49.808	5.878	50.668	25.555	1.560	156.287	43.734	23.080	66.814	223.101
e)	Rezervacije za pokojnine, JN, odprav.	559	519	496	2.482	1.186	0	707	0	5.949	14.251	2.294	16.545	22.494
3.	Odpisi vrednosti (a+b)	14.798	1.811	7.772	43.249	8.164	19.705	58.145	0	153.644	28.476	15.082	43.558	197.202
a)	Amortizacija za sredstva podjetja	13.243	1.309	7.240	41.352	7.964	19.705	58.145	0	148.958	27.476	15.082	42.558	191.516
b)	Prevrednotovalni poslovni odhod.	1.555	502	532	1.897	200	0	0	0	4.686	1.000	0	1.000	5.686
4.	DRUGI STROŠKI	48.714	0	0	0	0	4.200	200	0	53.114	100	16.500	16.600	69.714
II.	FINANČNI ODHODKI	60	29	31	509	54	100	952	0	1.735	2.842	362	3.204	4.939
III.	DRUGI ODHODKI	2.650	0	0	0	0	0	0	0	2.650	2.000	1.000	3.000	5.650
C.	ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)	0	0	0	0	0	0	14.451	0	14.451	30.570	0	30.570	45.021
Č.	DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	0	0	0	0	0	0			0			0	0
D.	ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)	0	0	0	0	0	0	14.451	0	14.451	30.570	0	30.570	45.021
E.	POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV	71.169	13.932	25.522	112.506	16.900	34.475	60.548	2.893	337.945	140.400		140.400	478.345
F.	%UPRAVNIH STROŠKOV / SKUPNI US	14,88	2,91	5,34	23,52	3,53	7,21	12,66	0,60	70,65	29,35	0,00	29,35	100,00

6. ZAKLJUČEK

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

Uredba v 6. čl. zahteva, da izvajalec vsako leto za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Če ugotovljena razlika presega 10% potrjene cene, mora izvajalec poslati elaborat pristojnemu organu, ta pa mora začeti postopek potrjevanja.

Pristojni organ Občine potrdi »potrjeno ceno storitve javne službe« (omrežnina, cena opravljanja storitev javne službe) in morebitno subvencijo v nepridobitni dejavnosti. Na položnici je prikazana »zaračunana cena storitve javne službe«, ki jo plača uporabnik. Ta je od potrjene cene znižana za stopnjo subvencije. V elaboratu je predlagana cena omrežnine, ki se v nepridobitni dejavnosti in gospodinjstvih zniža s subvencijo, določeno v proračunu Občine Sevnica v višini 63,3% najemnine. Na letni ravni po elaboratu letna subvencija Občine znaša 155.877 EUR, najemnina pa 315.055 EUR.

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

Storitev	Potrjena cena 2018 (PC)	Predračunska cena 2018 (brez porač. 17)	Obračunska cena (OC)* 2018	Poračun leto 2018 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2019	Predračunska cena 2019 s poračunom 2018
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=5+4
omrežnina DN 20	8,2164	8,5439	8,6563	0,4399	5,35	8,4259	8,8658
odvajanje odpadne vode	0,3063	0,3272	0,3246	0,0183	5,97	0,3498	0,3681

* upoštevan poslovni rezultat 2018

Pri ceni *odvajanja odpadnih vod - storitev* ugotavljamo, da gre za večje odstopanje pri predračunski ceni 2019, ki je višja od potrjene/obračunske 2018 zaradi predvidenih višjih stroškov dela in vzdrževalnih del na kanalizacijskih sistemih v letu 2019. Trenutno potrjena cena 0,3063 EUR/m³ je potrjena cena iz leta 2016. Iz gornje tabele je razvidno, da je že obračunska cena 2018 višja od potrjene 2018, še višja je razlika med potrjeno 2018 in predračunsko 2019.

Pri *odvajanju odpadne vode – omrežnina* ugotavljamo, da je razlika med obračunsko in predračunsko lastno ceno 5,35%. Za leto 2019 ostaja potrjena cena iz leta 2018 in za faktor omrežnine DN 20 znaša 8,2164 EUR/mesec.

Glede na navedeno se z elaboratom 2019 predlaga uskladitev in potrditev naslednjih cen:

- *odvajanje odpadne vode – storitev*: predračunska 2019, torej 0,3498 EUR/mesec;
- *omrežnina (DN 20, faktor 1)*: cena ostane nespremenjena in potrjena cena znaša 8,2164 EUR/mesec.

Stopnjo subvencije in s tem zaračunano ceno uporabnikom v gospodinjstvih in nepridobitni dejavnosti določi Občina Sevnica. V elaboratu je predvideno, da se subvencija uskladi s proračunom Občine, v kolikor se uskladi tudi cena s predračunsko ceno omrežnine za leto 2019.

Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.

