

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, januar 2022

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. 2020)	7
5.2	PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2020)	8
5.3	POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
5.4	PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH, PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN Z OBRAČUNSKIMI CENAMI NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH TER PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI	11
5.5	PRIMERJAVA IZVAJALCA S POVPREČJEM PANOGE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNE VODE S POMOČJO KAZALNIKOV	12
5.6	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	12
5.7	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA ODPADNE VODE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
5.8	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	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	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	17
5.16	PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH	22
5.17	DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	24
6.	ZAKLJUČEK	29

1. UVOD

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

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

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

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

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

2. NAMEN IZDELAVE ELABORATA

Elaborat je izdelan skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19) (v nadaljevanju Uredba), ki določa natančna merila in vsebino za oblikovanje cene komunalne storitve odvajanja odpadne vode: količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (2020), 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 2022.

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 2020):

ŠT	KANALIZAC. SISTEM	ŠT. OSEB	ŠT. PRIKLJUČKOV		ODPADNA VODA – m ³		
			Gospodinjstva	Gospodarstvo, javne ustanove	Gospodinjstva	Gospodarstvo, javne ustanove	Skupaj
1.	Sevnica ¹	4 204	1065	218	181 948	81 199	263 147
2.	Boštanj ²	1 085	326	39	48 743	11 144	59 887
3.	Gabrijele	131	39	-	5 407	-	5 407
4.	Kompolje	59	16	2	2 175	-	2 175
5.	Orehovo	48	26	-	3 628	-	3 628
6.	Dolnje Brezovo	62	20	218	1 311	-	1 311
	SKUPAJ	5 589	1 492	259	243 212	92 343	335 555

Opomba:

¹ - v kanalizacijski sistem vključene količine in priključki Lisca

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

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

V naselju Sevnica je 40 km obstoječega mešanega kanalizacijskega sistema, ki se preko sekundarnih kolektorjev priključuje na primarni kolektor A (3,905 km). Dolžine sekundarnih kolektorjev so sledeče: A3 (1,428 km), A5 (1,236 km), A4 (0,514 km) in A0 (0,473 km). V Florjanski ulici in Drožanjski cesti je izveden ločen sistem kanalizacije in sicer fekalni kolektor A2 (1,351 km), A2.1 (0,210 km), A1 (0,694 km) ter A1.2 (0,372 km). V letih 2012 in 2013 so se obnavljali in dograjevali posamezni odseki sekundarne kanalizacije v mestu Sevnica v sklopu projekta Sekundarna kanalizacija - 1. in 2. sklop. Skupna dolžina javne kanalizacije v mestu Sevnica je 56,698 km. Na javni kanalizaciji Sevnica je 1065 gospodinjstev priključkov in 218 priključkov iz gospodarstva, javnih ustanov. Na kanalizacijski sistem Sevnica je tako priključenih 4 204 prebivalcev.

V naseljih Boštanj, Dolenji 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 326 gospodinjstev 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 gospodinjstev 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, Dolenji Boštanj, Radna in Log predvsem mešan sistem, ki poleg odpadne vode odvaja tudi padavinsko vodo, ki se steka iz javnih in zasebnih površin. Z odvodom padavinske vode se dodatno obremenjuje kanalizacijsko omrežje. Za

zaščito Centralne čistilne naprave Sevnica na Logu pred padavinskimi vodami, ki se stekajo v javni kanalizacijski sistem, so na primarnem kolektorju postavljeni razbremenilniki padavinskih vod s črpališči (RBDV), ki prečrpavajo odvečno odpadno vodo v reko Savo v primeru prekomernih dežnih nalivov. Na omenjenem primarnem kanalizacijskem sistemu je postavljenih 8 RBDV (razbremenilnih bazenov dežnih voda). Odpadna voda se preko 4 črpališč odvaja do Centralne čistilne naprave Sevnica, na sistemu je postavljenih tudi 5 sifonov.



Kanalizacija Sevnica, Boštanj, Log

Celotno izgrajeno kanalizacijsko omrežje za naselje Gabrijele, ki odvaja odpadne vode iz tega naselja do rastlinske čistilne naprave Bazga, meri 5 104 m. Od tega je 3 884 m fekalnega kanalizacijskega sistema in 1 220 m kanalskih vodov za odvajanje padavinskih odpadnih vod. Na kanalizaciji Gabrijele je izvedenih 39 gospodinjstevskih priključkov, preko katerih je priključenih 131 uporabnikov.

Dolžina kanalizacijskega sistema v naselju Kopolje je 913 m. Gre za mešan sistem. Sistem se zaključuje s čistilno napravo Kopolje. Na kanalizaciji Kopolje je izvedenih 16 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 2020 je bilo na kanalizacijo Orehovo priključenih 26 stavb preko hišnih priključkov za gospodinjstva (skupno 48 oseb).

Izvajalo se je priključevanje objektov na novo zgrajeno kanalizacijo Dolnje Brezovo - ob koncu leta 2020 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 1 751 kanalizacijskih priključkov (iz gospodinjstev in gospodarstva, javnih ustanov). Ustrezno odvajanje odpadnih voda preko kanalizacije je s tem urejeno pri 5 589 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, 194/21) Odlok o odvajanju in čiščenju komunalnih in padavinskih odpadnih voda na območju Občine Sevnica (Ur.l. RS, št. 33/14 – UPB) ter Tehnični pravilnik o objektih in napravah za odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda (Ur.l. RS, št. 47/09).

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

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

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

Z Uredbo za uveljavitev nove ali spremenjene cene ni potrebna pridobitev pozitivnega strokovnega mnenja pristojnega ministrstva. Ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec javne službe z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe, potrdi pa jo pristojen občinski organ. Pred uveljavitvijo nove cene mora mnenje o elaboratu in o skladnosti oblikovanja cene s tem predpisom podati strokovna služba Občine. Po potrditvi cene posamezne javne službe s strani pristojnega občinskega organa Občina s cenikom določi zaračunano ceno posamezne javne službe in ga posreduje izvajalcu, ki mora cenik objaviti na svojih spletnih straneh in na krajevno običajen način.

Cena, ki jo potrdi pristojen organ Občine (Občinski svet Občine Sevnica), se imenuje potrjena cena storitve javne službe in je sestavljena iz:

- *omrežnine ali stroška javne infrastrukture ter*
- *cene, ki se nanaša na opravljanje storitev javne službe (storitev odvajanja odpadne vode).*

Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe kot jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno javno službo. Za oblikovanje cen javnih služb je potrebno določiti vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb ter maksimalen donos na vložena poslovna potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev javne službe. Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo tudi načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje.

Elaborat mora poleg načrtovanih predračunskih elementov za prihodnje obračunsko obdobje vsebovati tudi predračunske in obračunske količine opravljenih storitev, stroškov izvajanja javne službe za preteklo obračunsko obdobje. Na osnovi teh izkazov je potrebno pojasnilo morebitnih odklikov obračunske cene od potrjene cene javne službe za preteklo obračunsko obdobje (od 1.1.2020 do 31.12.2020).

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 2022).

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. 2020)

- odvajanje odpadne vode – storitev

Področje	Predračun 2020	Obračun 2020	Indeks obr. 20/ predr. 20
Gospodinjstvo	225 448	243 212	107,88
Gospodarstvo, javne ustanove	103 700	92 343	89,05
Skupaj (m³)	329 148	335 555	101,95

Obračunska količina odvedene odpadne vode v letu 2020 je v primerjavi z načrtovanim 2020 višja za 1,95% (6 407 m³). Količine so višje zaradi višje količine porabljene in odvedene vode pri uporabnikih v gospodinjstvih, toda ne zaradi novih večjih priključevanj, ampak je deloma razlog tudi v epidemiji, ko so bili ljudje več časa doma. Je pa iz istega vzroka na drugi strani nižja poraba vode v gospodarstvu, storitvenih dejavnostih in javnih ustanovah.

- odvajanje odpadne vode – omrežnina

Premer vodomera	Faktor omrežnine	Predračunske količine 2020	Obračunske količine 2020
DN ≤ 20	1	2 419	2 410
20 < DN < 40	3	28	28
40 ≤ DN < 50	10	5	4
50 ≤ DN < 65	15	18	21
65 ≤ DN < 80	30	0	0
80 ≤ DN < 100	50	7	6
100 ≤ DN < 150	100	0	0
150 ≤ DN	200	0	0
SKUPAJ		2 477	2 469

Odstopanja obračunskih od predračunskih količin omrežnine v letu 2020 so zaradi novih priključevanj v naseljih Dolnje Brezovo, Orehovo, Log in posameznih priključkov v drugih naseljih. Nekaj je bilo tudi spremembe velikosti vgrajenih vodomera, ki so osnova za obračun omrežnine. Podano je bilo tudi nekaj vlog za odklop vodomera, ki po izvedeni storitvi odklopa niso več predmet obračuna omrežnine.

5.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje (I. 2020)

- odvajanje odpadne vode - storitev

	Odvajanje odpadne vode - storitev	2020	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	121.785	126.524
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	18.630	18.696
a)	Stroški električne energije	17.700	17.326
b)	Drugi stroški materiala	930	1.370
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	36.320	39.972
a)	Stroški tekočega vzdrževanja	2.930	4.508
b)	Stroški vzdrževanja	29.660	54.302
c)	Druge neposredne storitve	3.730	3.939
č)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. členom Uredbe	0	-22.777

3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	39.963	38.617
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	12.082	11.219
a)	Amortizacija lastnih sredstev	185	278
b)	Drugi posredni proizvodjalni stroški	11.897	10.941
	stroški dela	11.897	10.941
	drugi posredni stroški	0	0
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	14.288	16.715
a)	Stroški materiala	507	746
b)	Stroški storitev	3.835	5.083
c)	Stroški dela	8.790	9756
č)	Amortizacija	412	479
d)	Drugi stroški	744	651
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	502	-219
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0
9.	PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	0	1.524
II.	KOLIČINE V m³	329.148	335.555
	- gospodinjstva	225.448	243.212
	- gospodarstvo	103.700	92.343
III.	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m³	0,3700	0,3771

Obračunski stroški izvajanja storitve odvajanja odpadne vode za leto 2020 so v višini 126.524 EUR (z upoštevanjem rezultata poslovanja 2020) in so višji od predračunskih 2020 za 4.739 EUR (3,9%), 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. Med drugim tudi sanacija objekta RBDV-L3 na kanalizaciji Sevnica po požaru. Stroški sanacije so bili v višini 22.777 EUR in bili v celoti kriti iz zavarovalne premije, zato smo ta izredni strošek izključili iz oblikovanja lastne cene oz. so prihodki iz tega naslova znižali lastno ceno izvajanja storitve.

Glede na količino odvedene vode (335.555 m³) in obračunske stroške storitve v višini 126.524 EUR je obračunska cena:

- 0,3725 EUR/m³ – brez upoštevanja rezultata 2020,
- 0,3771 EUR/m³ – z upoštevanjem poslovnega izida 2020.

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

- omrežnina

	Odvajanje odpadne vode - omrežnina	2020	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	329.905	332.734
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	324.491	324.492
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	5.392	5.048
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	22	17
5.	Donos iz 16. 6očke 2. člena Uredbe	0	3.177

Skupni obračunski stroški omrežnine - odpadna voda znašajo 329.557 EUR, z upoštevanjem poslovnega izida v višini -3.177 EUR so stroški 332.734 EUR. To odstopanje glede na obračunsko lastno ceno 2020 predstavlja 0,9%, 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 2020 ni, zato tudi takšen rezultat. V tabeli je upoštevana cena omrežnine z veljavnostjo od 01.07.2020 dalje.

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

Ceni storitve odvajanja odpadne vode in omrežnine sta bili v obračunskem obdobju 2020 usklajeni s sklepom Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 354-0010/2020, z dne 29.06.2020, in veljavnostjo od 01.07.2020 dalje.

Predračunske, potrjene in obračunske cene storitve za leto 2020 so prikazane v spodnji tabeli:

Storitev	Predračunska lastna cena LC 2020	Potrjena cena 2020*	Obračunska cena 2020 (z rezultatom 2020)	Odmik obračunska/predračunska LC 2020		Odmik obračunska/potrjena 2020	
	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	0,3700	0,3700	0,3771	0,0071	1,92	0,0071	1,92
Omrežnina (DN 20)	8,6644	8,6644	8,8053	0,1409	1,63	0,1409	1,63

* Storitev – potrjena cena 2020 je predračunska lastna cena 2020
 Omrežnina – potrjena cena 2020 je predračunska lastna cena 2020

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 2020, z upoštevanim rezultatom 2020, znaša 0,3771 EUR/m³, potrjena (zaračunana) cena storitve v letu 2020 je 0,3700 EUR/m³. Torej je odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno v višini 0,0071 EUR/m³, kar predstavlja 1,92%.

Zaradi izkazanega odstopanja, ki ne presega 10%, za leto 2020 ni potrebe po uskladitvi cene storitve.

Tudi pri *omrežnini* za odvajanje odpadnih vod ugotavljamo manjša odstopanja med obračunsko in potrjeno/predračunsko ceno. Ker je bila s 01.07.2020 potrjena nova cena (predračunska lastna cena 2020) in ker bistvenih povišanj stroškov v l. 2020 omrežnine ni bilo, odstopanje med obračunsko in predračunsko/potrjeno ceno znaša 1,63%. Odstopanje torej ne presega 10% in zaradi tega ne bi bilo potrebno v postopek usklajevanja nove cene.

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 novejša 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 2020 lahko zgolj informativne narave.

Odvajanje odpadne vode	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 Komunala/2020
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	4,4151	8,8053
- povprečna potrjena cena	4,4187	8,6644
- povprečna zaračunana cena	4,1022	2,8273
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,6268	0,3771
- povprečna potrjena cena	0,6339	0,3700
- povprečna zaračunana cena	0,6291	0,3700

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

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

cene brez DDV

	Komunalno podjetje					
	Sevnica	Trebnje	Litija	Radeče	Krško	Brežice
Odvajanje OV - storitev EUR/m ³	0,3700	0,3793	0,3069	0,2603	0,3078	0,3652
Omrežnina DN 20 EUR/mesec	2,8273	5,4626	4,8898	3,4344	6,2009	6,7469

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

KOEFICIENT	PANOGA E 37 2020	IZVAJALEC 2020
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,50	0,92
Gospodarnost poslovanja	1,03	1,01
Povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR	1.662,70	1.551,79

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 2020.

Vir podatkov za panogo: Zbornica komunalnega gospodarstva.

5.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Število vodomero v občini Sevnica, ki so osnova za obračun omrežnine pri izvajanju storitev odvajanja odpadnih voda za leto 2022, je prikazano v spodnji tabeli:

Zap. št.	Premer vodomera	Nepridobitna dejavnost	Pridobitna dejavnost	SKUPAJ
1	DN ≤ 20	2 262	174	2 436
2	20 < DN < 40	15	12	27
3	40 ≤ DN < 50	1	1	2
4	50 ≤ DN < 65	5	15	20
5	65 ≤ DN < 80	0	0	0
6	80 ≤ DN < 100	1	5	6
7	100 ≤ DN < 150	0	0	0
8	150 ≤ DN	0	0	0
SKUPAJ		2 284	207	2 491

Predračunska količina opravljenih storitev oz. odvedene količine odpadne vode za leto 2022 znaša 330 420 m³.

	Planirane količine v m ³	
	2022	v %
gospodinjstva	236 720	72
gospodarstvo, javne ustanove	93 700	28
Skupaj	330 420	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 2022 so oblikovani v skladu z Uredbo, ločeno za storitev odvajanja odpadne vode in omrežnino.

ODVAJANJE ODPADNE VODE - STORITEV

Obrazložitev kalkulativnih elementov storitve odvajanja odpadne vode:

1. neposredni stroški materiala in storitev:

a) stroški materiala:

- porabljene surovine ter pomožni in potrošni material, porabljen za vzdrževanje kanalizacijskega omrežja. Nabava materialov poteka na podlagi najugodnejših dobaviteljev, izbranimi skladno s pravili javnega naročanja;
- stroški električne energije nastajajo v glavnem zaradi prečrpavanja odpadne vode na črpališčih kanalizacijskega sistema Sevnica; poraba električne energije je izpostavljena letnim nihanjem zaradi vremenskih razmer, za leto 2022 pa je zaradi razmer na trgu energentov predvideno povišanje tega stroška za 73% glede na ocenjene stroške 2021;
- drugi stroški materiala vključujejo stroške nadomestnih delov, odpis drobnega inventarja (orodja manjših vrednosti) ter material in opremo za varstvo pri delu;

b) stroški storitev:

- stroški prevoznih storitev vključujejo stroške cestnega prometa;
- vzdrževalne storitve se nanašajo na dela pri popravilu okvar, vzdrževalna dela na kanalizacijskih sistemih, storitve vzdrževanja naprav, opreme, programov, daljinskega nadzora s strani zunanjih izvajalcev;

- deratizacija kanalizacijskih sistemov: poteka dvakrat letno, vmes po potrebi; storitev izvaja zunanji izvajalec;
 - stroški drugih storitev se v glavnem nanašajo na storitev oglasov, objav (obveščanje uporabnikov), telefonskih storitev;
2. neposredni stroški dela zajemajo bruto plače za redno delo in dežurstvo, prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom. Plače temeljijo na Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti in njeni tarifni prilogi ter Podjetniški kolektivni pogodbi s pripadajočimi aneksi;
 3. posredni proizvodjalni stroški:
 - vključujejo stroške amortizacije osnovnih sredstev, ki niso javna infrastruktura, in se nanašajo na obračun amortizacije opreme z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja po stopnjah, ki so določene ob aktiviranju vsakega posameznega sredstva. Amortizacijske stopnje so za istovrstna sredstva enake;
 - drugi posredni proizvodjalni stroški se nanašajo na režijo delovne enote odvajanja odpadnih voda. Najvišjo postavko predstavljajo stroški dela, ki poleg stroškov dela vodje delovne enote vključujejo tudi nadomestila za državne praznike in bolezni ter regres za letni dopust vseh zaposlenih na dejavnosti GJS odvajanja odpadnih voda. Stroškom dela sledijo drugi posredni proizvodjalni stroški storitev, materiala in amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev;
 4. splošni stroški nabave, prodaje in uprave izkazujejo stroške uprave, ki se na GJS odvajanja odpadne vode razporedijo na osnovi sodila (delež proizvodjalnih stroškov v celotnih proizvodjalnih stroških). V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, amortizacija poslovno potrebnih sredstev ter stroški materiala;
 5. neposredni stroški prodaje so v višini prevrednotovalnih poslovnih odhodkov;
 6. drugi poslovni odhodki niso predvideni;
 7. donos iz 16. točke 2. čl. Uredbe ni 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 2022 so prikazani v tabeli:

Zap. št.	Postavka	Znesek
1	Stroški izvajanja storitev odvajanja odpadne vode	139.768
2	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture, zavarovanja in finančnih odhodkov iz fin. naložb	339.792
3	Odvajanje odpadne vode skupaj (EUR)	479.560

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 2020 po posameznih vrstah prikazujeta tabeli v nadaljevanju:

Odvajanje odpadne vode Pregled infrastrukture v lasti Občine Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Zemljišče	1.200	0	1.200
Zgradbe, objekti, cevovodi kanalizacije	16.074.402	3.601.282	12.473.120
Oprema, črpalke, elektro instalacije	77.626	61.919	15.707
Oprema – kataster kanalizacije	753	753	0
Skupaj (EUR)	16.153.981	3.663.954	12.490.027

Odvajanje odpadne vode Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti podjetja Komunala Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Neopredmetena sredstva (premoženjske pravice)	15.335	14.412	923
Oprema	2.361	1.752	609
Skupaj (EUR)	17.696	16.164	1.532

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2022, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2020, povečana za nove nabave v letu 2021 in načrtovane nabave v letu 2022.

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

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

Prikaz delitve splošnih stroškov po dejavnostih za obračunsko leto 2020 in predračunsko 2022:

Naziv SM	% splošnih stroškov	
	2020	2022
Vodovod	14,73	13,20
Odvajanje odpadnih vod	3,24	2,37
Čistilna naprava	5,65	4,75
Ravnanje z odpadki	23,34	20,16
Skupaj obvezne GJS	46,96	40,48
Pogrebna služba	3,38	3,26
Javne površine, javne poti	5,53	8,25
Lokalne ceste	12,11	12,19
Javna razsvetljava	0,67	1,09
Plinovod	0	1,39
Ostale GJS	21,69	26,18
Tržna dejavnost	31,35	33,34
Skupaj druge dejavnosti komunalnega značaja	31,35	33,34
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. Smo pa imeli v letu 2020 primer požara na objektu RBDV-L3, kanalizacija Sevnica. Strošek nastale škode je bil v višini 22.777 EUR in v celoti bil poravnani s strani zavarovalnice. Ker je to izredni strošek in ni predmet oblikovanja lastne cene, smo prihodek iz tega naslova upoštevali pri znižanju lastne cene storitve.

Odvajanje odpadne vode	Obračunska 2020	Predračunska 2022
Izvajanje posebnih storitev	22.777	-

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 2020 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 2022.

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

LETO	NAJEMNINA	POKRITA S CENO		SUBVENCIJA	
	EUR	EUR	%	EUR	%
2010	71.091	55.272	77,7	15.819	22,3
2011	120.495	40.188	33,4	80.307	66,6
2012	266.662	51.439	19,3	215.223	80,7
2013	266.647	60.832	22,8	205.815	77,2
2014	279.159	121.877	43,7	157.282	56,3
2015	252.606	126.898	50,2	125.708	49,8
2016	307.866	140.005	54,5	167.861	54,5
2017	308.535	141.912	46,0	166.623	54,0
2018	314.364	138.337	44,0	176.027	56,0
2019	315.055	159.178	50,5	155.877	49,5
2020	324.492	151.063	46,6	173.429	53,4
2021-oc	330.147	159.760	48,4	170.387	51,6
2022-pl	335.521	164.447	49,0	171.074	51,0

V gornji tabeli sta za leto 2022 prikazani najemнина in subvencija kot sta določeni v proračunu Občine. V primeru, ko je subvencija 171.074 EUR, predstavlja to 65,5% 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 2022 so predvideni v višini 339.791 EUR, od tega znaša strošek najemnine 335.521 EUR, strošek zavarovalnih premij 4.252 EUR in finančni odhodki 18 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

Zap. št.	Odvajanje odpadne vode - omrežnina	PREDRAČUNSKA	
		2022	Struktura v %
I.	STROŠKI IN ODHODKI	339.791	100,00
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	335.521	98,74
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	4.252	1,25
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	18	0,01

a) Izračun stroška najemnine kot dela omrežnine 2022:

Premer vodomera	Faktor omrežn.	Število vodomero	Cena najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki najemnine v EUR	65,5% subvencija najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki – 65,5% subvencija najemnine v EUR
DN ≤ 20	1	2436	8,9130	260.544,82	5,8379	158.463,96
20 < DN < 40	3	27	26,7390	8.663,44	17,5137	3.152,47
40 ≤ DN < 50	10	2	89,1300	2.139,12	58,3790	700,55
50 ≤ DN < 65	15	20	133,6950	32.086,80	87,5685	5.254,11
65 ≤ DN < 80	30	0	267,3900	0,00	175,1370	0,00
80 ≤ DN < 100	50	6	445,6500	32.086,80	291,8950	3.502,74
100 ≤ DN < 150	100	0	891,3000	0,00	583,7900	0,00
SKUPAJ		2 491		335.520,97		171.073,82

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 65,5% subvencije najemnine v nepridobitni dejavnosti in gospodinjstvih. Razlika med letnimi prihodki in prihodki iz naslova subvencije so prihodki, ki so pokriti z zaračunano ceno uporabnikom.

V letu 2022 se sicer najemnina za uporabo javne infrastrukture nekoliko poviša, vendar iz tega naslova ni predvidenih uskladitev cene omrežnine.

b) Izračun omrežnine 2022 z vključenimi stroški najemnine, zavarovalnimi premijami in finančnimi odhodki:

Premer vodomera	Faktor omrežn.	Število vodomero	Cena omrežnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki omrežnine (EUR)	65,5% subvencija najemnine (vod./mesec)	Letni prihodki – 65,5% subvencija najemnine (EUR)	Zaračunana cena omrežnine (EUR/mesec)
DN ≤ 20	1	2436	9,0264	263.859,72	5,8379	158.463,96	3,4914
20 < DN < 40	3	27	27,0792	8.773,66	17,5137	3.152,47	10,4742
40 ≤ DN < 50	10	2	90,2640	2.166,34	58,3790	700,55	34,9141
50 ≤ DN < 65	15	20	135,3960	32.495,04	87,5685	5.254,11	52,3711
65 ≤ DN < 80	30	0	270,7920	0,00	175,1370	0,00	104,7422
80 ≤ DN < 100	50	6	451,3200	32.495,04	291,8950	3.502,74	174,5704
100 ≤ DN < 150	100	0	902,6400	0,00	583,7900	0,00	349,1408
SKUPAJ		2 491		339.789,80		171.073,82	

V primeru potrjene predračunske cene omrežnine in subvencije se zaračunana cena pri uporabniku glede na trenutno veljavno zaračunano ceno poviša za 0,4340 EUR/mesec (DN 20).

Izračun predračunske cene omrežnine 2022 – osnovni vodomer DN 20:

Storitev	V EUR/mesec						
	Potrjena cena 2020 (predrač. cena 20)	Predračunska cena 2020	Obračunska cena (OC)* 2020	Poračun leto 2020	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2022	Predračunska cena 2022 s poračunom 2020
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	8,6644	8,6644	8,8053	0,1409	1,63	9,0264	9,1673

* upoštevan rezultat poslovanja 2020

Lastna predračunska cena omrežnine je 9,0264 EUR/mesec, z upoštevanim poračunom za leto 2020 v višini 0,1409 EUR/mesec pa predračunska cena znaša 9,1673 EUR/mesec.

Pri poračunu 2020 smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša 1,63% in kot takšna ne presega 10%.

Se pa ugotavlja, da predračunska cena 2022 tudi bistveno ne odstopa od potrjene cene 2021 – odstopanje je za 1,48% zaradi višjega stroška najemnine za uporabo infrastrukture kot je bil v letu 2021 – za 5.374 EUR.

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

Odstopanje predračunske cene omrežnine 2022 s potrjeno ceno 2021:

Storitev	Potrjena cena 2021 (PC) (predrač. cena 20)	Predračunska cena 2022	Indeks odstopanja predračunska 2022/ potrjena 2021
	1	2	3=2/1
omrežnina DN 20	8,8945	9,0264	101

Glede na zgoraj navedena odstopanja in predvidene stroške se za leto 2022 ne poda vloge za postopek uskladitve cene omrežnine.

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	21.765,56	261.186,70	6.194,54	74.334,46	27.960,10	335.521,16
b) zavarovalne premije, finančni odhodki iz finančnih naložb	277,03	3.324,36	78,84	946,13	355,87	4.270,49
SKUPAJ	22.042,59	264.511,06	6.273,38	75.280,59	28.315,97	339.791,65

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 2022 – brez upoštevanega poročila 2020.

Če ostane cena nespremenjena, ostanejo prihodki, tudi subvencija, na ravni potrjenih cen 2021.

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 2022 je v dejavnosti odvajanja odpadnih voda upoštevana subvencija najemnine v nepridobitni dejavnostih, ki je usklajena z občinskim proračunom 2022 in znaša 171.074 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		
		2022	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	139.768	100,00	0,4230
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	26.324	18,83	0,0797
a)	Stroški električne energije	24.044	17,20	0,0728
b)	Strošek goriva	300	0,21	0,0009
c)	Drugi stroški materiala	1.980	1,42	0,0060
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	41.690	29,83	0,1262
a)	Stroški tekočega vzdrževanja	4.145	2,97	0,0125
b)	Stroški vzdrževanja	33.595	24,04	0,1017
c)	Deratizacija	2.150	1,54	0,0065
č)	Druge neposredne storitve	1.800	1,29	0,0054

3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	45.024	32,21	0,1363
4.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	12.360	8,84	0,0374
a)	Amortizacija lastnih sredstev	325	0,23	0,0010
b)	Drugi posredni proizvodni stroški	12.035	8,61	0,0364
	stroški dela	12.035	8,61	0,0364
	drugi posredni stroški	0	0,00	-
5.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	13.830	9,89	0,0419
a)	Stroški materiala	638	0,46	0,0019
b)	Stroški storitev	3.630	2,60	0,0110
c)	Stroški dela	8.408	6,02	0,0254
č)	Amortizacija	492	0,35	0,0015
d)	Drugi splošni stroški	714	0,51	0,0022
6.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	540	0,39	0,0016
7.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00	-
8.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0,00	-
II.	KOLIČINE V m³	330.420		
	- gospodinjstva	236.720		
	- gospodarstvo	93.700		
III.	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m³	0,4230		

Izračun predračunske cene storitve odvajanja odpadne vode:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina odpadne vode}} = \frac{139.768 \text{ EUR}}{330\,420 \text{ m}^3} = \mathbf{0,4230 \text{ EUR/m}^3}$$

v EUR/m³

Storitev	Potrjena cena 2020 (predrač. cena 2020)	Predračunska cena 2020	Obračunska cena (OC)* 2020	Poračun leto 2020 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2022	Predračunska cena 2022 s poračunom 2020
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
Odvajanje odpadne vode	0,3700	0,3700	0,3771	0,0071	1,92	0,4230	0,4301

* upoštevan rezultat poslovanja 2020

Lastna predračunska cena odvajanja odpadne vode – storitev za leto 2022 znaša 0,4230 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2020 v višini 0,0071 EUR/m³ predračunska cena znaša 0,4301 EUR/m³. Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja znaša 1,83%.

Se pa ugotavlja odstopanje predračunske cene 2022 od v letu 2020 potrjene cene (0,3700 EUR/m³) za 14,3%. V letu 2022 so predvideni višji stroški upravljanja kanalizacijskih sistemov, zlasti strošek električne energije, ki je potrebna za delovanje črpalk na vseh črpališčih in raztežilnikih kanalizacijskih sistemov. Strošek električne energije bo predvidoma za 73% višji od ocenjenega 2021. Zaradi dotrajanosti se pojavlja tudi potreba po vse večjem obsegu vzdrževalnih delih na dotrajanih kanalizacijskih odsekih. Prav tako se višajo stroški storitev zunanjih izvajalcev, ki opravljajo vzdrževalna dela v razbremenilnih bazenih, črpališčih (servisi vgrajene opreme, črpalk).

Odstopanje predračunske cene storitve 2022 s potrjeno ceno 2021:

Storitev	Potrjena cena 2021 (predrač. cena 2020)	Predračunska cena 2022	Indeks odstopanja predračunska 2022/ potrjena 2021
	1	2	3=2/1
Odvajanje OV	0,3700	0,4230	114

Ker gre za bistveno odstopanje predračunske cene od potrjene cene zaradi zgoraj navedenih razlogov, se bo v letu 2022 podal predlog za uskladitev cene storitve odvajanja odpadne vode pri pristojnem občinskem organu.

Izračun prihodkov od izvajanja storitve odvajanja odpadnih voda za I. 2022:

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto (potrjena c. 2021)	Prihodek v EUR/leto (predračunska c. 2022)
gospodinjstva	236 720	87.586,40	100.132,56
gospodarstvo, javne ustanove	93 700	34.669,00	39.635,10
Skupaj	330 420	122.255,40	139.767,66

Lastna predračunska cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2022. V tabeli so upoštevani prihodki ob upoštevanju predračunske cene 2022 - 0,4230 EUR/m³. Skupni prihodki v tem primeru znašajo 139.767,66 EUR.

V kolikor ostane cena storitve nespremenjena – torej potrjena cena 2021 (0,3700 EUR/m³), znašajo letni prihodki na osnovi načrtovanih količin 122.255,40 EUR. V tem primeru bi na segmentu izvajanja storitve nastal negativni poslovni izid v višini 17.513 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
- razmerje med celotno distribuirano količino in distribuirano količino na trgovskem delu-prodaja zemeljskega plina.

Splošni stroški so tista skupina stroškov, ki niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče razporediti na temeljne dejavnosti. Evidentiramo jih na dejavnostih skupnih služb. Na tem stroškovnem mestu so tudi prihodki (0,2 % skupnih prihodkov podjetja), katere s sodili zaradi nepomembnih zneskov ne razporejamo na dejavnosti, ampak ugotovimo razliko med prihodki in stroški na dejavnosti skupnih služb ter jo po potrjenem ključu (glej točko 5.9) razporedimo na dejavnosti. Za leto 2022 načrtujemo v dejavnosti odvajanja odpadnih vod 2,37 % splošnih stroškov, v letu 2020 jih je bilo 3,24 %.

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

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

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

5.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

Druga razkritja na podlagi SRS 35(2006) v Uredbi niso specificirana. Pojasnjena so v letnem poročilu podjetja Komunala d.o.o. Sevnica za leto 2020 in poslovnem načrtu za leto 2022. Dokumenta potrjuje Občinski svet Občine Sevnica.

Razporejanje stroškov po dejavnostih za leto 2020

	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 razsvetljava	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 proizvodjalni stroški	907.005	478.425	449.678	956.193	2.791.299	210.865	439.873	969.254	69.139	1.689.131	1.776.524	543.225	6.800.180
Stroški materiala	97.563	45.524	18.695	83.052	244.834	34.211	49.204	217.781	0	301.197	349.380	24.246	919.657
Stroški storitev	623.010	378.100	392.289	532.271	1.925.670	92.075	93.974	540.337	69.139	795.525	1.217.528	165.206	4.103.928
Od tega najemnina infrastrukture GJS	313.383	247.731	324.492	13.618	899.224	7.267	0	0	0	7.267	0	0	906.491
Od tega ZP infrastrukture GJS	36.399	1.857	4.896	308	43.460	1.752	0	0	0	1.752	0	0	45.211
Stroški dela	104.604	48.221	38.617	289.976	481.417	77.672	270.945	139.732	0	488.349	171.073	317.052	1.457.892
Amortizacija	10.391	6.419	278	41.807	58.895	6.667	20.602	69.581	0	96.851	33.496	15.570	204.812
Prevrednotovalni poslovni odhodki	11.282	143	-219	8.876	20.082	207	509	0	0	716	-89	3.346	24.055
Drugi poslovni stroški	57.426	0	0	0	57.426	0	4.639	0	0	4.639	1.068	16.510	79.643
Finančni odhodki	45	18	17	210	290	33	0	1.822	0	1.855	2.769	871	5.785
Drugi finančni odhodki - izredni	2.684	0	0	0	2.684	0	0	0	0	0	1.300	424	4.408
b) Posredni proizvodjalni stroški	25.082	6.761	10.941	37.836	80.620	35.797	0	34.752	0	70.549	71.874	0	223.043
Stroški dela	25.082	6.761	10.941	37.836	80.620	35.797	0	34.236	0	70.033	71.579	0	222.232
Stroški storitev	0	0	0	0	0	0	0	516	0	516	295	0	811
c) Splošni stroški	75.971	29.157	16.715	120.385	242.227	17.452	28.538	62.452	3.391	111.833	161.658	-515.718	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI (a+b+c)	1.008.057	514.343	477.334	1.114.413	3.114.147	264.114	468.411	1.066.458	72.530	1.871.514	2.010.056	27.507	7.023.223

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2020

		GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE								DRUGE DEJAVNOSTI KOM. ZNAČAJA				SKUPAJ PODJETJE
		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	
1		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)	1.023.184	472.633	513.424	1.098.525	265.100	468.411	1.084.700	72.530	4.998.508	2.046.436	27.507	2.073.942	7.072.450
I.	POSLOVNI PRIHODKI	1.023.184	472.633	513.424	1.098.525	265.100	468.411	1.084.700	72.530	4.998.508	2.046.436	19.433	2.065.869	7.064.376
a)	čisti prihodki od prodaje	939.087	269.511	331.732	1.064.265	261.033	433.568	1.067.408	72.530	4.439.134	2.007.873	5.935	2.013.808	6.452.942
	- od prodaje proizvodov, storitev	377.907	120.937	252.556	1.035.338	261.033	433.568	1.067.408	72.530	3.621.276	2.007.873	5.935	2.013.808	5.635.085
	- omrežnina	561.179	148.574	79.177	28.927	0	0	0	0	817.858	0	0	0	817.858
b)	drugi prihodki	84.097	203.122	181.692	34.260	4.067	34.843	17.292	0	559.374	38.563	13.498	52.061	611.434
	- cenovna subvencija	52.099	173.429	172.581	0	0	0	0	0	398.109	0	0	0	398.109
	- drugi prihodki	31.998	29.693	9.111	34.260	4.067	34.843	17.292	0	161.265	38.563	13.498	52.061	213.325
II.	FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.473	3.473	3.473
III.	DRUGI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.600	4.600	4.601
B.	STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	1.008.057	477.334	514.343	1.114.413	264.114	468.411	1.066.458	72.530	4.985.661	2.010.056	27.507	2.037.563	7.023.223
I.	POSLOVNI ODHODKI	1.005.328	477.317	514.324	1.114.203	264.081	468.411	1.064.636	72.530	4.980.830	2.005.987	26.212	2.032.200	7.013.030
1.	Stroški materiala in storitev	796.544	427.699	452.781	735.708	143.738	171.716	821.087	72.530	3.621.802	1.728.861	-326.267	1.402.594	5.024.396
a)	Stroški materiala	97.563	18.695	45.524	83.052	34.211	49.204	217.781	0	546.031	349.380	24.246	373.626	919.657
b)	Stroški storitev	698.981	409.004	407.257	652.655	109.526	122.512	603.306	72.530	3.075.771	1.379.481	-350.513	1.028.968	4.104.739
	- najemnina za uporabo infrastruk.	313.383	324.492	247.731	13.618	7.267	0	0	0	906.491	0	0	0	906.491
	- drugi stroški storitev	385.597	84.513	159.526	639.038	102.259	122.512	603.306	72.530	2.169.280	1.379.481	-350.513	1.028.968	3.198.249
2.	Stroški dela	129.685	49.558	54.982	327.812	113.470	270.945	173.968	0	1.120.420	242.652	317.052	559.704	1.680.124
a)	Stroški bruto plače	96.745	35.483	39.606	225.175	85.581	181.456	122.249	0	786.294	164.210	237.730	401.940	1.188.234
b)	Prispevki delodajalca od plač...	15.576	5.713	6.377	36.376	13.778	28.739	19.710	0	126.269	26.401	38.314	64.715	190.985
c)	Stroški pokojninskih zavarovanj	2.250	1.008	1.109	6.382	1.694	5.745	3.099	0	21.286	7.882	8.043	15.925	37.211
d)	Drugi stroški dela	14.100	6.983	7.476	57.518	11.673	55.005	27.783	0	180.539	42.284	30.473	72.756	253.295
e)	Rezervacije za pokojnine, JN, odprav.	1.014	372	415	2.360	743	0	1.127	0	6.032	1.875	2.492	4.367	10.398
3.	Odpisi vrednosti (a+b)	21.673	59	6.562	50.683	6.873	21.112	69.581	0	176.544	33.407	18.916	52.323	228.867
a)	Amortizacija za sredstva podjetja	10.391	278	6.419	41.807	6.667	20.602	69.581	0	155.746	33.496	15.570	49.066	204.812
b)	Prevrednotovalni poslovni odhod.	11.282	-219	143	8.876	207	509	0	0	20.798	-89	3.346	3.257	24.055
4.	DRUGI STROŠKI	57.426	0	0	0	0	4.639	0	0	62.065	1.068	16.510	17.578	79.643
II.	FINANČNI ODHODKI	45	17	18	210	33	0	1.822	0	2.146	2.769	871	3.639	5.785
III.	DRUGI ODHODKI	2.684	0	0	0	0	0	0	0	2.684	1.300	424	1.724	4.408
C.	ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)	15.127	-4.701	-918	-15.889	987	0	18.241	0	12.847	36.380	0	36.380	49.227
Č.	DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	0	0	0	0	0	0	2.901	0	2.901	5.785	0	5.785	8.686
D.	ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)	15.127	-4.701	-918	-15.889	987	0	15.340	0	9.946	30.595	0	30.595	40.541
E.	POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV	75.971	16.715	29.157	120.385	17.452	28.538	62.452	3.391	354.060	161.658	-515.718	-354.060	0
F.	%UPRAVNIH STROŠKOV /SKUPNI US	14,73	3,24	5,65	23,34	3,38	5,53	12,11	0,66	68,65	31,35	-100,00	-68,65	0,00

Načrtovana razporeditev stroškov za leto 2022

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 in javne poti	Lokalne ceste	Javna razsvetljava	Plinovod	SKUPAJ druge GJS	Uprava	
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	975.247	453.695	453.764	1.092.185	2.974.891	1.769.134	241.078	618.732	935.468	91.223	357.568	2.244.069	601.923	7.590.017
Stroški materiala	175.012	26.324	52.724	106.350	360.410	294.790	39.706	70.619	226.368	2.000	135.067	473.760	24.766	1.153.726
Stroški storitev	606.715	381.464	335.662	576.596	1.900.437	1.189.938	105.764	117.423	472.465	89.223	193.541	978.416	169.907	4.238.698
Od tega najemnina infrastrukture GJS	277.398	335.521	200.323	14.228	827.470	0	11.000	0	0	0	38.001	49.001	0	876.471
Stroški amortizacije	11.250	325	7.865	52.366	71.806	56.202	7.647	38.101	72.223	0	895	118.866	20.911	267.785
Stroški dela	121.933	45.024	56.974	348.822	572.753	222.781	86.737	389.589	163.220	0	27.361	666.907	367.723	1.830.164
Drugi poslovni stroški	55.129	0	0	0	55.129	300	0	3.000	100	0	296	3.396	18.000	76.825
Prevrednotovalni poslovni odhodki	2.480	540	520	5.526	9.066	1.000	900	0	0	0	400	1.300	500	11.866
Finančni odhodki	47	18	19	2.525	2.609	1.123	324	0	1.092	0	0	1.416	116	5.264
Drugi finančni odhodki - izredni	2.681	0		0	2.681	3.000	0	0	0	0	8	8	0	5.689
b) Posredni proizvajalni stroški	27.675	12.035	7.437	43.633	90.780	64.112	39.377	42.409	40.724	0	44.537	167.047	0	321.939
Stroški materiala	0	0	0		0	0	0	0	0	0	565	565	0	565
Stroški storitev	85	0	0	226	311	250	0	0	516	0	5.980	6.496	0	7.057
Amortizacija	0	0	0		0	0	0	0	0	0	573	573	0	573
Stroški dela	27.590	12.035	7.437	43.407	90.469	63.862	39.377	42.409	40.208	0	37.419	159.413	0	313.744
c) Splošni stroški	77.062	13.830	27.710	117.751	236.353	194.723	19.061	48.197	71.164	6.376	8.099	152.897	-583.973	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI	1.079.984	479.560	488.911	1.253.569	3.302.024	2.027.969	299.516	709.338	1.047.356	97.599	410.204	2.564.013	17.950	7.911.956

Načrtovani izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2022

	v EUR	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine in javne poti	Lokalne ceste	Javna razsvetljava	Plin	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	SKUPAJ PODJETJE
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=2 do 10	12	13	14= 12+13	15=11+14
A.	PRIHODKI (I+II+III)	1.079.984	479.560	488.911	1.253.569	299.516	709.338	1.075.777	97.599	410.204	5.894.458	2.075.474	17.950	2.093.424	7.987.882
I.	POSLOVNI PRIHODKI	1.079.984	479.560	488.911	1.253.569	299.516	709.338	1.075.777	97.599	409.756	5.894.010	2.075.474	11.200	2.086.674	7.980.684
a)	čisti prihodki od prodaje	1.053.454	305.586	340.780	1.236.550	297.516	671.237	1.073.777	97.599	409.756	5.486.255	2.026.818	3.000	2.029.818	7.516.073
	- od prodaje proizvodov, storitev	428.912	143.381	264.101	1.210.211	297.516	671.237	1.073.777	97.599	409.756	4.596.490	2.026.818	3.000	2.029.818	6.626.308
	- omrežnina	624.542	162.205	76.679	26.339	0					889.765			0	889.765
b)	drugi prihodki	26.530	173.974	148.131	17.019	2.000	38.101	2.000	0	0	407.755	48.656	8.200	56.856	464.611
	- cenovna subvencija	0	171.074	139.613	0	0	0	0	0	0	310.687	0	0	0	310.687
	- drugi prihodki	26.530	2.900	8.518	17.019	2.000	38.101	2.000	0	0	97.068	48.656	8.200	56.856	153.924
II.	FINANČNI PRIHODKI	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	448	448	0	3.050	3.050	3.498
B.	STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	1.079.984	479.560	488.911	1.253.569	299.516	709.338	1.047.356	97.599	410.204	5.866.037	2.027.969	17.950	2.045.919	7.911.956
I.	POSLOVNI ODHODKI	1.077.256	479.542	488.892	1.251.044	299.192	709.338	1.046.264	97.599	410.196	5.859.323	2.023.846	17.834	2.041.680	7.901.003
1.	Stroški materiala in storitev	858.874	421.618	416.096	800.923	164.531	236.239	770.513	97.599	343.252	4.109.645	1.679.701	-389.300	1.290.401	5.400.046
a)	Stroški materiala	175.012	26.324	52.724	106.350	39.706	70.619	226.368	2.000	135.632	834.735	294.790	24.766	319.556	1.154.291
b)	Stroški storitev	683.862	395.294	363.372	694.573	124.825	165.620	544.145	95.599	207.620	3.274.910	1.384.911	-414.066	970.845	4.245.755
	- najemnina za uporabo infrastr.	277.398	335.521	200.323	14.229	11.000	0	0	0	38.001	876.472	0	0	0	876.472
	- drugi stroški storitev	406.464	59.773	163.049	680.344	113.825	165.620	544.145	95.599	169.619	2.398.438	1.384.911	-414.066	970.845	3.369.283
2.	Stroški dela	149.523	57.059	64.411	392.229	126.114	431.998	203.428	0	64.780	1.489.542	286.643	367.723	654.366	2.143.908
a)	Stroški bruto plače	111.304	42.470	46.986	272.399	92.012	295.672	145.446	0	47.340	1.053.629	198.097	278.534	476.631	1.530.260
b)	Prispevki delodajalca od plač...	17.920	6.838	7.564	44.733	14.814	48.555	23.417	0	7.622	171.463	31.894	46.536	78.430	249.893
c)	Stroški pokojninskih zavarovanj	3.065	1.076	1.664	8.255	2.653	8.683	5.736	0	1.615	32.747	7.964	8.717	16.681	49.428
d)	Drugi stroški dela	16.404	6.305	7.792	64.552	16.075	79.088	27.629	0	7.803	225.648	46.388	31.436	77.824	303.472
e)	Rezervacije za pokojnine, JN, odpr.	830	370	405	2.290	560	0	1.200	0	400	6.055	2.300	2.500	4.800	10.855
3.	Odpisi vrednosti (a+b)	13.730	865	8.385	57.892	8.547	38.101	72.223	0	1.868	201.611	57.202	21.411	78.613	280.224
a)	Amortizacija za sredstva podjetja	11.250	325	7.865	52.366	7.647	38.101	72.223	0	1.468	191.245	56.202	20.911	77.113	268.358
b)	Prevrednotovalni poslovni odhod.	2.480	540	520	5.526	900	0	0	0	400	10.366	1.000	500	1.500	11.866
4.	DRUGI STROŠKI	55.129	0	0	0	0	3.000	100		296	58.525	300	18.000	18.300	76.825
II.	FINANČNI ODHODKI	47	18	19	2.525	324	0	1.092	0	0	4.025	1.123	116	1.239	5.264
III.	DRUGI ODHODKI	2.681	0	0	0	0	0	0		8	2.689	3.000	0	3.000	5.689
C.	ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)	0	0	0	0	0	0	28.421	0	0	28.421	47.505	0	47.505	75.926
Č.	DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	0	0	0	0	0	0	3.215	0	0	3.215	5.373	0	5.373	8.588
D.	ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)	0	0	0	0	0	0	25.206	0	0	25.206	42.132	0	42.132	67.338
E.	POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV	77.062	13.830	27.710	117.751	19.061	48.197	71.164	6.376	8.099	389.250	194.723	0	194.723	583.973
F.	%UPRAVNIH STROŠKOV /SKUPNI US	13,20	2,37	4,75	20,16	3,26	8,25	12,19	1,09	1,39	66,66	33,34	0,00	33,34	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 navedena predračunska cena omrežnine, ki se v nepridobitni dejavnosti in gospodinjstvih zniža za subvencijo, določeno v proračunu Občine Sevnica, ki predstavlja 65,5% najemnine. Na letni ravni po elaboratu letna subvencija v občinskem proračunu znaša 171.974 EUR.

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

Storitev	Potrjena cena 2020	Potrjena cena 2021	Obračunska cena (OC)* 2020	Poračun leto 2020 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2022	Predračunska cena 2022 s poračunom 2020
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20 (v EUR/mesec)	8,6644	8,8945	8,8053	0,1409	1,63	9,0264	9,1673
odvajanje odpadne vode (v EUR/m ³)	0,3700	0,3700	0,3771	0,0071	1,92	0,4230	0,4301

* upoštevan rezultat poslovanja 2020

Pri ceni odvajanja odpadnih vod - storitev ugotavljamo, da gre za odstopanje med obračunsko ceno 2020 in predračunsko ceno 2022 in tudi potrjeno ceno 2021 zaradi višjih stroškov vzdrževanja na kanalizacijskih sistemih v upravljanju v letu 2022. Višji bo predvsem strošek električne energije, ki je velik strošek vzdrževanja kanalizacijskih sistemov zaradi številnih vgrajenih črpalk na sistemih. Predračunska cena je kar za 14,3% višja od potrjene 2021, zato se ob izdelavi elaborata predlaga uskladitev cene storitve v letu 2022 in potrditev predračunske cene 2022. V kolikor se cena ne uskladi, pomeni to negativni poslovni izid na segmentu odvajanja odpadnih voda – storitev.

Pri odvajanju odpadne vode – omrežnina ugotavljamo odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno 2020 za 1,6%. Prav tako je manjše odstopanje med obračunsko 2020 in potrjeno 2021 ter med predračunsko 2022 in potrjeno 2021, kjer je odstopanje le za 1,5%.

Ker v nobenem primeru odstopanja ne presegajo 10%, v letu 2022 ne bo predlagane uskladitve cene omrežnine odvajanja odpadne vode pri pristojnem občinskem organu in tako potrjena cena ostaja nespremenjena in znaša 8,8945 EUR/mesec.



Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.