

JAVNO PODJETJE KOMUNALA d.o.o. SEVNICA



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

- OSKRBA S PITNO VODO -

SEVNICA, maj 2016

KAZALO VSEBINE

1. UVOD	3
2. OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO	3
2.1. DEJAVNOST OSKRBE S PITNO VODO V OBČINI SEVNICA	3
2.2. DEJAVNOST OSKRBE S PITNO VODO V OBČINI SEVNICA V OKVIRU IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE	4
3. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO	6
3.1. OMREŽNINA	7
3.2. VODARINA	7
4. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA	8
4.1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2015)	8
4.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2015)	9
4.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEANE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
4.4. PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO 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	12
4.5. KAZALNIKI ZA PODJETJE KOMUNALA D.O.O. SEVNICA V PRIMERJAVI S POVPREČJEM PANOGA	12
4.6. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
4.7. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
4.8. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	16
4.9. PRIKAZ RAZDELITEV SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČL. UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	16
4.10. PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	18
4.11. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	18
4.12. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	18
4.13. PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE	18
4.14. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU POSEBNIH STORITEV	19
4.15. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE (OMREŽNINE) ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	19
4.16. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH	24
4.17. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	24
5. ZAKLJUČEK	24

1. UVOD

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

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

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

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

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

Izvajanje dejavnosti oskrbe s pitno vodo je urejeno na podlagi Zakona o varstvu okolja (Ur.l. RS, št. 41/04 s spremembami in dopolnitvami), Uredbe o oskrbi s pitno vodo (Ur.l. RS, št. 87/12) in občinskega Odloka o oskrbi s pitno vodo na območju Občine Sevnica (Ur.l. RS, št. 33/14 - UPB).

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS, št. 87/12, 109/12) (v nadaljevanju Uredba) določa natančna merila za oblikovanje cen komunalnih storitev in pristojnost sprejemanja cen v celoti prenaša na lokalno skupnost. Izvajalec javne službe v skladu z 9. čl. Uredbe pripravi elaborat o oblikovanju cene javne službe in ga v primeru spremembe cene predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

2. OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

2.1. Dejavnost oskrbe s pitno vodo v občini Sevnica

V občini Sevnica je skupaj 32 javnih vodovodov (priključenih več kot 50 oseb s stalnim bivališčem oz. z javnimi objekti oz. zagotavljajo v povprečju več kot 10 m³ vode/dan oz. je vodno dovoljenje za vodni vir pridobila Občina Sevnica). Ti vodovodi oskrbujejo 14 475 (82,8%) prebivalcev izmed 17 481 vseh prebivalcev s stalnim bivališčem v Občini Sevnica:

- Komunala d.o.o. Sevnica v polnem obsegu nalog upravlja s 7 javnimi vodovodnimi sistemi, preko katerih vršimo oskrbo s pitno vodo 10 454 prebivalcem naše občine (59,8%);

- 19 javnih vodovodov (3 555 oseb) upravlja Komunala d.o.o. Sevnica s stališča zagotavljanja odgovorne osebe za pitno vodo, medtem ko je vzdrževanje vodovodnih sistemov v domeni krajevnih skupnosti ali vaških vodovodnih odborov;
- 6 javnih vodovodov v letu 2015 (466 oseb) še ni imelo vzpostavljenega nadzora nad kakovostjo pitne vode s strani Komunale d.o.o. Sevnica.

Preostali prebivalci občine se s pitno vodo oskrbujejo v okviru lastne oskrbe s pitno vodo in do sedaj je bilo izdanih preko 400 vodnih dovoljenj za lastno oskrbo s pitno vodo. Lastna oskrba s pitno vodo se izvaja pri 17,2% vseh prebivalcev občine Sevnica. Odstotek lastne oskrbe je visok zaradi velike razpršenosti poseljenosti prebivalstva in Občina na teh območjih skladno s predpisi ni dolžna zagotavljati javne oskrbe s pitno vodo.

2.2. Dejavnost oskrbe s pitno vodo v občini Sevnica v okviru izvajalca javne službe

Komunala d.o.o. Sevnica ima kot izvajalec javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Sevnica v najemu 7 javnih vodovodnih sistemov, s katerimi upravljamo v polnem obsegu del in nalog. Skupno to predstavlja 14 vodnih virov (9 globinskih vrtin, 1 vodnjak, 4 zajetja), 46 vodohranov (nekateri so tudi prečrpališča) in 11 samostojnih prečrpališč in 5 raztežilnikov. Dolžina primarnih, sekundarnih in razdelilnih vodov je okoli 345 km.

Fizični kazalniki upravljanja vodovodnih sistemov so prikazani v spodnji tabeli:

KAZALNIK	ENOTA	OBSEG
Planirana količina prodane pitne vode 2016 – gospodinjstva	m ³	404 400
Planirana količina prodane pitne vode 2016 – nepridobitna dejavnost	m ³	29 800
Planirana količina prodane pitne vode 2016 – pridobitna dejavnost	m ³	67 270
Število prebivalcev, priključenih na javne vodovode	število	10 454
Število odjemnih mest, priključenih na javne vodovode	kom	4 121
Dolžina omrežja javnih vodovodov	km	345
Število vodnih virov	kom	14
Izdatnost vodnih virov (Q_{sred})	l/s	82,8
Število vodohranov	kom	45
Skupna prostornina vodohranov	m ³	3 130
Število naprav za pripravo pitne vode	kom	9
Število črpališč (vključno z vodnimi viri in črpališči v vodohranih)	kom	41

Upravljanje sistemov temelji na osnovi sklenjene Pogodbe o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture, podpisane med Občino Sevnica in podjetjem Komunala d.o.o. Sevnica zaradi prilagoditve zakonskim predpisom in ustrezne ureditve razmerij v zvezi z osnovnimi sredstvi v upravljanju podjetja in posledično najemnino za uporabo infrastrukture. V pogodbi je opredeljen prenos infrastrukture v knjige Občine, izkazovanje infrastrukture v najemu, način obračuna najemnine, subvencije, uporaba, vzdrževanje in investicije v infrastrukturo. Obračun najemnine je bil urejen na način, da je osnova za najemnino tekočega leta amortizacija preteklega leta. Konec leta 2015 je bil sprejet zadnji aneks (5.), ki določa, da je osnova za najemnino tekočega leta amortizacija predpreteklega leta.

V okviru izvajanja obvezne GJS oskrbe s pitno vodo je najpomembnejši cilj zagotoviti ustrezne količine kakovostne pitne vode vsem uporabnikom na območju občine Sevnica. Za vsak vodovodni sistem imamo posebej izdelan načrt notranjega nadzora HACCP.

Za doseg cilja bomo zagotavljali optimalno delovanje sistemov (avtomatizirano delovanje črpališč, zmanjševanje vodnih izgub, reden nadzor in vzdrževanje sistemov,...).

A. ČIŠČENJE VODOHRANOV (VH) ZA VODO

Pri čiščenju vodne celice v VH najprej zapremo dotok v objekt in odpremo izpust iz VH. Nato odstranimo morebitne usedline in VH očistimo ter speremo z 10% raztopino dezinfekcijskega sredstva na osnovi klora. VH ponovno speremo z vodo in ga ponovno napolnimo. Postopek ponovimo na drugi celici (če obstaja) in tako nemoteno distribuiramo vodo do uporabnikov v času izvajanja čiščenja. Čiščenje površin, obloženih s keramičnimi ploščicami, izvajamo z vodo.

VH se praviloma čistijo enkrat letno, vmes po potrebi.

B. ČIŠČENJE VODOVODNEGA OMREŽJA

Čiščenje javnega vodovodnega omrežja izvajamo na hidrantih in izpustih praviloma enkrat letno. Čiščenje izvajamo v smeri od vodnega vira proti uporabnikom.

C. UREJANJE OBJEKTOV IN OKOLICE

Travnate površine okolice vodovodnih objektov vzdržujemo z redno košnjo, praviloma dvakrat letno. Redno tedensko čistimo notranjost objektov, skladno z navodili načrta HACCP. O izvedenih delih se vodi evidenca. Po potrebi se izvajajo manjša gradbena in obrtniška dela (manjša popravila, pleskanje), na osnovi katerih zagotavljamo doseganje standardov v okviru načrta HACCP.

D. KONTROLA PRIPRAVE PITNE VODE (DEZINFEKCIJE)

Izvajamo redne meritve dezinfekcije pitne vode in kontrolo nad delovanjem vseh nameščenih naprav (9) za dezinfekcijo pitne vode. Točke priprave pitne vode so namreč kritične kontrolne točke (KKT) in je nadzor nad njimi bistvenega pomena za doseganje ustrezne kakovosti pitne vode. Dezinfekcija pitne vode je postopek, s katerim uničujemo mikroorganizme v pitni vodi oz. jih omejujemo na dopustni ravni. Tako preprečujemo širjenje nalezljivih bolezni, ki jih prenašajo mikroorganizmi, ki se prenašajo z vodo. Za dezinfekcijo pitne vode uporabljamo plinski klor in Na-hipoklorit.

Naprave redno servisiramo enkrat letno, prav tako enkrat letno kalibriramo naprave za merjenje prostega klora v pitni vodi. Prosti klor v vodi na sistemih, omrežju, merimo najmanj dvakrat tedensko, na večjih sistemih dnevno. Na enem sistemu je nameščen analizator klora, ki samodejno dozira klorov preparat v vodo in omogoča ustrezno koncentracijo klora v vodi.

Kakovost vode se preverja z odvzemi vzorcev pitne vode v okviru notranjega nadzora HACCP (izvajalec NLZOH Celje) in državnega monitoringa pitne vode.

E. ISKANJE OKVAR NA VODOVODNEM OMREŽJU

Dnevno iščemo okvare na vodovodnem omrežju. Odkrite okvare saniramo v najkrajšem možnem času, saj to vodi v zmanjševanje vodnih izgub. Z namenom zmanjševanja izgub so na večjih odsekih na omrežju nameščeni kontrolni vodomeri, preko katerih lahko evidentiramo prekomerne porabe vode na odseku.

F. POPRAVILA OKVAR NA VODOVODNEM OMREŽJU

Redno izvajamo sanacije okvar na vodovodnem omrežju. Po določitvi mesta okvare zaposleni izvede zaporo vode na poškodovanem odseku. Strojniki z gradbenim strojem odkoplje poškodovani del cevovoda. Po odpravi okvare se voda ponovno odpre, predhodno zaprti del cevovoda pa se najprej izpere. V primeru okvare na večjih omrežjih, kjer z zaporo vode prizadenemo širše območje ali ostane brez vode več uporabnikov, le te predhodno obvestimo preko spletne strani, centra za obveščanje, večje odjemalce neposredno (po telefonu, e-pošti, ustno).

G. VZDRŽEVALNA DELA NA JAVNEM VODOVODNEM OMREŽJU

Med rednimi vzdrževalnimi deli izvajamo popravila, zamenjave vgradnih armatur, cestnih ventilov, menjave zasunov, menjave spojnih elementov pri vodomeru, menjave regulatorjev tlaka, nepovratnih ventilov, plovnih ventilov, nivojskih stikal, zračnikov, popravilo hidrantov,....

H. MENJAVE ČRPALK NA VODOVODNIH SISTEMIH

V okviru planiranih vzdrževalnih del izvajamo servis črpalk v črpališčih na vodovodnih sistemih. Osnova za to so pregledi in meritve črpalk, ki jih zaposleni v podjetju izvajamo tekom leta.

I. PREGLED VOZLIŠČ NA JAVNEM VODOVODNEM OMREŽJU

Izvajamo preglede vozlišč (hidranti, jaški, zasuni, izpusti, zračniki) na javnem vodovodnem omrežju.

J. VZDRŽEVANJE ELEKTRO OPREME

Redno izvajamo meritve vseh črpalk na objektih vodovodnih sistemov, vzdržujemo elektro opremo, elektro instalacije, krmilne naprave in sistem daljinskega vodenja. Meritve črpalke obsegajo določene potrebne parametre (pretok, električni tok, meritve moči,...), na osnovi katerih določimo potreben obseg vzdrževalnih del na črpalki, servis ali njeno zamenjavo.

K. POPIS VODOMEROV

Izvajamo redni popis vodomerov individualnih uporabnikov (najmanj enkrat letno), uporabnikov v večstanovanjskih objektih (mesečno) in poslovnih objektih, gospodarskih enotah, javnih ustanovah (mesečno).

Popis vodomerov se vrši preko na vodomerih nameščenih črtnih kod, preko katerih z ročnim terminalom odčitamo porabo vode na vodomeru in poraba je s tem vnesena preko programa e-popis v poslovni operacijski sistem podjetja, kar je osnova za obračun. Na nekaterih večjih ali nedostopnih odjemnih mestih se vodomeri popisujejo daljinsko preko radijskega oddajnika.

L. VZDRŽEVANJE VODOMEROV

Vzdrževanje vodomerov obsega zamenjavo in redne preskuse vodomerov v skladu s Pravilnikom o meroslovnih zahtevah za vodomere (Ur.l. RS, 26/02). Vodomer mora biti pregledan, overjen in zamenjan vsakih 5 let. Menjavo vodomerov izvaja izključno upravljavec vodovoda.

M. VZDRŽEVANJE VODOVODNIH PRIKLJUČKOV

Vzdrževanje priključka stavbe obsega preverjanje delovanje cevovoda in opreme priključka na sekundarni vodovod, vodenje predpisanih evidenc o priključkih stavb, trasah priključkov ter njihovo vzdrževanje, obnovo, zamenjavo in posodabljanje. Tekoče vzdrževanje zajema odpravo napak na priključku (počena cev, okvara na spoju cevi, nefunkcionalen zasun pred ali za vodomerom, nefunkcionalen hišni zasun na sekundarnem omrežju). Investicijsko vzdrževanje zajema obnovo (delno ali celotno) ali zamenjavo vodovodnega priključka. Vzdrževanje priključka zajema dela na zaključnem sloju trase priključka, kot je odstranitev in ponovna vzpostavitev vrhnjega sloja zasipa nad traso priključka, travna ruša, nasad, zemeljska ureditev, betonska plošča ali druga utrjena površina.

3. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

Z Uredbo za uveljavitev nove ali spremenjene cene ni več potrebna pridobitev pozitivnega strokovnega mnenja pristojnega ministrstva. Ceno storitve posamezne javne službe za območje Občine predlaga izvajalec javne službe z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe, potrdi pa 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 pristojni organ Občine, se imenuje potrjena cena storitve javne službe in je sestavljena iz:

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

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 namen oblikovanja 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. Enako se za namen oblikovanja cen javnih služb upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje. Med drugim mora elaborat 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 odmikov obračunske cene od potrjene cene javne službe za preteklo obračunsko obdobje (od 1.1.2015 do 31.12.2015).

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

Omenjena izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata.

3.1 Omrežnina

Omrežnina za izvajanje javne službe oskrbe s pitno vodo skladno s 16. 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,
- stroške vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo,
- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti v skladu s predpisi, ki urejajo nadomestilo za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti zaradi prilagoditve ukrepom vodovarstvenega režima,
- plačilo za vodno pravico v skladu s predpisi, ki urejajo vode in
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe oskrbe s pitno vodo. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

Omrežnina se določi na letni ravni in se obračunava glede na zmogljivost priključkov, določenih s premerom vodomera. Enota količine storitve je izražena v EUR/vodomer.

3.2 Vodarina

Vodarina 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 proizvodjalne 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,
- stroške vodnega povračila za prodano pitno vodo in za vodne izgube do dopustne ravni vodnih izgub v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo (ta določba se začne uporabljati 1.1.2018; do takrat se v vodarino vključijo vsi stroški vodnega povračila),
- 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 dobavljene vode.

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

4.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje (I. 2015)

- vodarina

Področje	Predračun 2015	Obračun 2015	Indeks obrač. 15/ predr. 15
Gospodinjstvo	404 400	411 490	101,75
Gospodarstvo, javne ustanove	101 325	94 294	93,06
Skupaj (m³)	505 725	505 784	100,01

Obračunska količina prodane pitne vode v letu 2015 je v primerjavi z načrtovano 2015 (razlika zgolj 59 m³).

- omrežnina

Premer vodomera	Faktor omrežnine	Predračunske količine 2015	Obračunske količine 2015
DN ≤ 20	1	4 509	4 566
20 < DN < 40	3	76	76
40 ≤ DN < 50	10	1	1
50 ≤ DN < 65	15	32	32
65 ≤ DN < 80	30	2	2
80 ≤ DN < 100	50	7	7
100 ≤ DN < 150	100	2	2
150 ≤ DN	200	0	0
SKUPAJ		4 629	4 686

Do večjih odstopanj v številu vodomero v letu 2015 ni prišlo – na sistemih v upravljanju ni bilo evidentiranih sprememb, povečanje števila vodomero je le zaradi prevezave manjših vodovodnih sistemov na vodovode v našem upravljanju – 57 priključkov v I. 2015.

4.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje (I. 2015)

- vodarina

	Oskrba s pitno vodo - storitev	2015	
		Predračunska	Obračunska
		1	2
I.	STROŠKI IN ODHODKI	302.676	302.362
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	81.098	79.052
a)	Stroški električne energije	70.440	69.738
b)	Stroški pogonskega goriva	3.060	2.462
c)	Drugi stroški materiala	7.598	6.852
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	34.670	54.250
a)	Tekoča opravila na vodovodu	0	24.587
b)	Ostale vzdrževalne storitve	22.642	19.009
c)	Laboratorijske storitve	7.668	8.463
č)	Druge neposredne storitve	4.360	2.191
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	34.417	15.845
4.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	-272	531
a)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-3.150	-2.913
b)	Drugi neposredni stroški	2.878	3.444
5.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	20.723	17.355
a)	Amortizacija lastnih sredstev	8.489	7.669
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	12.234	9.686
	stroški dela	18.455	16.379
	drugi posredni stroški	1.129	105
	zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-7.350	-6.798
6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	85.770	81.564
a)	Stroški materiala	3.955	2.846
b)	Stroški storitev	26.807	23.694
c)	Stroški dela	49.351	47.064
č)	Amortizacija	3.106	2.959
d)	Drugi posredni stroški	2.552	5.001
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	2.700	7.544
8.	STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	43.570	47.101
9.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0
10.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0

11.	KOREKCIJA STROŠKOV IZ NASLOVA REZULTATA		-880
II.	KOLIČINE V m³	505.725	505.784
	- gospodinjstva	404.400	411.490
	- javne ustanove	22.210	29.474
	- gospodarstvo	79.115	64.820
III.	CENA V EUR/m³	0,5985	0,5978

Obračunski stroški so na ravni predračunskih 2015. Večjih odstopanj v posameznih stroških glede na predvidene ni bilo, razen pri neposrednih stroških storitev, ki so bili višji od načrtovanih in pa neposrednih stroškov dela, ki so nižji od načrtovanih. Vzdrževalna dela se namreč izvajajo tudi z zunanji storitvami, poleg zaposlenih na enoti vodovod.

Potrjena cena 0,5973 EUR/m³ je zagotovila pokrivanje nastalih stroškov. Ob tej ceni so prihodki glede na količino opravljenih storitev pokrili nastale stroške oziramo so jih presegli, iz česar na segmentu vodarine v obračunskem letu 2015 izhaja pozitivni poslovni v višini 880 EUR. Glede na količino prodane vode (505 784 m³) to odstopanje pomeni **0,0017 EUR/m³**.

Odstopanje obračunske cene od potrjene je za 0,0005 EUR/m³ (za 0,1%).

- omrežnina

	Oskrba s pitno vodo - javna infrastruktura	2015	
		Predračunska	Obračunska
		1	2
I.	STROŠKI IN ODHODKI	523.509	544.784
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	254.161	254.291
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	15.551	16.992
3.	Stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnino za služnost, škodo povezano z gradnjo, obnovo infrastrukture	0	
4.	Stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod	251.140	271.228
	- tekoča opravila na vodovodnem sistemu	0	0
	- tekoče vzdrževanje - defekti	120.530	136.403
	- vzdrževanje merilnih mest	91.880	74.982
	- stroški neposrednega dela	38.730	59.843
5.	Stroški nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti	2.657	2.657
6.	Plačilo za vodno pravico v skladu s predpisi		

7.	Odhodki financiranja (obresti), povezani z dolžniškim financiranjem gradnje in obnove infrastrukture javne službe	0	
8.	Korekcija stroškov iz naslova rezultata		-384
II.	KOLIČINE V m³	505.725	505.784
	- gospodinjstva	404.400	411.490
	- javne ustanove	22.210	29.474
	- gospodarstvo	79.115	64.820

4.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje

Cene komunalne storitve oskrbe s pitno vodo so se s 01.06.2015 uskladile z določili Uredbe in izdelanim Elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe v občini Sevnica – oskrba s pitno vodo, ki je bil sprejet na Občinskem svetu Občine Sevnica s sklepom št. 354-0034/2015, z dne 21.05.2015. Predračunske, potrjene in obračunske cene storitve za leto 2015 so prikazane v spodnji tabeli:

Storitev	Predračunska	Potrjena	Obračunska	Odmik		Odmik	
	cena 2015	cena 2015	cena	obračunska/	obračunska/		
	v EUR	(s poroč. 2014)		predračunska	potrjena		
	1	2	3	EUR/m ³	v%	EUR/m ³	v%
				4=3-1	5=4/1	6=3-2	7=6/2
Vodarina v m ³	0,5985	0,5973	0,5978	- 0,0007	-0,12	0,0005	0,08
Omrežnina (DN 20)	7,4740	7,4740	7,7025	0,2285	3,06	0,2285	3,06

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.

V 2. odst. istega člena je določeno, da se ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju upošteva v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

Iz zgornje tabele je razvidno, da pri ceni izvajanja storitve ni bistvenih odstopanj oz. razlik med obračunsko in potrjeno kot tudi ne med obračunsko in predračunsko ceno 2015 – odstopanja so 0,08 oz. 0,12 %.

Pri primerjavi cene omrežnine so prav tako odstopanja nizka in znašajo 3,06%.

Ti odstotki in cene potrjujejo, da so stroški poslovanja v dejavnosti oskrbe s pitno vodo kot tudi količine prodane vode v okviru predvidenih in da v poslovanju v letu 2015 ni prišlo do večjih, nenačrtovanih stroškov in izrednih dogodkov.

4.4 Primerjava potrjenih cen javne službe oskrbe s pitno vodo 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

Storitev	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 izvajalec GJS/2015
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	4,7013	7,7025
- povprečna potrjena cena	4,9337	7,4740
- povprečna zaračunana cena	4,3993	5,6597
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,6402	0,5978
- povprečna potrjena cena	0,6507	0,5973
- povprečna zaračunana cena	0,6507	0,5973

Opomba: Kriterij – število prebivalcev v občini od 15001 do 30000 in povprečna gostota prebivalcev v občini do 5

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

Storitev	Komunalno podjetje							
	Sevnica	Zagorje	Trbovlje	Litija	Hrastnik	Radeče	Krško	Brežice
Vodarina EUR/m ³	0,5973	0,5985	0,6499	0,7244	0,6013	0,6483	0,6915	0,6468
Omrežnina DN 20 EUR/mesec	5,6597	3,1407	5,4563	8,2383	1,3028	2,3380	3,6258	1,9837

cene brez DDV

4.5 Kazalniki za podjetje Komunala d.o.o. Sevnica v primerjavi s povprečjem panoge

	KOEFICIENT	PANOGA	IZVAJALEC
1. POSPEŠENA POKRITOST KRATKOROČNIH OBVEZNOSTI vsota likvidnih sredstev in <u>kratkoročnih terjatev</u> kratkoročne obveznosti		1,53	1,40
2. GOSPODARNOST POSLOVANJA <u>poslovni prihodki</u> poslovni odhodki		1,03	1,01
3. POVPREČNA MESEČNA PLAČA NA ZAPOSLENCA (EUR)		1.548,95	1.279,75

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

4.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Število vodomero v občini Sevnica v upravljanju podjetja Komunala d.o.o. Sevnica je prikazano v spodnji tabeli:

Zap. št.	Premer vodmera	Neprihodbitna dejavnost	Prihodbitna dejavnost	SKUPAJ
1	DN ≤ 20	4 397	169	4 566
2	20 < DN < 40	37	39	76
3	40 ≤ DN < 50	0	1	1
4	50 ≤ DN < 65	2	30	32
5	65 ≤ DN < 80	0	2	2
6	80 ≤ DN < 100	4	3	7
7	100 ≤ DN < 150	1	1	2
8	150 ≤ DN	0	0	0
SKUPAJ		4 441	245	4 686

Predračunska količina opravljenih storitev oz. prodane količine pitne vode je v višini 501 470 m³.

Uporabnik	Planirane količine v m ³	
	2016	v %
neprihodbitna dejavnost	434 200	87
prihodbitna dejavnost	67 270	13
Skupaj	501 470	100

4.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2016 so oblikovani v skladu z Uredbo, posebej za vodarino in omrežnino.

VODARINA:

1. neposredni stroški materiala in storitev:

a) stroški materiala:

- porabljene surovine ter pomožni material in potrošni material kot so: cevi, cestni ventili, objemke, spojke, cestne kape, T-kosi, tesnila, čistila, ..., porabljeni za vzdrževanje vodovodnega omrežja. V to skupino stroškov so vključeni tudi stroški materiala za pripravo vode (plinski klor, Na-hipoklorit). Nabava materialov poteka na podlagi najugodnejših dobaviteljev, izbranimi skladno z določili ZJN in ZJNVETPS;

- stroški električne energije nastajajo v glavnem zaradi črpanja vode iz vodnih virov in na prečrpališčih; poraba električne energije je izpostavljena letnim nihanjem zaradi vremenskih razmer;
 - stroški pogonskega goriva nastajajo pri prevozu zaposlenih za vzdrževanje infrastrukturnega omrežja. Za potrebe vzdrževanja imamo 2 vozili – Citroen Berlingo in Renault Clio;
 - 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;
 - laboratorijske storitve se izvajajo skladno z zahtevami zakonodaje, načrta HACCP; analize izvaja Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano (NLZOH);
 - vzdrževalne storitve se nanašajo na dela pri popravilu okvar, vzdrževalna dela na vodovodu, storitve vzdrževanja naprav, opreme, programov, daljinskega nadzora s strani zunanjih izvajalcev;
 - 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;
 3. *drugi neposredni stroški* vključujejo storno stroškov dela iz naslova zagotavljanja odgovorne osebe na lokalnih javnih vodovodih ter ostale neposredne stroške;
 4. *posredni proizvodjalni stroški:*
 - vključujejo stroške amortizacije osnovnih sredstev, ki niso javna infrastruktura, in se nanašajo na obračun amortizacije voznega parka in 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 so stroški dela odgovorne osebe za pitno vodo;
 - drugi posredni proizvodjalni stroški se nanašajo na režijo delovne enote vodovod. Najvišjo postavko predstavljajo stroški dela, ki poleg stroškov dela vodje delovne enote vključujejo tudi nadomestila za državne praznike in boleznine ter regres za letni dopust vseh zaposlenih na dejavnosti GJS oskrbe s pitno vodo. Stroškom dela sledijo splošni proizvodjalni stroški storitev, materiala in amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev;
 5. *splošni stroški nabave, prodaje in uprave* izkazujejo stroške uprave, ki se na GJS oskrbe s pitno vodo 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;
 6. *obresti in neposredni stroški prodaje* so v višini prevrednotovalnih poslovnih odhodkov;
 7. *drugi poslovni odhodki* niso predvideni;
 8. *donos* iz 16. točke 2. čl. Uredbe ni predviden;
 9. *stroški vodnih povračil:* skladno z Uredbo se strošek vodnih povračil vključi v ceno izvajanja storitve javne službe oskrbe s pitno vodo.

OMREŽNINA:

V stroških omrežnine so zajeti:

- *stroški najemnine za osnovna sredstva in naprave, ki so javna infrastruktura in predmet najemne pogodbe,*
- *stroški zavarovanja infrastrukture javne službe*
- *stroški nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti*

- *stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod, vključno z vzdrževanjem merilnih mest:* v obsegu nalog izvajalca javne službe v skladu z Uredbo o oskrbi s pitno vodo (U.I. RS, št. 88/12) so kalkulativni element omrežnine, določen v 4. alineji 6. točke 16. člena Uredbe MEDO. V kalkulaciji so ločeno prikazani stroški rednega in interventnega vzdrževanja vodovodnih priključkov ter stroški zamenjave vodomero (na 5 let), ki jih prikazujemo v spodnjih tabelah.

Stroški vzdrževanja priključkov:

strošek vzdrževanja priključkov je določen na podlagi števila okvar na vodovodnih priključkih in stroškov za njihovo odpravo po finančnih podatkih za l. 2015, glede na predvidene stroške rednih (periodičnih) in izrednih (intervencijskih) pregledov priključkov v upravljanju Komunale d.o.o. Sevnica.

Vzdrževanje priključka stavbe obsega preverjanje delovanja cevovoda in opreme priključka na sekundarni vodovod, vodenje predpisanih evidenc o priključkih stavb, tras priključkov ter njihovo vzdrževanje. Tekoče vzdrževanje zajema odpravo napak na priključku (počena cev, okvara na spoju cevi, nefunkcionalen zasun pred ali za vodomero, nefunkcionalen hišni zasun na sekundarnem omrežju).

V upravljanju imamo 4 121 priključkov, predviden strošek vzdrževanja priključkov je 185.048 EUR.

$$\begin{array}{r} \text{Povprečni letni strošek} \\ \text{na vodovodni priključek znaša:} \end{array} \quad \frac{185.048 \text{ EUR}}{4\,121 \text{ priključki}} = 44,90 \text{ EUR/priključek}$$

Stroški rednega vzdrževanja vodomero:

Število vodomero smo povzeli po podatkih iz obračuna komunalnih storitev in upoštevali samo obračunske vodomere, ki jih je skladno z meroslovnimi predpisi potrebno menjati na 5 let. V skupnih stroških so upoštevani stroški overitve vodomera, materialni stroški ob zamenjavi vodomero, delo in prevozni stroški delavca pri zamenjavi in montaži vodomera.

V 2016 je načrtovano število menjav vodomero 1228 kom. Predviden strošek vzdrževanja merilnih mest in menjav vodomero je 102.620 EUR.

$$\begin{array}{r} \text{Povprečni letni strošek} \\ \text{menjave vodomera znaša:} \end{array} \quad \frac{102.620 \text{ EUR}}{1228 \text{ vodomero}} = 83,57 \text{ EUR/vodomer}$$

Skupni stroški oskrbe s pitno vodo 2016:

Zap. št.	Postavka	Znesek
1	Stroški izvajanja oskrbe s pitno vodo	257.736
2	Vodna povračila	41.792
3	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture, zavarovanja in odškodnin	273.745
4	Omrežnina iz naslova menjave vodomero in vzdrževanja merilnih mest	102.620
5	Omrežnina iz naslova vzdrževanja vodovodnega priključka	185.048
6	Oskrba s pitno vodo skupaj (EUR)	860.941

Podrobnejša vsebina posameznih stroškov je prikazana v poglavju 4.15.

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

Pregled poslovno potrebnih osnovnih sredstev v letu 2015 po posameznih vrstah prikazujeta tabeli v nadaljevanju:

Oskrba s pitno vodo Pregled infrastrukture v lasti Občine Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Neopredmetena sredstva (računalniški programi)	0	0	0
Zemljišča	16.047	0	16.047
Zgradbe, objekti, cevovodi, črpališča, VH, vrtine, zajetja, vodovodi	7.983.982	2.756.803	5.227.179
Oprema, črpalke, klorinator, regulacijska oprema, merilec pretoka, elektro-krmilna oprema, strojna oprema, sonde	943.845	627.729	316.116
Oprema za promet in zveze, tovorna vozila	0	0	0
Skupaj (EUR)	8.943.874	3.384.532	5.559.342

Oskrba s pitno vodo Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti podjetja Komunala d.o.o. Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Neopredmetena sredstva (računalniški programi)	36.167	20.916	15.251
Zgradbe, pisarne	0	0	0
Pisarniška oprema, računalniška oprema, monitorji, omare, mize, stoli, klima naprave,...	4.784	4.565	219
Oprema, črpalke	13.124	9.635	3.489
Oprema za promet in zveze, vozila, telefoni	37.190	9.018	28.172
Druga vlaganja in tehnična dokumentacija	7.043	5.634	1.409
Drobni inventar	1.301	1.301	0
Skupaj (EUR)	99.609	51.069	48.540

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2016, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2015, povečana za nove nabave.

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

Skladno z določili Slovenskega računovodskega standarda 32 (2016) vodimo ločene računovodske evidence za posamezne dejavnosti in imamo oblikovana sodila – ključne, po katerih so na posamezne dejavnosti razporejena sredstva, obveznosti do virov sredstev, prihodki in odhodki.

Dejavnosti podjetja imamo razdeljene v tri skupine, in sicer:

- gospodarske javne službe (oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje odpadnih voda, ravnanje z odpadki, pogrebne in pokopališke storitve, javne površine ter vzdrževanje občinskih cest,
- druge dejavnosti komunalnega značaja (investicije in razvoj, inženiring in vodenje projektov ter tržne dejavnosti),

- skupne službe, katero sestavljajo: direktor, služba za splošne in kadrovske zadeve ter služba za finance in računovodstvo.

Znotraj teh skupin so oblikovana stroškovna mesta, na katerih se zbirajo prihodki, stroški in odhodki ter se ugotavlja poslovni izid.

Prihodke in stroške, ki se nanašajo na posamezno dejavnost, razporejamo neposredno iz knjigovodskih listin. Del prihodkov in stroškov poslovanja (od 8 – 10 %), za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče neposredno razporediti na temeljne dejavnosti, evidentiramo na skupnem splošnem stroškovnem mestu, imenovano skupne službe. Na tem stroškovnem mestu se zbirajo stroški vodenja podjetja, kadrovske in finančno-računovodske službe, kjer evidentiramo stroške materiala, stroške storitev, stroške dela, amortizacijo ter druge posredne stroške.

Bistveno načelo pri določanju višine splošnih stroškov je, da je posamezno stroškovno mesto obremenjeno s stroški v skladu z opravljenimi aktivnostmi, potrebnimi za njihovo izvajanje na osnovi vzročno posledične zveze med splošnimi stroški in temeljnimi dejavnostmi.

Razporejanje splošnih stroškov v dejavnostih obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja

Sodilo za razporejanje splošnih stroškov javnih gospodarskih služb oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode ter zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov in odlaganja preostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov, je delež proizvodnih stroškov posamezne javne službe v celotnih proizvodnih stroških, od katerih odštejemo najemnino gospodarske infrastrukture ter tisti del amortizacije lastnih sredstev, ki smo jih prejeli na osnovi pogodbe o brezplačnem prenosu.

Razporejanje splošnih stroškov na dejavnosti javnih površin, vzdrževanja občinskih cest in pogrebne ter pokopališke dejavnosti

Za dejavnost urejanja javnih površin uporabljamo sodilo, ki je izračunano iz razmerja med splošnimi stroški podjetja in celotnimi prihodki podjetja za preteklo leto in je potrjeno v pogodbi z Občino Sevnica. V dejavnosti vzdrževanja občinskih cest, s katero smo pričeli 1.11.2014 so splošni stroški predvideni v enakem odstotku kot vzdrževanje javnih površin. V pogrebni službi so splošni stroški odvisni od števila pokopov in so dogovorjeni.

Razporejanje splošnih stroškov na druge dejavnosti komunalnega značaja

Preostali del splošnih stroškov je pokritih iz tržne dejavnosti.

Obračunska razporeditev splošnih stroškov za leto 2014, 2015 in predračunska za leto 2016:

Zap. št.	Dejavnost	Predr. 2016	2015	2014
1.	GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE	73,66	74,79	68,02
	Obvezne GJS	51,56	52,73	56,90
	Ostale GJS (javne površine, vzdrževanje občinskih cest, pogrebna in pokopališke dejavnosti)	22,10	22,06	11,12
2.	DRUGE DEJAVNOSTI KOMUNALNEGA ZNAČAJA	26,34	25,21	31,98
3.	SKUPAJ	100,00	100,00	100,00

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

Komunala d.o.o. Sevnica izvaja naloge odgovorne osebe in manjših vzdrževalnih del na lokalnih javnih in nekaterih zasebnih vodovodih v občini Sevnica, kjer vodovod ni v upravljanju našega podjetja. Izvajanje teh nalog je v soglasju z lastnikom in je evidentirano kot posebna storitev na enoti oskrbe s pitno vodo. Prihodki iz tega naslova znižujejo lastno ceno storitve oskrbe s pitno vodo.

Oskrba s pitno vodo	V EUR	
	Obračunska 2015	Predračunska 2016
Izvajanje posebnih storitev – odgovorna oseba, vzdrževanje vodovodov	9.711	10.100

4.11 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.

4.12 Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Število zaposlenih je v 2015 glede na leto 2014 nespremenjeno, prav tako predvidevamo tudi za leto 2016. V delovni enoti oskrba s pitno vodo je v povprečju zaposlenih 4,6 delavcev, in sicer:

- vodja gospodarskih javnih služb v višini 60 %,
- popisovalec merilnih naprav,
- 3 delavci na vzdrževanju.

Vzdrževalna dela na vodovodu (okvare, popravila, večja vzdrževanja) izvajajo tudi zaposlenih na tržni enoti, kar se odraža v strošku storitev na enoti oskrbe s pitno vodo in ne v strošku dela. Za izvajanje javne službe je v pripadajočem deležu vključena tudi uprava.

4.13 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	142.557	35.175	24,7	107.382	75,3
2011	262.886	50.553	19,2	212.333	80,8
2012	256.711	33.178	12,9	223.533	87,1
2013	250.566	37.128	14,8	213.438	85,2
2014	254.016	123.754	48,7	130.262	51,3

2015	254.291	146.429	57,6	107.862	42,4
2016*	253.598	149.508	58,9	104.090	41,1

*Opomba: Stopnja subvencije v 2016 bo odvisna od potrjene cene storitve javne službe; za l. 2016 so prikazani podatki v primeru, če je v zaračunani ceni uporabnikom (brez pridobitnih dejavnosti) pokrito 50% stroška najemnine. V pridobitnih dejavnostih se strošek najemnine v celoti prenese na uporabnike.

4.14 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%.

4.15 Izračun predračunske cene storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture (omrežnine) za prihodnje obračunsko obdobje

OMREŽNINA

Omrežnina vključuje strošek najemnine, odškodnin, zavarovalnih premij, obnove vodomerov in vzdrževanja vodovodnih priključkov. Ločeno v nadaljevanju prikazujemo strošek najemnine kot osnove za omrežnino in ločeno skupne stroške omrežnine. Razlika med celotno omrežnino (561.413 EUR) in stroškom najemnine (253.598 EUR) so ostali stroški vzdrževanja javne infrastrukture (vodovodnih priključkov, obnove vodomerov, zavarovalnih premij, odškodnin) v skupni višini 307.815 EUR:

- *obnova vodomerov*: vseh vodomerov v upravljanju je 4.686 kom; v letu 2016 je predvidena obnova 1 228 vodomerov, kar predstavlja letni strošek 102.620 EUR;
- *vzdrževanje hišnih priključkov*: vseh vodovodnih priključkov je 4 121; letni strošek obnove vodovodnih priključkov je v višini 185.048 EUR;
- *zavarovalne premije*: 17.491 EUR;
- *odškodnine*: 2.656 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

	Oskrba s pitno vodo - javna infrastruktura	Predračunska	
		2016	Struktura v %
I.	STROŠKI IN ODHODKI	561.413	100,00
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	253.598	45,17
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	17.491	3,12
3.	Stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnino za služnost, škodo povezano z gradnjo, obnovo infrastrukture	0	0,00
4.	Stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod	287.667	51,24
	- tekoča opravila na vodovodnem sistemu	0	0,00
	- tekoče vzdrževanje - defekti	123.630	22,02
	- vzdrževanje merilnih mest	102.620	18,28

	- stroški neposrednega dela	61.417	10,94
5.	Stroški nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti	2.657	0,47
II.	KOLIČINE V m³	501.470	
	- gospodinjstva	404.400	
	- javne ustanove	29.800	
	- gospodarstvo	67.270	

a) Podlaga za izračun omrežnine 2016 v segmentu stroška najemnine:

Zap. št.	Premer vodovera	Faktor omrežnine	Število vodoverov	Cena najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki (EUR)	50% subvencija najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki-50% subvencija (EUR)
1.	DN ≤ 20	1	4 566	3,5855	196.458,9077	1,7929	94.601,6309
2.	20 < DN < 40	3	76	10,7566	9.810,0374	5,3788	2.388,1694
3.	40 ≤ DN < 50	10	1	35,8554	430,2648	17,9292	0,0000
4.	50 ≤ DN < 65	15	32	53,7831	20.652,7104	26,8938	645,4512
5.	65 ≤ DN < 80	30	2	107,5662	2.581,5888	53,7876	0,0000
6.	80 ≤ DN < 100	50	7	179,2770	15.059,2680	89,6460	4.303,0080
7.	100 ≤ DN < 150	100	2	358,5540	8.605,2960	179,2920	2.151,5040
SKUPAJ			4 686		253.598,07		104.089,76

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 50% subvencije najemnine v nepridobitni dejavnosti in gospodinjstvih. Razlika med letnimi prihodki in letnimi prihodki subvencije so prihodki, ki so pokriti z zaračunano ceno uporabnikom.

b) Podlaga za izračun omrežnine 2016 iz skupnih stroškov najemnine, odškodnin, zavarovalnih premij, obnove vodoverov in vzdrževanja vodovodnih priključkov – brez poročuna 2015:

Zap. št.	Premer vodovera	Faktor omrežnine	Število vodoverov	Cena omrežnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki (EUR)	50% subvencija najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki-50% subvencija (EUR)
1.	DN ≤ 20	1	4 566	7,9376	434.918,6230	1,7929	94.601,6309
2.	20 < DN < 40	3	76	23,8129	21.717,3557	5,3788	2.388,1694

3.	40 ≤ DN < 50	10	1	79,3763	952,5156	17,9292	0,0000
4.	50 ≤ DN < 65	15	32	119,0645	45.720,7488	26,8938	645,4512
5.	65 ≤ DN < 80	30	2	238,1289	5.715,0936	53,7876	0,0000
6.	80 ≤ DN < 100	50	7	396,8815	33.338,0460	89,6460	4.303,0080
7.	100 ≤ DN < 150	100	2	793,7630	19.050,3120	179,2920	2.151,5040
SKUPAJ			4 686		561.412,69		104.089,76

c) Podlaga za izračun omrežnine 2016 iz skupnih stroškov najemnine, odškodnin, zavarovalnih premij, obnove vodomerov in vzdrževanja vodovodnih priključkov – s poračunom 2015:

Zap. št.	Premer vodomera	Faktor omrežnine	Število vodomerov	Cena omrežnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki (EUR)	50% subvencija najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki-50% subvencija (EUR)
1.	DN ≤ 20	1	4 566	8,1661	447.436,9512	1,7929	94.601,6309
2.	20 < DN < 40	3	76	24,4983	22.342,4496	5,3788	2.388,1694
3.	40 ≤ DN < 50	10	1	81,6610	979,9320	17,9292	0,0000
4.	50 ≤ DN < 65	15	32	122,4915	47.036,7360	26,8938	645,4512
5.	65 ≤ DN < 80	30	2	244,9830	5.879,5920	53,7876	0,0000
6.	80 ≤ DN < 100	50	7	408,3050	34.297,6200	89,6460	4.303,0080
7.	100 ≤ DN < 150	100	2	816,6100	19.598,6400	179,2920	2.151,5040
SKUPAJ			4 686		577.571,92		104.089,76

Izračun predračunske cene omrežnine 2016 – osnovni vodomer DN 20:

Storitev	Potrjena cena 2015 (PC) (s porač. 14)	Obračunska cena (OC) 2015*	Poračun leto 2015 – (razlika OC-PC)	Poračun - razlika v %	v EUR/mesec	
					Predračunska cena 2016	Predračunska cena 2016 s poračunom 2015
	1	2	3=2-1	4=3/1	5	6=5+3
omrežnina DN 20	7,4740	7,7025	0,2285	3,06	7,9376	8,1661

* upoštevan rezultat 2015

Lastna predračunska cena omrežnine je 7,9376 EUR/m³, z upoštevanim poračunom za leto 2015 v višini 0,2285 EUR/m³ pa predračunska cena znaša 8,1661 EUR/m³.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja ne presega 10% od potrjene cene. Odstopanje je v višini **3,06%**.

Izračun prihodkov od omrežnine za oskrbo s pitno vodo:

Prihodek od omrežnine (EUR)	Neprihoditna dejavnost		Prihoditna dejavnost		Skupaj	
	mesečno	letno	mesečno	letno	mesečno	letno
a) iz naslova najemnine	17.346,84	208.162,05	3.786,33	45.435,95	21.133,17	253.598,00
b) iz naslova menjave vodomero- vzdrževanja priključkov, odškodnin, zavarovalnih premij	18.384,89	220.618,77	4.060,75	48.729,02	22.445,64	269.347,79
SKUPAJ	38.402,27	460.827,30	8.382,14	100.585,70	46.784,41	561.413,00

Finančni učinki so opredeljeni na letnem nivoju. V letu uvedbe so učinki sorazmerni mesecu uveljavitve. Upoštevane so prihodki, ki imajo za osnovo predračunsko lastno ceno 2016 – brez upoštevanega poročila 2015.

V skladu z Uredbo lahko Občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci neprihoditnih dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun Občine. Za leto 2016 se v dejavnosti oskrbe s pitno vodo predlaga subvencija najemnine v neprihoditni dejavnostih v višini 50%.

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA VODARINE

	Oskrba s pitno vodo - storitev	Predračunska		
		2016	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	299.528	100,00	0,5973
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	79.056	26,39	0,1576
a)	Stroški električne energije	68.200	22,77	0,1360
b)	Stroški pogonskega goriva	2.650	0,88	0,0053
c)	Drugi stroški materiala	8.206	2,74	0,0164
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	57.970	19,35	0,1156
a)	Tekoča opravila na vodovodu	21.670	7,23	0,0432
b)	Ostale vzdrževalne storitve	22.550	7,53	0,0450
c)	Laboratorijske storitve	9.450	3,15	0,0188
č)	Druge neposredne storitve	4.300	1,44	0,0086
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	16.220	5,42	0,0323
4.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	606	0,20	0,0012
a)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-3.030	-1,01	- 0,0060
b)	Drugi neposredni stroški	3.636	1,21	0,0073
5.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	19.391	6,47	0,0387
a)	Amortizacija lastnih sredstev	9.582	3,20	0,0191
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	9.809	3,27	0,0196
	stroški dela	16.768	5,60	0,0334
	drugi posredni stroški	111	0,04	0,0002
	zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-7.070	-2,36	- 0,0141

6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	81.293	27,14	0,1621
a)	Stroški materiala	3.117	1,04	0,0062
b)	Stroški storitev	26.517	8,85	0,0529
c)	Stroški dela	46.194	15,42	0,0921
č)	Amortizacija	3.402	1,14	0,0068
d)	Drugi posredni stroški	2.063	0,69	0,0041
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	3.200	1,07	0,0064
8.	STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	41.792	13,95	0,0833
9.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00	-
10.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0,00	-
II.	KOLIČINE V m³	501.470		
	- gospodinjstva	404.400		
	- javne ustanove	29.800		
	- gospodarstvo	67.270		
III.	CENA V EUR/m³	0,5973		

Izračun predračunske cene vodarine:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina pitne vode}} = \frac{299.528 \text{ EUR}}{501.470 \text{ m}^3} = \mathbf{0,5973 \text{ EUR/m}^3}$$

Storitev	Potrjena cena 2015 (PC) (s porač. 14)	Obračunska cena (OC)* 2015	Poračun leto 2015 – (razlika OC-PC)	Poračun - razlika v %	v EUR/m ³	
					Predračunska cena 2016	Predračunska cena 2016 s poračunom 2015
	1	2	3=2-1	4=3/1	5	6=5+3
vodarina	0,5973	0,5978	0,0005	0,08	0,5973	0,5978

*upoštevan rezultat 2015

Potrjena cena vodarine je 0,5973 EUR/m³, obračunska cena z upoštevanim poračunom za leto 2015 v višini 0,0005 EUR/m³ pa znaša 0,5978 EUR/m³.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja ne presega 10% od potrjene cene. Odstopanje je v višini **0,08%**.

Izračun prihodkov od vodarine za I. 2016:

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto
neprihodbitna dejavnost	434 200	259.347,66
prihodbitna dejavnost	67 270	40.180,37
Skupaj	501 470	299.528,03

Lastna predračunska cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2016. Po končanem obračunskem obdobju 2015 smo ugotovili razliko med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev v višini 0,0005 EUR/m³, kar pomeni letni znesek v višini 250,74 EUR. Ta razlika se glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju poračuna tako, da se upošteva v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje, t.j. leto 2016.

4.16 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih

Način razporejanja splošnih prihodkov, stroškov in odhodkov ter ugotavljanje poslovnih izidov po posameznih dejavnostih je določen s poslovnim načrtom.

Razporejanje splošnih stroškov organizacijskih enot in strokovnih služb na posamezne dejavnosti je prikazano v poglavju 4.9.

Sodila (deleži) splošnih stroškov:

Zap. št.	Dejavnost	Predr. 2016	2015	2014
1.	GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE	73,66	74,79	68,02
a)	OBVEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE	51,56	52,73	56,90
	Oskrba s pitno vodo	18,80	19,41	21,31
	Čiščenje odpadne vode	6,81	6,98	6,93
	Odvajanje odpadne vode	3,29	3,20	2,84
	Ravnanje z odpadki	22,66	23,14	25,82
b)	OSTALE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE	22,10	22,06	11,12
	Javne površine	7,95	7,88	6,34
	Vzdrževanje občinskih cest (od 1.11.2014)	10,24	9,85	0,59
	Pogrebna in pokopališka dejavnost	3,91	4,33	4,19
2.	DRUGE DEJAVNOSTI KOMUNALNEGA ZNAČAJA	26,34	25,21	31,98
3.	SKUPAJ	100,00	100,00	100,00

4.17 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 2015, ki je bilo sprejeto na Občinskemu svetu Občine Sevnica, dne 23. marca 2016.

5. ZAKLJUČEK

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo, kar vpliva na spremembe posamezne cene storitve. Omrežnina vključuje poleg stroška najemnine javne infrastrukture še stroške zavarovalnih premij, odškodnin, stroške vzdrževanja vodomerov ter stroške obnove in vzdrževanja vodovodnih priključkov.

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 morebitno subvencijo k potrjeni ceni.

V elaboratu je predlagana cena omrežnine, ki se v nepridobitni dejavnosti in gospodinjstvih zniža v višini 50% najemnine. Torej je zaračunana cena nižja od potrjene v višini, ki predstavlja 50% najemnine - na letni ravni po predlogu letna subvencija Občine znaša 104.090 EUR.

V elaboratu izračunane cene vodarine in omrežnine so naslednje:

Storitev	Potrjena cena 2015 (PC) (s porač. 14)	Obračunska cena (OC) 2015	Poračun leto 2015 – (razlika OC-PC)	Poračun - razlika v %	Predračunska cena 2016	Predračunska cena 2016 s poračunom 2015
	1	2	3=2-1	4=3/1	5	6=5+3
vodarina	0,5973	0,5978	0,0005	0,08	0,5973	0,5978
omrežnina DN 20	7,4740	7,7025	0,2285	3,06	7,9376	8,1661

Lastna predračunska cena vodarine znaša 0,5973 EUR/m³, vendar je potrebno v elaboratu upoštevati poračun preteklega obračunskega obdobja 2015, v katerem se je izkazalo odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno v višini 0,0005 EUR/m³ (0,08%) – ta razlika ne predstavlja povišanja od potrjene cene za več kot 10%, zato skladno z 6. čl. Uredbe MEDO ni potrebno začeti postopka potrjevanja cen pri pristojnem občinskem organu.

Prav tako ni potrebno pristopiti k postopku potrjevanja cen pri ceni omrežnine, kjer je odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno 2015 v višini 3,06%.

Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.