

JAVNO PODJETJE KOMUNALA d.o.o. SEVNICA



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

- OSKRBA S PITNO VODO -



SEVNICA, november 2020

KAZALO VSEBINE

1.	UVOD	3
2.	NAMEN IZDELAVE ELABORATA	3
3.	OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO.....	4
3.1.	DEJAVNOST OSKRBE S PITNO VODO V OBČINI SEVNICA	4
3.2.	DEJAVNOST OSKRBE S PITNO VODO V OBČINI SEVNICA V OKVIRU IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE	4
4.	CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO.....	7
4.1	OMREŽNINA.....	8
4.2.	VODARINA	8
5.	OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA	9
5.1	PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2019)	9
5.2	PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2019).....	10
5.3	POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	12
5.4	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.....	13
5.6	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	14
5.7	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	15
5.8	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	17
5.9	PRIKAZ RAZDELITEV SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČL. UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	18
5.10	PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	19
5.11	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	19
5.12	ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	19
5.13	PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE	20
5.14	STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU POSEBNIH STORITEV..	20
5.15	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE (OMREŽNINE) ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	20
5.16	PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH	26
5.17	DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	27
6.	ZAKLJUČEK.....	32

1. UVOD

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

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

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

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

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

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).

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 oskrbe s pitno vodo: količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatke glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe, načrtovane količine in stroške opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje – v elaboratu je prihodnje obračunsko obdobje leto 2021.

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

3. OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

3.1. Dejavnost oskrbe s pitno vodo v občini Sevnica

V občini Sevnica je bilo ob koncu leta 2019 skupaj 34 javnih vodovodov (priključenih več kot 50 oseb s stalnim bivališčem, z objekti javne rabe, zagotavljajo v povprečju več kot 10 m³ vode/dan, oziroma je vodno dovoljenje pridobila Občina Sevnica).

Javni vodovodi oskrbujejo 14 739 (84,3%) prebivalcev izmed 17 481 vseh prebivalcev s stalnim bivališčem v Občini Sevnica:

- Komunala Sevnica v polnem obsegu nalog upravlja 11 javnih vodovodnih sistemov, preko katerih vršimo oskrbo s pitno vodo 11 299 prebivalcem naše občine (76,7%);
- 18 javnih vodovodov (2 974 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;
- 5 javnih vodovodov v letu 2019 (466 oseb) še ni imelo vzpostavljenega nadzora nad kakovostjo pitne vode s strani Komunale Sevnica, saj gre za vodovode, kjer št. oseb ne presega 50, vendar se smatrajo kot javni, ker je vodno dovoljenje za vodni vir pridobila Občina. Le eden od teh je vodovod, kjer je število oseb večje od 50 in je vodno dovoljenje pridobila Občina, ne izvajamo pa nalog odgovorne osebe, saj jo zagotavlja vodovod sam (DUO Impoljca).

Preostali prebivalci občine se s pitno vodo oskrbujejo v okviru lastne oskrbe s pitno vodo in v občini Sevnica je bilo izdanih preko 400 vodnih dovoljenj za lastno oskrbo s pitno vodo. Lastna oskrba s pitno vodo se izvaja pri 15,7% 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.

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

Komunala Sevnica ima kot izvajalec javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Sevnica v najemu in upravljanju 11 javnih vodovodnih sistemov. Skupno to predstavlja 18 vodnih virov (9 globinskih vrtin, 1 vodnjak, 8 zajetij), 52 vodohranov (nekateri so tudi prečrpališča) in 12 samostojnih prečrpališč ter 7 raztežilnikov. Dolžina primarnih, sekundarnih in razdelilnih vodov je okoli 410 km. Fizični kazalniki upravljanja vodovodnih sistemov 2019 so prikazani v spodnji tabeli:

KAZALNIK	ENOTA	OBSEG
Planirana količina prodane pitne vode 2020 – gospodinjstva	m ³	440 900
Planirana količina prodane pitne vode 2020 – nepridobitna dejavnost	m ³	45 580
Planirana količina prodane pitne vode 2020 – pridobitna dejavnost	m ³	71 290
Število prebivalcev, priključenih na javne vodovode	število	11 299
Število odjemnih mest, priključenih na javne vodovode	kom	4 592
Dolžina omrežja javnih vodovodov	km	410
Število vodnih virov	kom	18

Izdatnost vodnih virov (Q_{red})	l/s	87,0
Število vodohranov	kom	52
Skupna prostornina vodohranov	m ³	3 376
Število naprav za pripravo pitne vode	kom	13
Število črpališč (vključno z vodnimi viri in črpališči v vodohranih)	kom	42

Upravljanje sistemov temelji na osnovi sklenjene Pogodbe o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture, podpisane med Občino in podjetjem Komunala 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. V marcu 2020 je bil sprejet zadnji aneks (10.), ki določa, da je osnova za najemnino tekočega leta amortizacija predpreteklega leta. Osnova za najemnino 2021 je tako amortizacija 2019.

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 posebej imamo izdelan načrt notranjega nadzora HACCP.

Za doseg cilja zagotavljamo 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 (10) 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 N-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 3 sistemih so nameščeni analizatorji klora, ki samodejno dozirajo klorov preparat v vodo in omogočajo ustrezno oz. določeno 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 – z napravo za odkrivanje vodovodnih okvar ali z zapiranjem odsekov vodovodnega sistema. 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, s katerimi 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. Strojnik 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 izvajajo 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 je sprva izvajal ročno, kasneje preko terminala in črtnih kod, z letom 2018 pa se je namestil nov program eMR za popis vodomerov, ki omogoča daljinski popis. Od začetka 2018 se tako vgrajujejo samo še vodomeri, ki so opremljeni z radijskim oddajnikom, kar omogoča daljinski popis. Do konca leta 2019 je skupaj vgrajenih že 1 749 daljinskih vodomerov, do konca 2020 ocenjujemo, da jih bo 2 453.

V letu 2021 bomo nadaljevali z menjavo in vgradnjo daljinskih vodomerov – predvideno je 881 rednih menjav – 731 je rednih menjav, 150 pa menjav vodomerov, ki jih je potrebno zamenjati zaradi prenosa upravljanja.

V roku nadaljnjih 3 let bodo vsi vodomeri opremljeni z oddajniki in bo tako omogočen redni popis vodomerov pri uporabnikih.

L. VZDRŽEVANJE VODOMEROV

Vzdrževanje vodomerov obsega zamenjavo in redne preskuse vodomerov v skladu z določili Zakona o meroslovju (Ur.l. RS, št. 26/05-UPB), Pravilnika o načinu izvajanja meroslovnega nadzora nad merili (Ur.l. RS, št. 3/12) in Pravilnika o merilnih instrumentih (Ur.l. RS, št. 19/16). Vodomer mora biti pregledan, overjen in zamenjan vsakih 5 let. Menjavo vodomerov izvaja izključno upravljavec vodovoda. Overitev se izvaja s strani zunanjega akreditiranega izvajalca.

M. VZDRŽEVANJE VODOVODNIH PRIKLJUČKOV

Vzdrževanje priključka stavbe obsega preverjanje delovanja 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.

4. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

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 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 1.1.2019 do 31.12.2019).

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

Omenjena izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata.

4.1 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.

4.2. 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 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,
- 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 31.12.2021; 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.

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

5.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje (I. 2019)

- vodarina

Področje	Predračun 2019	Obračun 2019	Indeks obrač. 19/ predr. 19
Gospodinjstvo	417 750	466 653	111,71
Gospodarstvo, javne ustanove	100 450	129 595	129,01
Skupaj (m³)	518 200	596 248	115,06

Obračunska količina prodane pitne vode v letu 2019 je v primerjavi z načrtovano 2019 višja za 15,1% zaradi večjih količin prodane vode v gospodinjstvih in prav tako zaradi večjih količin prodane vode v gospodarstvu in storitvenih dejavnostih. Razlog tako očitnemu povišanju je v prenosu upravljanja dveh večjih vodovodov na Komunalo Sevnica, kar v prvotno načrtovanih količinah ni bilo upoštevano.

- omrežnina

Premer vodomera	Faktor omrežnine	Predračunske količine 2019	Obračunske količine 2019
DN ≤ 20	1	4 978	5 234
20 < DN < 40	3	72	74
40 ≤ DN < 50	10	3	4
50 ≤ DN < 65	15	24	23
65 ≤ DN < 80	30	1	1
80 ≤ DN < 100	50	4	4
100 ≤ DN < 150	100	1	1
150 ≤ DN	200	0	0
SKUPAJ		5 083	5 341

Kot že zgoraj navedeno, je Komunala Sevnica v letu 2019 začela upravljati 2 vodovoda (Loka-Račica in Mladetiče-Gabrijele-Pijavice), kar se odraža v večjem obračunskem številu vodomero, ki so osnova za obračun omrežnine. Do spremembe števila je prišlo pri vodomernih s faktorjem omrežnine 1, saj sta prevzeta vodovoda, ki s pitno vodo v glavnem oskrbujeta gospodinjstva. Pri višjih nazivnih pretokih do večjih sprememb ni prišlo.

5.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje (I. 2019)

- vodarina

Zap. št.	Oskrba s pitno vodo - storitev	2019	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	309.522	353.446
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	90.155	98.658
a)	Stroški električne energije	77.600	88.693
b)	Stroški pogonskega goriva	2.910	3.041
c)	Drugi stroški materiala	9.645	6.924
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	56.322	40.191
a)	Tekoča opravila na vodovodu	21.542	3.718
b)	Ostale vzdrževalne storitve	21.750	22.958
c)	Laboratorijske storitve	9.700	11.384
č)	Druge neposredne storitve	3.330	2.131
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	12.477	56.616
4.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	1.513	299
a)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-3.690	-2.507
b)	Drugi neposredni stroški	5.203	2.806
5.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	27.617	28.419
a)	Amortizacija lastnih sredstev	13.243	10.413
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	14.374	18.006
	stroški dela	22.962	23.798
	drugi posredni stroški	22	59
	zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-8.610	-5.851
6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	71.169	71.907
a)	Stroški materiala	2.519	2.344
b)	Stroški storitev	19.504	21.409
c)	Stroški dela	44.433	42.930
č)	Amortizacija	2.158	1.801
d)	Drugi posredni stroški	2.555	3.423
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.555	1.702
8.	STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	48.714	57.180
9.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0
10.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0
11.	PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE		-1.526

II.	KOLIČINE V m³	518.200	596.248
	- gospodinjstva	417.750	466.653
	- javne ustanove	32.150	44.105
	- gospodarstvo	68.300	85.490
III.	CENA V EUR/m³	0,5973	0,5928

Obračunski stroški so za 14,2% višji od predračunskih 2019. Nekoliko večje odstopanje je pri neposrednih stroških dela zaradi upravljanja novih vodovodov in prerazporeditve zaposlenega na enoto vodovod.

Potrjena cena storitve oskrbe s pitno vodo je 0,5973 EUR/m³ (potrjena od leta 2015) in je tudi v letu 2019 zagotovila pokrivanje nastalih stroškov. V letu 2019 beležimo rahlo odstopanje od načrtovanega ničelnega izida – pozitivni poslovni izid v višini 1.526 EUR. Izid je posledica racionalnega poslovanja enote oskrbe s pitno vodo, pa tudi višjih količin prodane vode od načrtovane. Glede na količino prodane vode (596 248 m³) rezultat pomeni 0,0026 EUR/m³ in niža obračunsko lastno ceno iz 0,5953 na 0,5928 EUR/m³.

Odstopanje obračunske cene od potrjene je za 0,0045 EUR/m³ (0,75%).

- omrežnina

	Oskrba s pitno vodo - omrežnina	2019	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	592.034	597.150
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	307.752	307.752
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	38.779	38.622
3.	Stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod	242.793	252.753
	- tekoče vzdrževanje - defekti	94.559	97.430
	- vzdrževanje merilnih mest	75.700	112.023
	- stroški neposrednega dela	72.534	43.300
4.	Stroški nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti	2.650	2.657
5.	Plačilo za vodno pravico v skladu s predpisi	0	0
6.	Odhodki financiranja (obresti), povezani z dolžniškim financiranjem gradnje in obnove infrastrukture javne službe	60	70
7.	Poračun za preteklo obračunsko obdobje	0	-4.704

Stroški omrežnine – oskrba s pitno vodo za leto 2019 znašajo 601.853 EUR, ob upoštevanju rezultata poslovanja 2019 se stroški znižajo na 597.150 EUR in so za 0,9% višji od načrtovanih za 2019. Večje odstopanje je pri stroških vzdrževanja merilnih naprav, ker sistematično vgrajujemo daljinske in dražje vodomere in temu smo v letu 2019 namenili veliko sredstev. Na drugi strani je

nekoliko nižji strošek neposrednega dela, katerega je bilo več opravljenega na storitvi zaradi novih vodovodov v upravljanju.

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

Cena storitve oskrbe s pitno vodo se je nazadnje uskladila s 01.06.2015, na osnovi izdelanega Elaborata 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. Od tedaj do usklajevanja cene oskrbe s pitno vodo ni bilo, tudi v letu 2019 ne.

Cena omrežnine je bila usklajena s 01.05.2019 na osnovi sklepa Občinskega sveta Občine, št. 354-0001/2019, z dne 25.04.2019, 06.05.2019.

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

Storitev	Predračunska lastna cena LC 2019	Potrjena cena 2019	Obračunska cena 2019 – z rezultatom 2019	Odmik obračunska/ predračunska LC 19		Odmik obračunska/ potrjena 19	
	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
Vodarina v m ³	0,5973	0,5973	0,5928	-0,0045	-0,75	-0,0045	-0,75
Omrežnina (DN 20)	8,3423	7,9306	8,0639	-0,2784	-3,34	0,1333	1,68

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 odstopanje med obračunsko in predračunsko kot tudi ne med obračunsko in potrjeno ceno 2019 – odstopanja pri storitvi oskrbe s pitno vodo kot tudi omrežnini so minimalna (0,75% oz. 1,68%).

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 2019 ni prišlo do večjih, nenačrtovanih stroškov in izrednih dogodkov, ki bi povzročili pomembna odstopanja potrjenih in obračunskih cen.

Cena omrežnine je bila ponovno usklajena z julijem 2020, na osnovi sklepa Občinskega sveta Občine Sevnica, s sklepom št. 3541-0010/2020, z dne 29.06.2020. Z uskladitvijo se je v celoti ukinila tudi subvencija Občine Sevnica za najemnino javne infrastrukture za gospodinjstva in javne ustanove.

5.4 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

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 novejše, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij.

Glede primerjave cen velja opozoriti, da oblikovanje primerljivih območij Ministrstva za okolje in prostor temelji na številu prebivalcev in gostoti poselitve, niso pa upoštevani geografski, tehnično-tehnološki in drugi pogoji izvajanja javne službe, ki so povsem lokalno pogojeni in pomembno vplivajo na stroške izvajanja javne službe.

Glede na navedene metodološke omejitve in velik časovni razkorak je primerjava povprečnih cen na primerljivem območju za leto 2014 z veljavnimi cenami Komunale Sevnica v letu 2019 lahko zgolj informativne narave.

Oskrba s pitno vodo	€/mesec/faktor 1 E36/2014*	€/mesec/faktor 1 Komunala/2019
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	4,7013	8,0639
- povprečna potrjena cena	4,9337	7,9306
- povprečna zaračunana cena	4,3993	6,3821
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,6402	0,5928
- povprečna potrjena cena	0,6507	0,5973
- povprečna zaračunana cena	0,6507	0,5973

Opomba: * Kriterij – število prebivalcev v občini od 15001 do 300000 in povprečna gostota prebivalcev v občini do 5

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

Storitev	Komunalno podjetje					
	Sevnica	Trebnje	Litija	Radeče	Krško	Brežice
Vodarina EUR/m ³	0,5973	0,7424	0,7691	0,6988	0,7853	0,7013
Omrežnina DN 20 EUR/mesec	8,3369	5,5890	8,2335	1,5824	5,5404	3,9011

cene brez DDV

5.5. Primerjava izvajalca s povprečjem panoge javne službe oskrbe s pitno vodo s pomočjo kazalnikov

KOEFIČIENT	PANOGA	IZVAJALEC	IZVAJALEC
	E 36 2018	2018	2019
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,31	0,90	0,81
Gospodarnost poslovanja	1,02	1,00	1,01
Povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR	1.713,61	1.427,54	1.498,92

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

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

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

Zadnji znani podatki za povprečje panoge so prikazani za leto 2018.

Vir podatkov za panogo: e-bonitete

5.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Število vodomero v občini Sevnica v upravljanju podjetja Komunala d.o.o. Sevnica za leto 2021 je prikazano v spodnji tabeli:

Zap. št.	Premer vodomera	Nepridobitna dejavnost	Pridobitna dejavnost	SKUPAJ
1	DN ≤ 20	5 121	171	5 292
2	20 < DN < 40	46	24	70
3	40 ≤ DN < 50	1	2	3
4	50 ≤ DN < 65	8	16	24
5	65 ≤ DN < 80	0	1	1
6	80 ≤ DN < 100	1	3	4
7	100 ≤ DN < 150	1	0	1
8	150 ≤ DN	0	0	0
SKUPAJ		5 178	217	5 395

Predračunska količina opravljenih storitev oz. prodane količine pitne vode je v višini 582 150 m³.

Uporabnik	Planirane količine v m ³	
	2021	v %
gospodinjstva	461 870	79
javne ustanove	45 930	8
pridobitna dejavnost	74 350	13
Skupaj	582 150	100

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

Predračunski stroški javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2021 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, izbranih skladno s pravili javnega naročanja;
- 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 vodovodov in popisa vodomeroev imamo 2 vozili;
- 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 kalkulativen 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 vodomerov (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. 2019 in oceno 2020, glede na predvidene stroške rednih (periodičnih) in izrednih (intervencijskih) pregledov priključkov v upravljanju Komunale 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 vodomerom, nefunkcionalen hišni zasun na sekundarnem omrežju).

V upravljanju imamo 4 667 priključkov, predviden strošek vzdrževanja priključkov za l. 2021 je 177.260 EUR.

	177.260 EUR	
Povprečni letni strošek	—————	= 37,98 EUR/priključek
na vodovodni priključek znaša:	4 667 priključki	

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 2021 je načrtovano število rednih menjav vodomero 881 kom. Predviden strošek vzdrževanja merilnih mest in menjav vodomero je 110.830 EUR.

$$\begin{array}{rcl} & 110.830 \text{ EUR} & \\ \text{Povprečni letni strošek} & \underline{\hspace{2cm}} & = 125,80 \text{ EUR/vodomer} \\ \text{menjave vodomera znaša:} & 881 \text{ vodomero} & \end{array}$$

Skupni stroški oskrbe s pitno vodo 2021:

Zap. št.	Postavka	Znesek
1	Stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vodo	289.862
2	Vodna povračila	57.857
3	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture, zavarovanja, odškodnin in finančnih odhodkov	352.433
4	Omrežnina z naslova menjave vodomero in vzdrževanja merilnih mest	110.830
5	Omrežnina iz naslova vzdrževanja vodovodnega priključka	177.260
Oskrba s pitno vodo skupaj (EUR)		988.242

Podrobnejša vsebina posameznih stroškov je prikazana v poglavju 5.15.

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

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

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	9.422.546	3.581.518	5.841.028
Oprema, črpalke, klorinator, regulacijska oprema, merilec pretoka, elektro-krmilna oprema, strojna oprema, sonde	1.343.713	977.172	366.541
Oprema za promet in zveze, tovorna vozila	34.236	34.236	0
Skupaj (EUR)	10.816.542	4.592.926	6.435.603

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)	46.471	34.185	12.286
Zgradbe, pisarne	0	0	0
Pisarniška oprema, računalniška oprema, monitorji, omare, mize, stoli, klima naprave,...	10.993	8.702	2.291
Oprema, črpalke	23.844	13.633	10.211
Oprema za promet in zveze, vozila, telefoni	51.370	30.243	21.127
Druga vlaganja in tehnična dokumentacija	7.043	7.043	0
Drobni inventar	397	397	0
Skupaj (EUR)	140.118	94.203	45.915

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

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

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

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

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

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

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

Komunala Sevnica 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	Obračunska 2019	Predračunska 2021
Izvajanje posebnih storitev – odgovorna oseba, vzdrževanje lokalnih javnih vodovodov	8.358	6.350

Predvideni prihodki od posebnih storitev so za leto 2021 nižji zaradi začetka upravljanja vodovoda Loka-Račica z majem 2019. Pred pričetkom upravljanja smo imeli s Krajevno skupnostjo Loka sklenjeno pogodbo o zagotavljanju odgovorne osebe na vodovodu Loka-Račica, v okviru katere so se izvajale tudi analiza pitne vode.

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 oskrbe s pitno vodo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V delovni enoti oskrba s pitno vodo je bilo v letu 2019 v povprečju zaposlenih 4,6 delavcev. Razporeditev zaposlenih je naslednja:

- vodja gospodarskih javnih služb v višini 60%,
- 2 popisovalca merilnih naprav (1 popisovalec na enoti zaradi velikega obsega del pri popisu vodomerov),
- 2 delavca na vzdrževanju.

Za leto 2021 je prav tako predvideno število zaposlenih 4,6, tudi razporeditev zaposlenih ostaja enaka.

Vzdrževalna dela na vodovodu (okvare, popravila, večja vzdrževanja) izvajajo tudi zaposleni 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.

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	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	142.055	56,0	111.543	44,0
2017	258.039	145.380	56,3	112.659	43,7
2018	277.467	163.879	59,1	113.588	40,9
2019	307.752	199.468	64,8	108.284	35,2
2020-oc	313.384	261.283	83,4	52.101	16,6
2021-pl	309.791	309.791	100,0	-	0,0

V letu 2021 subvencije v občinskem proračunu ni predvidene. Subvencija je bila z julijem 2020 ukinjena na osnovi sklepa Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 3541-0010/2020. V pridobitnih dejavnostih pa subvencij nikoli v preteklosti ni bilo. Z ukinitvijo subvencije se tako izenači potrjena in zaračunana cena za vse uporabnike.

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 (omrežnine) za prihodnje obračunsko obdobje

OMREŽNINA

Omrežnina vključuje strošek najemnine, odškodnin, finančnih odhodkov, 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 (640.523 EUR) in stroškom najemnine (309.791 EUR) so ostali stroški

vzdrževanja javne infrastrukture (vodovodnih priključkov, obnove vodomero, zavarovalnih premij, odškodnin) v skupni višini 330.732 EUR:

- *obnova vodomero*: v letu 2021 je načrtovana redna menjava 881 obstoječih vgrajenih vodomero z vodomero za daljinsko odčitavanje stanja, kar predstavlja letni strošek 110.830 EUR; strošek menjav vodomero se je z vgradnjo daljinskih vodomero povišal;
- *vzdrževanje hišnih priključkov*: vseh vodovodnih priključkov je 4 667; letni strošek obnove vodovodnih priključkov je v višini 177.260 EUR;
- *zavarovalne premije*: 39.921 EUR;
- *odškodnine*: 2.650 EUR;
- *finančni odhodki iz finančnih naložb*: 71 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

	Oskrba s pitno vodo - omrežnina	PREDRAČUNSKA	
		2021	Struktura v %
I.	STROŠKI IN ODHODKI	640.523	100,00
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	309.791	48,37
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	39.921	6,23
3.	Stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod	288.090	44,98
	- tekoče vzdrževanje - defekti	110.335	17,23
	- vzdrževanje merilnih mest	96.902	15,13
	- stroški neposrednega dela	80.853	12,62
4.	Stroški nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti	2.650	0,41
5.	Plačilo za vodno pravico v skladu s predpisi		0,00
6.	Odhodki financiranja (obresti), povezani z dolžniškim financiranjem gradnje in obnove infrastrukture javne službe	71	0,01
7.	Donos iz 16. točke 2. člena Uredbe	0	0

a) Izračun najemnine kot dela omrežnine 2021:

Premer vodovera	Faktor omrežnine	Število vodoverov	Cena najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki najemnine (EUR)	0% subvencija najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki-0% subvencija (EUR)	Zaračunana cena najemnine (EUR/mesec)
DN ≤ 20	1	5 292	4,1491	263.484,45	0,0000	0,0000	4,1491
20 < DN < 40	3	70	12,4473	10.455,73	0,0000	0,0000	12,4473
40 ≤ DN < 50	10	3	41,4910	1.493,68	0,0000	0,0000	41,4910
50 ≤ DN < 65	15	24	62,2365	17.924,11	0,0000	0,0000	62,2365
65 ≤ DN < 80	30	1	124,4730	1.493,68	0,0000	0,0000	124,4730
80 ≤ DN < 100	50	4	207,4550	9.957,84	0,0000	0,0000	207,4550
100 ≤ DN < 150	100	1	414,9100	4.978,92	0,0000	0,0000	414,9100
SKUPAJ		5 395		309.788,40		0,0000	

Predlagane cene so izračunane na 4 decimalna mesta. Zaradi zaokrožitev na decimalna mesta so pri obračunu storitev možna minimalna odstopanja. V tabeli je navedena letna najemnina 309.791 EUR in ločeno prihodki iz naslova subvencije najemnine v nepridobitni dejavnosti in gospodinjstvih. Ker subvencije ni, so prihodki iz tega naslova 0 EUR. Prav tako za leto 2021 ni oblikovane subvencije najemnine v proračunu Občine.

b) Izračun omrežnine 2021 z vključenimi stroški najemnine, odškodnin, zavarovalnih premij, finančnih odhodkov, obnove vodoverov in vzdrževanja vodovodnih priključkov:

Premer vodovera	Faktor omrežnine	Število vodoverov	Cena omrežnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki (EUR)	0% subvencija najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki-37,35% subvencija (EUR)	Zaračunana cena omrežnine (EUR/mesec)
DN ≤ 20	1	5 292	8,5787	544.781,76	0,0000	0,0000	8,5787
20 < DN < 40	3	70	25,7361	21.618,32	0,0000	0,0000	25,7361
40 ≤ DN < 50	10	3	85,7870	3.088,33	0,0000	0,0000	85,7870
50 ≤ DN < 65	15	24	128,6805	37.059,98	0,0000	0,0000	128,6805
65 ≤ DN < 80	30	1	257,3610	3.088,33	0,0000	0,0000	257,3610
80 ≤ DN < 100	50	4	428,9350	20.588,88	0,0000	0,0000	428,9350
100 ≤ DN < 150	100	1	857,8700	10.294,44	0,0000	0,0000	857,8700
SKUPAJ		5 395		640.520,06		0,0000	

Izračun predračunske cene omrežnine 2021 – osnovni vodomer DN 20:

Storitev	Potrjena cena 2019 (PC) (PC v l. 2019)	Predračunska lastna cena LC 2019	Obračunska cena (OC) 2019*	Poračun leto 2019 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2021	Predračunska cena 2021 s poračunom 2019
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	7,9306	8,3423	8,0639	0,1333	1,68	8,5787	8,7120

* upoštevan rezultat poslovanja 2019

Odstopanje predračunske cene omrežnine 2021 s potrjeno ceno 2020:

Storitev	Potrjena cena 2020 (PC) (PC v l. 2020)	Predračunska cena 2021	Indeks odstopanja predračunska 2021/ potrjena 2020
	1	2	3=2/1
omrežnina DN 20	8,3369	8,5787	103

Lastna predračunska cena omrežnine 2021 je 8,5787 EUR/mesec, z upoštevanim poračunom za leto 2019 v višini 0,1333 EUR/mesec pa predračunska cena znaša 8,7120 EUR/mesec.

Pri poračunu smo ugotovili, da odstopanje med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja ne presega 10% potrjene cene. Odstopanje je v višini **1,68%**.

Prav tako je ugotovljeno minimalno odstopanje med predračunsko ceno 2021 in potrjeno ceno 2020 in znaša 2,9%. Potrebe po uskladitvi cene omrežnine glede na navedeno za leto 2021 ni.

Izračun prihodkov od omrežnine za oskrbo s pitno vodo:

Prihodek od omrežnine (EUR)	Neprihodna dejavnost		Prihodna dejavnost		Skupaj	
	mesečno	letno	mesečno	letno	mesečno	letno
a) iz naslova najemnine	22.982,09	275.785,04	2.833,86	34.006,35	25.815,95	309.791,39
b) iz naslova menjave vodomerov, vzdrževanja priključkov, odškodnin, zavarovalnih premij	24.535,55	294.426,61	3.025,42	36.305,00	27.560,97	330.731,61
SKUPAJ	47.517,64	570.211,65	5.859,28	70.311,35	53.376,92	640.523,00

Finančni učinki so opredeljeni na letnem nivoju. V tabeli so upoštevani prihodki, ki imajo za osnovo predračunsko lastno ceno 2021 – brez upoštevanega poračuna 2019.

V kolikor cena ostane nespremenjena, ostanejo prihodki na osnovi potrjenih cen 2020. Subvencije za leto 2021 v proračunu Občine ni, torej tudi prihodkov iz tega naslova ne.

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA VODARINE

	Oskrba s pitno vodo - storitev	PREDRAČUNSKA		
		2021	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	347.719	100,00	0,5973
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	104.305	30,00	0,1792
a)	Stroški električne energije	92.380	26,57	0,1587
b)	Stroški pogonskega goriva	3.170	0,91	0,0054
c)	Drugi stroški materiala	8.755	2,52	0,0150
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	38.976	11,21	0,0670
a)	Tekoča opravila na vodovodu	1.166	0,34	0,0020
b)	Ostale vzdrževalne storitve	23.300	6,70	0,0400
c)	Laboratorijske storitve	10.910	3,14	0,0187
č)	Druge neposredne storitve	3.600	1,04	0,0062
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	37.351	10,74	0,0642
4.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	2.411	0,69	0,0041
a)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-1.905	-0,55	- 0,0033
b)	Drugi neposredni stroški	4.316	1,24	0,0074
5.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	32.448	9,33	0,0557
a)	Amortizacija lastnih sredstev	10.658	3,07	0,0183
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	21.790	6,27	0,0374
	stroški dela	26.177	7,53	0,0450
	drugi posredni stroški	58	0,02	0,0001
	zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-4.445	-1,28	- 0,0076
6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	71.891	20,68	0,1235
a)	Stroški materiala	3.303	0,95	0,0057
b)	Stroški storitev	18.799	5,41	0,0323
c)	Stroški dela	43.541	12,52	0,0748
č)	Amortizacija	2.550	0,73	0,0044
d)	Drugi posredni stroški	3.698	1,06	0,0064
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	2.480	0,71	0,0043
8.	STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	57.857	16,64	0,0994
9.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00	-
10.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0,00	-
II.	KOLIČINE V m³	582.150		
	- gospodinjstva	461.870		
	- javne ustanove	45.930		
	- gospodarstvo	74.350		
III.	CENA V EUR/m³	0,5973		

Izračun predračunske cene vodarine:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina pitne vode}} = \frac{347.719 \text{ EUR}}{582\,150 \text{ m}^3} = \mathbf{0,5973 \text{ EUR/m}^3}$$

Storitev	Potrjena cena 2019 (PC) (2015 s porač. 14)	Predračunska lastna cena LC 2019	Obračunska cena (OC)* 2019	Poračun leto 2019 – (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	v EUR/m ³	
						Predračunska cena 2021	Predračunska cena 2021 s poračunom 2019
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
vodarina	0,5973	0,5973	0,5928	-0,0045	-0,75	0,5973	0,5928

* upoštevan rezultat poslovanja 2019

Odstopanje predračunske cene vodarine 2021 s potrjeno ceno 2020:

Storitev	Potrjena cena 2020 (PC) (2015 s porač. 14)	Predračunska cena 2021	Indeks odstopanja predračunska 2021/ potrjena 2020
	1	2	3=2/1
vodarina	0,5973	0,5973	100

Potrjena cena vodarine je 0,5973 EUR/m³, obračunska cena 2019 z upoštevanim rezultatom poslovanja 2019 znaša 0,5928 EUR/m³.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med obračunsko in potrjeno ceno preteklega obračunskega obdobja ne presega 10% od potrjene cene - odstopanje je za 0,0045 EUR/m³ oz. za **0,75%**. 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 2021.

Prav tako se iz gornjih tabel ugotavlja, da ni odstopanja med predračunsko ceno 2021 in potrjeno ceno 2020.

Izračun prihodkov od vodarine za I. 2021:

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto (predračunska c. 2021)	Prihodek v EUR/leto (potrjena c. 2020)
neprihodbitna dejavnost	461 870	275.874,95	275.874,95
javne ustanove	45 930	27.433,99	27.433,99
pridobitna dejavnost	74 350	44.409,26	44.409,26
Skupaj	582 150	347.718,20	347.718,20

Lastna predračunska cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2021. V tabeli so navedeni prihodki ob upoštevanju predračunske lastne cene 2021 in veljavnosti obstoječe potrjene cene 2020.

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 pooblaščenca revizijska družba; obravnavano in potrjeno je bilo na Nadzornem svetu dne 15. junija 2020.

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

Razporejanje prihodkov

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

Razporejanje stroškov

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

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

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

Splošni stroški so tista skupina stroškov, ki niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče razporediti na temeljne dejavnosti. Evidentiramo jih na dejavnostih skupnih služb. Na tem stroškovnem mestu so tudi prihodki (0,2% skupnih prihodkov podjetja), katere s sodili zaradi nepomembnih zneskov ne razporejamo na dejavnosti, ampak ugotovimo razliko med prihodki in stroški na dejavnosti skupnih služb ter jo po potrjenem ključu (glej točko 5.9) razporedimo na dejavnosti. V letu 2019 je bilo na vodarino razporejenih 14,55%, za leto 2021 načrtujemo 13,17% splošnih stroškov.

Dejavnost proizvodnje in distribucije vode (oznaka 6) se deli na sledeča stroškovna mesta:

- 600 Vodovod Sevnica
- 601 Vodovod Blanca
- 602 Vodovod Nova gora
- 603 Vodovod Arto
- 604 Vodovod Primož
- 606 Vodovod Krmelj
- 607 Vodovod Boštanj

- 611 Vodovod Dolnje Brezovo
- 612 Vodovod Kompolje
- 613 Vodovod Križe
- 614 Vodovod Radež
- 615 Vodovod Breško

Za vsako stroškovno mesto v proizvodnje in distribucije vode se ugotavlja poslovni izid.

5.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

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

Razporejanje stroškov po dejavnostih za leto 2019

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

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2019

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

Načrtovana razporeditev stroškov za leto 2021

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

Načrtovani izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2021

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

6. ZAKLJUČEK

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo, kar pomeni, da se ločeno oblikuje cena storitve oskrbe s pitno vodo in cena omrežnine. Omrežnina poleg stroška najemnine javne infrastrukture vključuje še stroške zavarovalnih premij, odškodnin, finančne odhodke, stroške vzdrževanja vodomerov ter stroške obnove in vzdrževanja vodovodnih priključkov.

Uredba v 6. čl. zahteva, da izvajalec vsako leto za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika med cenama glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

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 pri predračunski ceni omrežnine 2021 upoštevano, da je potrjena cena enaka zaračunani ceni pri vseh uporabnikih, kar pomeni, da tudi v nepridobitnih dejavnostih in gospodinjstvih subvencije najemnine iz občinskega proračuna v letu 2021 ni.

V elaboratu izračunane cene vodarine in omrežnine so naslednje:

Storitev	Potrjena cena 2019 (PC)	Potrjena cena 2020 (PC)	Obračunska cena (OC) 2019*	Poračun leto 2019 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2021	Predračunska cena 2021 s poračunom 2019
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20 (v EUR/mesec)	7,9306	8,3369	8,0639	0,1333	1,68	8,5787	8,7120
vodarina (v EUR/m ³)	0,5973	0,5973	0,5928	-0,0045	-0,75	0,5973	0,5928

* upoštevan poslovni rezultat 2019

Za leto 2019 se je izkazalo, da je odstopanje med obračunsko ceno vodarine 2019 (0,5928 EUR/m³) in potrjeno ceno 2019 manjše od 10% ter znaša 0,75%. Lastna predračunska cena vodarine znaša 0,5973 EUR/m³ in je kot takšna enaka potrjeni ceni v letu 2019 in 2020. To je cena, ki je potrjena od leta 2015 in vključuje še poračun za leto 2014. Potrebe po usklajevanju cene vodarine v letu 2021 ni.

Lastna predračunska cena omrežnine znaša 8,5787 EUR/mesec in odstopa od potrjene cene 2019 za 8,2% ter od potrjene cene 2020 za 2,9%. Cena omrežnine je bila namreč v letu 2020 usklajena, za leto 2021 pa ni predvidenih bistvenih povišanj stroškov oz. spremembe poslovanja, subvencije ni predvidene, tako da ni potrebe po usklajevanju cene v letu 2021.



Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.