

355-2/2015-1



KRAŠKI VODOVOD SEŽANA d.o.o.
Bazoviška cesta 6; 6210 SEŽANA

tel: +386 5 73 11 660; fax: +386 5 73 11 650; e-mail: info@kraski-vodovod.si; www.kraski-vodovod.si
Matična številka: 5072999; ID številka za DDV: SI89997271; TRR: 10100-0029191951 pri Banki Koper
OSKRBA Z VODO, MONTAŽA VODOVODOV, VODOVODNE, TOPLOVODNE, KLIMA IN PLINSKE INSTALACIJE, ODVAJANJE IN ČIŠČENJE ODPADNE VODE

ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN ODVAJANJA IN ČIŠČENJA ODPADNIH VODA IN STORITEV POVEZANIH Z NEPRETOČNIMI IN PRETOČNIMI GREZNICAMI TER MKČN V OBČINI KOMEN

Sežana, april 2015

Pripravila:
Petra Gombač univ.dipl.ekon.

Vodja FRS



Zakoniti zastopnik:

Peter Fabiani, univ.dipl.inž.grad.

Direktor

1. UVOD

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS, št. 87/2012 – v nadaljevanju Uredba), ki velja od 1.1.2013, določa natančna merila za oblikovanje cen in v celotii prenaša pristojnosti sprejemanja in nadzora cen na lokalne skupnosti.

V skladu z Uredbo izvajalec javne službe enkrat letno pripravi elaborat o oblikovanju cene izvajanja Storitve javne službe in ga predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Občina potrdi ceno posamezne javne službe in morebitno subvencijo, izvajalec pa oblikuje in na svojih spletnih straneh ter na krajevno običajen način objavi ceno s potrjeno ceno, znižano za morebitno subvencijo t.j. tako imenovano zaračunano ceno, ki jo plača uporabnik.

Izhodišča za oblikovanje cen in pripravo elaborata so:

- vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb,
- odstotek donosa na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev GJS,
- načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki za prihodnje obdobje

2. OPIS DEJAVNOSTI ODVAJANJA ODPADNIH VODA

2.1 DEJAVNOST ODVAJANJE ODPADNIH VODA

V skladu z Odlokom o ustanovitvi javnega podjetja Kraški vodovod Sežana d.o.o., v okviru gospodarske javne službe Odvajanje odpadnih voda, mora Kraški vodovod Sežana d.o.o. (v nadaljevanju KVS) kot izvajalec javne službe zagotavljati:

- odvajanje odpadnih voda,
- vzdrževanje in čiščenje javne kanalizacije,
- prevzem blata iz obstoječih greznic in malih čistilnih naprav ter njegovo obdelavo najmanj enkrat na tri leta,
- praznjenje nepretočnih greznic,
- izdelava strokovne ocene delovanja malih ČN,
- prve meritve in obratovalni monitoring za male ČN.

2.2 OPIS DEJAVNOSTI ODVAJANJA ODPADNIH VODA V OBČINI KOMEN

KVS je 1.7.2007 prevzel dejavnost odvajanje odpadnih voda od Komunalno stanovanjskega podjetja Sežana d.d..

Kraški vodovod je JS odvajanje odpadnih voda v Občini Komen začel zaračunavati 1.4.2013.

Vzdrževanje in čiščenje objektov za odvajanje odpadnih voda obsega:

- odvajanje in čiščenje kanalizacijskega omrežja ,
- kontrolo priključkov na javno kanalizacijo,
- čiščenje zamašenih kanalizacijskih cevi,
- vzdrževanje črpališč,
- izvajanje manjših popravil na kanalizaciji,
- nadzor nad izvedbo novih priključkov,
- izvajanje deratizacije,
- vodenje katastra.

Vzdrževanje in čiščenje kanalizacije je potrebno izvajati v skladu s Programom odvajanja odpadnih voda, ki ga pripravi izvajalec javne službe, potrdi pa ga občina.

3. STROŠKI STORITVE ODVAJANJA ODPADNIH VODA

V skladu z 19. členom Uredbe je cena storitve javne službe odvajanja odpadnih voda sestavljena iz:

- omrežnine, ki vključuje stroške javne infrastrukture,
- cene storitve, ki vključuje stroške opravljanja storitev in
- okoljske dajatve v skladu s predpisom, ki ureja okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda.

Na računu se prikazujejo ločeno.

Po Uredbi so elementi lastne cene stroški storitve odvajanja odpadnih voda, med katere spadajo neposredni stroški materiala in storitev, neposredni stroški dela, drugi neposredni stroški, splošni (posredni) proizvajalni stroški izvajanja JS, stroški nabavno-prodajne službe, splošni upravni stroški, obresti zaradi financiranja, drugi poslovni odhodki in donos iz 16. točke 2. člena Uredbe, ter stroški omrežnine, ki vključujejo stroške amortizacije, stroške zavarovanja infrastrukture, stroške odškodnin za služnost, povračilo odškodnin ipd. in odhodki financiranja zaradi izgradnje infrastrukture.

3.1 STROŠKI ODVAJANJA ODPADNIH VODA

3.1.1 NEPOSREDNI STROŠKI IZVAJANJA JS

Ti stroški zajemajo neposredno porabo materiala in energije, neposredne storitve drugih izvajalcev, stroškov dela in drugih neposrednih stroškov za opravljanje JS odvajanje odpadnih voda.

3.1.1.1 *Neposredni stroški materiala*

Stroški materiala so stroški materiala, ki se neposredno porabi za vzdrževanje sistema odvajanja odpadnih voda kot npr. razne cevi, spojke ...

Stroški energije so stroški elektrike, ki je na odvajanju odpadne vode trenutno ni, in stroški pogonskega goriva, ki se porabi za vozila rajonskih delavcev, delovanje agregatov, kosilnic in drugih naprav za vzdrževanje.

3.1.1.2 *Neposredni stroški storitev*

Neposredni stroški storitev so tisti stroški zunanjih izvajalcev, ki neposredno omogočajo brezplačno delovanje JS odvajanje odpadnih voda, predvsem so to storitve za vzdrževanje sistema odvajanja odpadnih voda.

3.1.1.3 *Neposredni stroški dela*

Neposredni stroški dela so stroški plač, nadomestila plač, prispevkov in drugih povračil zaposlenim (prevoz na delo, stroški prehrane, regres za dopust..), kot so rajonski delavci, ki so neposredno vezani na vzdrževanje kanalizacijskega sistema.

3.1.1.4 *Drugi neposredni stroški*

Drugi neposredni stroški so stroški, ki so vezani na delovanje JS odvajanje odpadnih voda, kot so nadomestila za uporabo cest za vozila rajonskih delavcev, tehničnih pregledov, komunalne storitve ipd.

3.1.2 SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI

Ti stroški zajemajo posredne stroške materiala, posredne stroške amortizacije, posredne stroške storitev in dela.

3.1.2.1 *Posredni stroški materiala*

Posredni stroški materiala so stroški, ki predstavljajo pomožni material za sistem odvajanje odpadnih voda, stroški za čiščenje, zaščitna sredstva ipd..

3.1.2.2 Stroški amortizacije

Posredni stroški amortizacije so stroški amortizacije osnovnih sredstev KVS, ki omogočajo izvajanje JS (amortizacija strojev in naprav za vzdrževanje in izvajanje odvajanja odpadnih voda, amortizacija vozil rajonskih delavcev itd.).

3.1.2.3 Posredni stroški storitev

Med posredne stroške storitev smo vključili stroške hitre pošte, telefona – mobilnih storitev, ki so posredno pomembni za izvajanje odvajanja odpadnih voda (prenos podatkov telemetrije, komunikacija rajonskih delavcev ipd.), storitve popravila in zamenjava gum vozil rajonskih delavcev, svetovalne in odvetniške storitve povezane z izvajanjem JS.

3.1.2.4 Posredni stroški dela

Posredni stroški dela so stroški plač, nadomestila plač, prispevkov in drugih povračil zaposlenim delavcem (prevoz na delo, stroški prehrane, regres za dopust..), kot so vodja sektorja in administrator odpadnih vod.

3.1.3 STROŠKI NABAVNO PRODAJNE SLUŽBE

Med stroške nabavno-prodajne službe smo zajeli del plač fakturiranja in saldakontov vodarine, del plač nabavno-skladiščne službe in bančne storitve.

3.1.4 SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI

Med splošne upravne stroške smo zajeli stroške materiala in storitev v upravi, del stroškov uprave, ki po ključu delitve pripada odvajanju odpadne vode, del amortizacije uprave ipd.

3.1.5 OBRESTI FINANCIRANJA

V poslovnem letu 2014 KVS ni imel obresti financiranja, ki bi bremenile stroške odvajanje odpadnih voda.

3.1.6 NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE

Med neposredne stroške prodaje smo zajeli stroške poštnih storitev za dostavo računov, stroške taks in sodnih izvršiteljev.

3.2 STROŠKI OMREŽNINE

Omrežnina vključuje:

- stroške amortizacije ali najema infrastrukture, stroške zavarovanja infrastrukture, stroške odškodnin za javno infrastrukturo in odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine.

4. ELABORAT ZA DOLOČITEV CENE ODVAJANJA ODPADNIH VODA

4.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Tabela 1:

Storitev	PREDRAČUNSKA KOLIČINA (m3) za leto 2014	OBRAČUNSKA KOLIČINA (m3) za leto 2014	INDEKS v %
ODVAJANJE ODPADNIH VODA	24.000	25.286	105,36

4.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev odvajanje odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje

Predračunski stroški izvajanja storitev je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Obračunski stroški izvajanja storitev je podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Tabela 2:

Storitev	PREDRAČUNSKI STROŠKI (EUR) za leto 2014	OBRAČUNSKI STROŠKI (EUR) za leto 2014	INDEKS v %
ODVAJANJE ODPADNIH VODA	42.382	29.129	68,73

Predračunski in obračunski stroški za izvajanje storitve javne gospodarske službe odvajanja odpadnih voda za leto 2014 so prikazani v Prilogi 1.

4.3 Pojasnilo odmika obračunske cene in predračunske cene glede na potrjeno ceno storitev odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje

Sedaj veljavna potrjena cena storitev odvajanja odpadnih voda, ki je bila oblikovana še v skladu s Pravilnikom o oblikovanju cen javnih služb, je prikazana v spodnji tabeli:

Tabela 3: Potrjena cena

Storitev	Tip odjemalca	Enota mere	Cena v EUR
Odvajanje odpadnih voda	Količina odvedene odpadne vode		Na m3 odvedene odpadne vode
	Gospodinjska cena	m3	0,3551
	Gospodarska cena	m3	0,3551

Cene so brez DDV.

V letu 2014 je bil izdelan elaborat z oblikovanimi cenami po novi Uredbi, ki pa jih občina ni spreminjala, kot kaže zgornja tabela.

4.4 Primerjava obračunske cene odvajanja odpadnih voda z obračunsko ceno storitve odvajanja odpadnih voda na primerljivih območjih

Dne 24.10.2014 je Ministrstvo za okolje in prostor ponovno objavilo primerljiva območja in povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Pri oblikovanju podatkov primerljivih območij so bile upoštevane tako geografske kot poselitvene in z njimi povezane storitvene značilnosti, kakor tudi razpoložljivost in kvaliteta poslanih podatkov.

Tabela 4: Primerjava obračunske cene (za leto 2014) s povprečno obračunsko ceno (za leto 2013) za posamezno primerljivo območje za STORITEV ODVAJANJA ODPADNIH VODA

Obračunska cena za izvajanje STORITEV-občina KOMEN	1,1520 EUR/m ³
Povprečna obračunska cena za izvajanje STORITEV-PRIMERLJIVO OBMOČJE	0,4896 EUR/m ³
INDEKS v %	235,29

Primerjava izračunane obračunske cene za leto 2014 s povprečno obračunsko ceno za leto 2013 nam pokaže velika odstopanja v ceni. V samem izračunu povprečne obračunske cene so lahko javna podjetja z ekstremno visokimi cenami in javna podjetja z relativno nizkimi cenami, povprečje ne daje realne slike, tako da ne moremo na splošno trditi, da so naše cene previsoke.

4.5 Primerjava potrjene cene odvajanja odpadnih voda, s potrjeno ceno storitve odvajanja odpadnih voda na primerljivih območjih

Primerjava ni izdelana, saj je trenutno veljavna potrjena cena odvajanja odpadnih voda oblikovana v skladu z določbami Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen obveznih občinskih gospodarskih javnih služb s področja varstva okolja, zato smiselno ni primerljiva. V tabeli 3 je prikazana trenutno veljavna potrjena cena.

4.6 Primerjava obračunske cene javne infrastrukture-omrežnine (za leto 2014) odvajanja odpadnih voda z obračunsko ceno javne infrastrukture (za leto 2013) na primerljivih območjih

Tabela 5:

Obračunska cena za javno infrastrukturo-občina KOMEN	6,5653 EUR/mesec
Povprečna obračunska cena za javno infrastrukturo-PRIMERLJIVO OBMOČJE	5,2531 EUR/mesec
INDEKS v %	124,98

Zaradi visoke vrednosti pred kratkimi zgrajene infrastrukture in majhnega števila uporabnikov, je strošek storitve odvajanja kot tudi strošek omrežnine zelo visok. Pri izračunu omrežnine smo upoštevali, da je javna infrastruktura za javno gospodarsko službo odvajanja in čiščenja odpadnih voda izkoriščena 52%, zato znaša omrežnina 6,5653 EUR/ mesec (polna 9,7103 EUR na mesec).

4.7 Primerjava kazalnikov izvajalca storitev odvajanja odpadnih voda s povprečjem panoge

Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikujejo cene, je prikazana z uporabo kazalnikov: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca. Kazalniki za povprečje panoge so izračunani na podlagi podatkov za leto 2013, kazalniki izvajalca javne službe pa so izračunani na podlagi podatkov za leto 2013 in 2014, in sicer na nivoju celotnega podjetja in ne za posamezno dejavnost.

Tabela 6: Kazalniki izvajalca javne službe

Kazalnik	POVPREČJE PANOGE E37*	JP KRAŠKI VODOVOD (leto 2013)	JP KRAŠKI VODOVOD (leto 2014)
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,40	0,96	0,96
Gospodarnost poslovanja	1,02	1,01	1,00
Povprečna mesečna plača (v EUR)	1.522,00	1.400,63	1.410,92

* vir AIPES (FI-PO) in SURS

4.8 Predračunska količina in predračunski stroški izvajanja storitev odvajanja odpadnih voda za obračunsko obdobje 1.1.2015 – 31.12.2015

Predračunske količine in predračunski stroški za izvajanje storitev gospodarske javne službe odvajanja odpadnih voda za leto 2015 so prikazani v Prilogi 2.

4.9 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje in za obračunsko obdobje 1.1.2015 – 31.12.2015

Pri določanju vrednosti osnovnih sredstev, družba uporablja sodilo- delež amortizacije, ki se nanaša na posamezno dejavnost od celotne obračunane amortizacije družbe.. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje je prikazan v spodnji tabeli:

Tabela 7: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za leto 2014 (v EUR)

Opis	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti (amortizacija)	Sedanja vrednost
Neopredmetena osnovna sredstva	7.682	3.273	4.408
Gradbeni objekti	128.262	62.543	65.719
Oprema	78.537	71.526	7.011
Zemljišča	37.357	0	37.357
Skupaj:	251.838	137.343	114.495

* vir Register osnovnih sredstev

Razlika med poslovno potrebnimi sredstvi med letom 2014 in planom za leto 2015 se nanaša na predvidene nove nabave v letu 2015 in planirano amortizacijo za leto 2015.

Tabela 8: Planiran obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za leto 2015 (v EUR)

Opis	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Neopredmetena osnovna sredstva	8.205	3.485	4.721
Gradbeni objekti	134.336	66.578	67.758
Oprema	81.679	76.140	5.538
Zemljišča	37.357	0	37.357
Skupaj:	261.577	146.203	115.374

4.10 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo obračunsko obdobje in za obračunsko obdobje 1.1.2015 – 31.12.2015

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca je donos izvajalca, ki ne sme presegati 5% od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe. V letu 2014 je upoštevan donos v višini 644 EUR, v izračunu predračunske lastne cene za leto 2015 pa je vračunan donos izvajalca v višini 649 EUR. Donos, ki odpade na občino Komen je izračunan kot 11,25% delež vrednosti donosa celotnega sektorja- 5.725 EUR, pri izračunu smo upoštevali % direktnih stroškov odvajanja odpadnih voda v občini Komen). V izračunu predračunske lastne cene storitev za leto 2015 pa je donos, ki odpade na občino Komen izračunan kot 11,25% delež vrednosti donosa celotnega sektorja- 5.769 EUR.

Tabela 9: Donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca (v EUR)

Opis	Nabavna vrednost	Popravek Vrednosti (amortizacija)	Sedanja vrednost	Donos v %	Donos v EUR
Leto 2014	251.838	137.343	114.495	5%	5.725
Plan 2015	261.577	146.202	115.374	5%	5.769

4.11 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te Uredbe za leto 2014 in za obračunsko obdobje 1.1. 2015-31.12.2015

V podjetju imamo oblikovan interni akt: Pravilnik o sodilih za razporejanje splošnih stroškov in prihodkov po posameznih dejavnostih, po katerem se splošni stroški med dejavnostmi delijo glede na delež direktnih stroškov posamezne dejavnosti. Za leto 2014 so bili deleži naslednji:

- Distribucija vode 75,01%
- Montaža in instalacije 11,39%
- Odvajanje odpadnih voda 7,52%
- Čiščenje odpadnih voda 6,08%

V letu 2015 ne predvidevamo sprememb deležev posamezne dejavnosti.

4.12 Prihodki, ki jih je izvajalec ustvaril z opravljanjem posebnih storitev v preteklem obračunskem obdobju in predvideni prihodki posebnih storitev v obračunskem obdobju 1.1.2015-31.12.2015

Izvajalec javne službe v preteklem obračunskem obdobju ni opravljal posebnih storitev, in v prihodnje tudi ne predvideva prihodkov iz tega naslova.

4.13 Število zaposlenih za opravljanje storitve odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje in za obračunsko obdobje 1.1.2015-31.12.2015

Potrebno število zaposlenih v podjetju za izvajanje JS odvajanja odpadnih voda v občini Komen, je bilo v letu 2014 1,5 osebe. V letu 2015 planiramo enako število zaposlenih.

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

Višina najemnine za javno infrastrukturo je prikazana v Prilogi 3 in 4 in se v višini stopnje izkoriščenosti zmogljivosti javne infrastrukture prenese na uporabnike.

4.15 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju JS odvajanje odpadnih voda

Javna infrastruktura za javno gospodarsko službo odvajanja in čiščenja odpadnih voda je izkoriščena v višini 52%.

Tabela 10:

OBČINA	Zmogljivost KČN v PE*	Število priklopljenih	STOPNJA IZKORIŠČENOSTI (v %)
KOMEN	1200 (1600)	625	52

** PE-populacijski ekvivalent je enota za obremenjevanje vode, ki ustreza onesnaževanju, ki ga povzroča en prebivalec na dan*

Stopnja izkoriščenosti zmogljivosti javne infrastrukture je izračunana na podlagi števila izvedenih priklopov uporabnikov na posamezno čistilno napravo in sposobnosti (velikosti) KČN

4.16 Izračun predračunske cene storitev odvajanja odpadnih voda za obračunsko obdobje 1.1.2015 – 31.12.2015 in izračun predračunske cene omrežnine za obračunsko obdobje 1.1.2015 – 31.12.2015

Izračuni so prikazani v Prilogah 2,3 in 4.

4.17 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah

Stroški in prihodki so ob nastanku razčlenjeni in pripoznani skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov, ter pri viru nastanka razvrščeni neposredno na dejavnost in posamezno občino, kjer so pri izvajanju storitev dejansko nastali. Ostali stroški, ki niso razporejeni v okviru določene dejavnosti na občino, se razdelijo na posamezno občino glede na % direktnih stroškov posamezne občine. Stroški, ki imajo značaj splošnih stroškov oziroma jim njihovega vira nastanka ni mogoče določiti, se na stroškovna mesta razporejajo z uporabo koeficientov (glede na delež direktnih stroškov posamezne dejavnosti).

V prilogi 5 je Poročilo o opravičenosti sodil, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov, ki so ga izvedli pooblaščen revizorji Družbe PROREVIZIJA d.o.o., ki je v skladu z 10. členom ZPFOLERD in je bilo poslano na Ministrstvo za okolje in prostor.

4.18 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

Drugih razkritij ni.

4.19 **Predračunska lastna cena odvajanja odpadnih voda**

Predlagana predračunska lastna cena odvajanja odpadnih voda in omrežnine za odvajanje odpadnih voda je predstavljena v Tabeli 11 in Tabeli 12.

Tabela 11: STORITEV ODVAJANJA ODPADNIH VODA

Storitev	Enota mere	Cena v EUR/m3
Odvajanje odpadnih voda	Odvedene odpadne vode (v m3)	0,4737

Cene so brez DDV.

Tabela 12: OMREŽNINA ZA ODVAJANJE ODPADNIH VODA

Storitev	Enota mere	Faktor	Cena v EUR
Omrežnina za odvajanje odpadnih voda	Premer vodomera	omrežnine	Na mesec
	DN 13, DN 15	1	6,5653
	DN 20	1	6,5653
	DN 25	3	19,6959
	DN 32	3	19,6959
	DN 40	10	65,6530
	DN 50	15	98,4795
	DN 80	50	269,3200
	DN 100	100	538,6400
DN 150	200	1.077,2800	

Cene so brez DDV.

**PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI ZA IZVAJANJE STORITVE JAVNE GOSPODARSKE SLUŽBE
ODVAJANJA ODPADNIH VODA ZA LETO 2014**

	OBČINA KOMEN	Odvajanje odpadnih voda		Odvajanje odpadnih voda	
		Predračun	delež (v %)	Obračun	delež (v %)
	STROŠKI				
1.	Neposredni stroški izvajanja JS	19.300	45,54%	13.507	46,37%
a.	neposredni stroški materiala	1.800	4,25%	1.672	5,74%
	-stroški električne energije	200	0,47%	367	1,26%
	-stroški pogonskega goriva	1.600	3,78%	1.305	4,48%
	-stroški materiala				
b.	neposredni stroški storitev	4.800	11,33%	2.729	9,37%
c.	neposredni stroški dela	12.700	29,97%	9.106	31,26%
d.	drugi neposredni stroški				
2.	Splošni posredni proizvod.stroški izvajanja JS	8.760	20,67%	5.990	20,56%
a.	stroški materiala	100	0,24%	185	0,64%
b.	stroški amortizacije	1.100	2,60%	620	2,13%
c.	stroški storitev	1.360	3,21%	1.094	3,76%
d.	stroški dela	6.200	14,63%	4.091	14,04%
3.	Stroški nabavno-prodajne službe	230	0,54%	123	0,42%
4.	Splošni upravni stroški(mater.AM,stor.delo)	11.971	28,25%	8.596	29,51%
a.	stroški materiala	150	0,35%	168	0,58%
b.	stroški amortizacije	313	0,74%	369	1,27%
c.	stroški storitev	957	2,26%	277	0,95%
d.	stroški dela	10.551	24,90%	7.782	26,72%
5.	Obresti financiranja				
6.	Drugi poslovni odhodki	123	0,29%	269	0,92%
7.	Donos na vložena poslovno potr.osnovna sredstva	1.998	4,71%	644	2,21%
	STROŠKI SKUPAJ - odvajanje odpadnih voda	42.382	100,00%	29.129	100,00%

Obračunska količina v m3 v letu 2014	25.286	m3
Obračunska lastna cena v EUR/m3	1,1520	EUR/m3
Potrjena cena v letu 2014 v EUR/m3	0,3551	EUR/m3

GJS odvajanje odpadnih voda se je začela v Občini Komen zaračunavati potrošnikom šele s 1.4.2012.

**PREDRAČUNSKI STROŠKI ZA IZVAJANJE STORITVE JAVNE GOSPODARSKE SLUŽBE
ODVAJANJA ODPADNIH VODA ZA LETO 2015**

OBČINA KOMEN	Odvajanje odpadnih voda	
	2015 (v EUR)	delež (v %)
PREDRAČUNSKI STROŠKI		
1. Neposredni stroški izvajanja JS	9.181	69,21%
a. neposredni stroški materiala	1.524	11,49%
-stroški električne energije	24	0,18%
-stroški pogonskega goriva	1.000	7,54%
-stroški materiala	500	3,77%
b. neposredni stroški storitev		0,00%
c. neposredni stroški dela	4.262	32,13%
d. drugi neposredni stroški	3.395	25,59%
2. Splošni posredni proizvodni stroški izvajanja JS	1.416	10,67%
a. stroški materiala		
b. stroški amortizacije		
c. stroški storitev		
d. stroški dela	1.416	10,67%
3. Stroški nabavno-prodajne službe		0,00%
4. Splošni upravni stroški(mater.AM,stor.delo)	1.879	14,17%
a. stroški materiala	95	0,71%
b. stroški amortizacije	259	1,96%
c. stroški storitev	395	2,98%
d. stroški dela	1.130	8,52%
5. Obresti financiranja		
6. Drugi poslovni odhodki	140	1,06%
7. Donos na vložena poslovno potr.osnovna sredstva	649	4,89%
STROŠKI SKUPAJ - odvajanje odpadnih voda	*13.265	100,00%

Predračunska količina prodaje v m3 letu 2015	28.000	m3
Predračunska lastna v EUR/m3	0,4737	EUR/m3
Trenutno veljavna potrjena cena v EUR/m3	0,3551	EUR/m3

Del stroškov odvajanja odpadnih voda smo glede na leto 2014 in predviden plan za leto 2015 prerazporedili in upoštevali pri izračunu cene za storitve povezane z nepretočnimi in pretočnimi greznicami ter MKČN.

*Predračunski stroški, ki se nanašajo direktno samo na porabnike, ki so priključeni na javno kanalizacijo.

DOLOČITEV VIŠINE OMREŽNINE ZA LETO 2015 ZA OBČINO KOMEN

V Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih GJS varstva okolja (Uredba MEDO - Uri RS št. 87/2012) so se v primerjavi s Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih GJS varstva okolja (Uri RS št. 63/09, 87/12) zelo povečali faktorji omrežnine glede na dimenzijo števca pri večjih dimenzijah števca.

V skladu s 5.odstavkom 17.člena Uredbe se v večstanovanjskih stavbah, v katerih posamezne stanovanjske enote nimajo obračunskih vodomero, mora za vsako stanovanjsko enoto obračunati omrežnina s faktorjem omrežnine 1.

ODVAJANJE ODPADNIH VODA

Število priključkov po dimenzijah in enote omrežnine na dan 31.12.2014

a) Število priključkov po dimenzijah vodomera

dimenzija vodomera faktor	DN ≤ 20 1	20 < DN < 40 3	40 ≤ DN < 50 10	50 ≤ DN < 65 15	65 ≤ DN < 80 30	80 ≤ DN < 100 50	100 ≤ DN < 150 100	150 ≤ DN < 200 200	SKUPAJ
število vodomero fizične osebe	199,00	1,00							200,00
število vodomero pravne osebe	27,00	1,00		1,00		2,00			31,00
SKUPAJ	226,00	2,00		1,00		2,00			231,00

b) Število enot omrežnine po dimenzijah vodomero

dimenzija vodomera faktor	DN ≤ 20 1	20 < DN < 40 3	40 ≤ DN < 50 10	50 ≤ DN < 65 15	65 ≤ DN < 80 30	80 ≤ DN < 100 50	100 ≤ DN < 150 100	150 ≤ DN < 200 200	SKUPAJ
enote omrežnine fizične osebe	199,00	3,00							202,00
enote omrežnine pravne osebe	27,00	3,00		15,00		100,00			145,00
SKUPAJ	226,00	6,00		15,00		100,00			347,00

Za število vodomero vodimo ločene evidence za pravne in fizične osebe (prikazano v tabeli), po Uredbi je cena omrežnine enotna za vse uporabnike, zato je pri izračunu predračunske cene omrežnine upoštevan seštevek števila enot omrežnine za fizične in pravne osebe skupaj.

PREDLAGANA PREDRAČUNSKA CENA ZA OMREŽNINO ZA LETO 2015 ZA OBČINO KOMEN

Število enot omrežnine / DN ≤ 20	*AM na dan 31.12.2014 v EUR (40.218,82)	zavarov. prem. infrastrukt. v EUR	stroški odškodnin v EUR	mesečna omrežnina v EUR/ DN ≤ 20		najemn.,zavarov.prem.odškodnine v EUR		
				pravne osebe	fizične osebe	pravne osebe	fizične osebe	skupaj
145,00	202,00	215,00		6.5653	6.5653	11.423,65	15.914,32	27.337,97

mesečna omrežnina v EUR / DN ≤ 20	
pravne osebe	6.5653
fizične osebe	6.5653

*AM infrastrukture je tisti del omrežnine, ki je osnova za obračun najemnine, ki jo občina zaračuna izvajalcu GJS - KVS. Pri izračunu je upoštevana stopnja izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture v višini 52%. Le ta je izračunana na podlagi števila izvedenih priklopov uporabnikov na čistilno napravo in sposobnosti (velikosti) KČN-Komen, Štanjel. Stopnja izkoriščenosti za KČN se smiselno uporablja tudi za izkoriščenost javne kanalizacije.

Zaračunana, oz. sedaj veljavna cena omrežnine za odvajanje odpadnih voda za DN ≤ 20 znaša 6.4096 EUR.

5. OPIS DEJAVNOSTI ČIŠČENJA ODPADNIH VODA

5.1 DEJAVNOST ČIŠČENJE ODPADNIH VODA

V skladu z Odlokom o ustanovitvi javnega podjetja Kraški vodovod Sežana d.o.o., v okviru gospodarske javne službe Čiščenje odpadnih voda, mora Kraški vodovod Sežana d.o.o. (v nadaljevanju KVS) kot izvajalec javne službe v občini Komen zagotavljati:

- čiščenje odpadnih voda in kontrola pravilnega delovanja čistilnih naprav,
- vzdrževanje čistilnih naprav, zagotavljanje dela po poslovnikih na čistilnih napravah, dnevniki, monitoring...,
- nadzor nad delovanjem čistilnih naprav,
- vodenje katastra infrastrukture,
- izdelava strokovne ocene delovanja malih ČN,
- prve meritve in obratovalni monitoring za male ČN,
- sodelovanje z inšpekcijskimi službami pri zagotavljanju ustreznih parametrov odpadnih voda.

5.2 OPIS DEJAVNOSTI ČIŠČENJA ODPADNIH VODA V OBČINI KOMEN

KVS je 1.7.2007 prevzel dejavnost čiščenje odpadnih voda od Komunalno stanovanjskega podjetja Sežana d.d..

V Občini Komen se je storitev čiščenja odpadnih voda začela obračunavati šele s 1.4.2012.

Vzdrževanje in čiščenje objektov za čiščenje odpadnih voda obsega:

- nadzor čiščenja odpadnih voda v čistilni napravi Komen,
- odpravljanje napak pri delovanju obeh čistilnih naprav Komen,
- vzdrževanje črpališč in izvajanje manjših popravil,
- sodelovanje z inšpekcijskimi službami,
- izvajanje deratizacije,
- vodenje katastra.

Čistilna naprava Komen je začela polno obratovati v letu 2012.

6. STROŠKI STORITVE ČIŠČENJA ODPADNIH VODA

V skladu z 19.členom Uredbe je cena storitve javne službe čiščenja odpadnih voda sestavljena iz:

- omrežnine, ki vključuje stroške javne infrastrukture in
- cene storitve, ki vključuje stroške opravljanja storitev.

Elementi lastne cene so po Uredbi stroški storitve čiščenja odpadnih voda, med katere spadajo neposredni stroški materiala in storitev, neposredni stroški dela, drugi neposredni stroški, splošni (posredni) proizvodjalni stroški izvajanja JS, stroški nabavno-prodajne službe, splošni upravni stroški, obresti zaradi financiranja, drugi poslovni odhodki in donos iz 16. točke 2. člena Uredbe, ter stroški omrežnine, ki vključujejo stroške amortizacije, stroške zavarovanja infrastrukture, stroške odškodnin za služnost, povračilo odškodnin ipd. in odhodki financiranja zaradi izgradnje infrastrukture.

6.1 STROŠKI ČIŠČENJA ODPADNIH VODA

6.1.1 NEPOSREDNI STROŠKI IZVAJANJA JS

Ti stroški zajemajo neposredno porabo materiala in energije, neposredne storitve drugih izvajalcev, stroškov dela in drugih neposrednih stroškov za opravljanje JS čiščenje odpadnih voda.

6.1.1.1 Neposredni stroški materiala

Stroški materiala so stroški materiala, ki se neposredno porabi za vzdrževanje sistema čiščenje odpadnih voda kot npr. razni manjši rezervni deli v čistilni napravi ...

Stroški energije so stroški elektrike, ki se porabi na objektu čistilna naprava Komen in stroški pogonskega goriva, ki se porabi za vozila rajonskih delavcev, delovanje agregatov, kosilnic in drugih naprav za vzdrževanje.

6.1.1.2 Neposredni stroški storitev

Neposredni stroški storitev so tisti stroški zunanjih izvajalcev, ki neposredno omogočajo brezhibno delovanje JS čiščenje odpadnih voda, predvsem so to storitve za vzdrževanje sistema čiščenja odpadnih voda.

6.1.1.3 Neposredni stroški dela

Neposredni stroški dela so stroški plač, nadomestila plač, prispevkov in drugih povračil zaposlenim (prevoz na delo, stroški prehrane, regres za dopust..), kot so rajonski delavci, ki so neposredno vezani na upravljanje čiščenja odpadnih voda v čistilni napravi Komen.

6.1.1.4 Drugi neposredni stroški

Drugi neposredni stroški so stroški, ki so vezani na delovanje JS čiščenje odpadnih voda, kot so nadomestila za uporabo cest za vozila rajonskih delavcev, tehničnih pregledov, komunalne storitve ipd.

6.1.2 SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI

Ti stroški zajemajo posredne stroške materiala, posredne stroške amortizacije, posredne stroške storitev in dela.

6.1.2.1 Posredni stroški materiala

Posredni stroški materiala so stroški, ki predstavljajo pomožni material za sistem čiščenje odpadne vode, stroški za čiščenje, zaščitna sredstva ipd..

6.1.2.2 Stroški amortizacije

Posredni stroški amortizacije so stroški amortizacije osnovnih sredstev KVS, ki omogočajo izvajanje JS (amortizacija strojev in naprav za vzdrževanje in izvajanje čiščenje odpadnih voda, amortizacija vozil rajonskih delavcev itd.).

6.1.2.3 Posredni stroški storitev

Med posredne stroške storitev smo vključili stroške hitre pošte, telefona – mobilnih storitev, ki so posredno pomembni za izvajanje čiščenja odpadnih voda (prenos podatkov telemetrije, komunikacija rajonskih delavcev ipd.), storitve popravila in zamenjava gum vozil rajonskih delavcev, svetovalne in odvetniške storitve povezane z izvajanjem JS.

6.1.2.4 Posredni stroški dela

Posredni stroški dela so stroški plač, nadomestila plač, prispevkov in drugih povračil zaposlenim delavcem (prevoz na delo, stroški prehrane, regres za dopust..), kot so vodja sektorja in administrator odpadnih vod.

6.1.3 STROŠKI NABAVNO PRODAJNE SLUŽBE

Med stroške nabavno-prodajne službe smo zajeli del plač fakturiranja in saldakov vodarine, del plač nabavno-skladiščne službe in bančne storitve.

6.1.4 SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI

Med splošne upravne stroške smo zajeli stroške materiala in storitev v upravi, del stroškov uprave, ki po ključu delitve pripada čiščenju odpadne vode, del amortizacije uprave ipd.

6.1.5 OBRESTI FINANCIRANJA

V poslovnem letu 2014 KVS ni imel obresti financiranja, ki bi bremenile stroške čiščenje odpadnih voda.

6.1.6 NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE

Med neposredne stroške prodaje smo zajeli stroške poštnih storitev za dostavo računov, stroške taks in sodnih izvršiteljev.

6.2 STROŠKI OMREŽNINE

Omrežnina vključuje:

- stroške amortizacije ali najema infrastrukture, stroške zavarovanja infrastrukture, stroške odškodnin za javno infrastrukturo in odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine.

7. ELABORAT ZA DOLOČITEV CENE ČIŠČENJA ODPADNIH VODA

7.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev čiščenja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Tabela 1:

Storitev	PREDRAČUNSKA KOLIČINA (m3) za leto 2014	OBRAČUNSKA KOLIČINA (m3) za leto 2014	INDEKS v %
ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	24.000	25.286	105,36

7.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev čiščenja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje

Predračunski stroški izvajanja storitev je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Obračunski stroški izvajanja storitev je podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Tabela 2:

Storitev	PREDRAČUNSKI STROŠKI (EUR) za leto 2014	OBRAČUNSKI STROŠKI (EUR) za leto 2014	INDEKS v %
ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	49.547	40.978	82,71

Predračunski in obračunski stroški za izvajanje storitve javne gospodarske službe čiščenja odpadnih voda za leto 2014 so prikazani v Prilogi 1.

7.3 Pojasnilo odmika obračunske cene in predračunske cene glede na potrjeno ceno storitev čiščenja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje

Sedaj veljavna potrjena cena storitev čiščenja odpadnih voda, ki je bila oblikovana še v skladu s Pravilnikom o oblikovanju cen javnih služb, je prikazana v spodnji tabeli:

Tabela 3: Potrjena cena

Storitev	Tip odjemalca	Enota mere	Cena v EUR
Čiščenje odpadnih voda	Količina očiščene odpadne vode		Na m3 očiščene odpadne vode
	Gospodinjstva	m3	0,9257
	Gospodarska cena	m3	0,9257

Cene so brez DDV.

V letu 2014 je bil izdelan elaborat z oblikovanimi cenami po novi uredbi MEDO, ki pa jih občina ni spreminjala, kot kaže zgornja tabela.

7.4 Primerjava obračunske cene čiščenja odpadnih voda, z obračunsko ceno storitve čiščenja odpadnih voda na primerljivih območjih

Dne 24.10.2014 je Ministrstvo za okolje in prostor ponovno objavilo primerljiva območja in povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Pri oblikovanju podatkov primerljivih območij so bile upoštevane tako geografske kot poselitvene in z njimi povezane storitvene značilnosti, kakor tudi razpoložljivost in kvaliteta poslanih podatkov.

Tabela 4: Primerjava obračunske cene (za leto 2014) s povprečno obračunsko ceno (za leto 2013) za posamezno primerljivo območje za STORITEV ČIŠČENJA ODPADNIH VODA

Obračunska cena za izvajanje STORITEV-občina KOMEN	1,6088 EUR/m3
Povprečna obračunska cena za izvajanje STORITEV-PRIMERLJIVO OBMOČJE	0,6798 EUR/m3
INDEKS v %	236,66

Primerjava izračunane obračunske cene za leto 2014 s povprečno obračunsko ceno za leto 2013 nam pokaže velika odstopanja v ceni. V samem izračunu povprečne obračunske cene so lahko javna podjetja z ekstremno visokimi cenami in javna podjetja z relativno nizkimi cenami, povprečje ne daje realne slike, tako da ne moremo na splošno trditi, da so naše cene previsoke.

7.5 Primerjava potrjene cene čiščenja odpadnih voda, s potrjeno ceno storitve čiščenja odpadnih voda na primerljivih območjih

Primerjava ni izdelana, saj je trenutno veljavna potrjena cena čiščenja odpadnih voda oblikovana v skladu z določbami Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen obveznih občinskih gospodarskih javnih služb s področja varstva okolja, zato smiselno ni primerljiva. V tabeli 3 je prikazana trenutno veljavna potrjena cena.

7.6 Primerjava obračunske cene javne infrastrukture-omrežnine (za leto 2014) čiščenja odpadnih voda z obračunsko ceno javne infrastrukture (za leto 2013) na primerljivih območjih

Tabela 5:

Obračunska cena za javno infrastrukturo-občina KOMEN	3,9942 EUR/mesec
Povprečna obračunska cena za javno infrastrukturo-PRIMERLJIVO OBMOČJE	3,2673 EUR/mesec
INDEKS v %	122,25

Zaradi visoke vrednosti infrastrukture čistilne naprave in majhnega števila uporabnikov, je strošek omrežnine za čiščenje odpadnih voda zelo visok. Pri izračunu omrežnine smo upoštevali, da je javna infrastruktura za javno gospodarsko službo odvajanja in čiščenja odpadnih voda izkoriščena 52%, zato znaša omrežnina 3,9942 EUR/ mesec (polna 7,1876 EUR na mesec).

7.7 Primerjava kazalnikov izvajalca storitev čiščenja odpadnih voda s povprečjem panoge

Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikujejo cene, je prikazana z uporabo kazalnikov: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca. Kazalniki za povprečje panoge so izračunani na podlagi podatkov za leto 2013, kazalniki izvajalca javne službe pa so izračunani na podlagi podatkov za leto 2013 in 2014, in sicer na nivoju celotnega podjetja in ne za posamezno dejavnost.

Tabela 6: Kazalniki izvajalca javne službe

Kazalnik	POVPREČJE PANOGE E37*	JP KRAŠKI VODOVOD (leto 2013)	JP KRAŠKI VODOVOD (leto 2014)
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,40	0,96	0,96
Gospodarnost poslovanja	1,02	1,01	1,00
Povprečna mesečna plača (v EUR)	1.522,00	1.400,63	1.410,92

* vir AJ PES (FI-PO) in SURS

7.8 Predračunska količina in predračunski stroški izvajanja storitev čiščenja odpadnih voda za obračunsko obdobje 1.1.2015 – 31.12.2015

Predračunske količine in predračunski stroški izvajanja storitev gospodarske javne službe čiščenja odpadnih voda za leto 2015 so prikazani v Prilogi 2.

7.9 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev čiščenja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje in za obračunsko obdobje 1.1.2015 – 31.12.2015

Pri določanju vrednosti osnovnih sredstev, družba uporablja sodilo- delež amortizacije, ki se nanaša na posamezno dejavnost od celotne obračunane amortizacije družbe.. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje je prikazan v spodnji tabeli:

Tabela 7: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za leto 2014 (v EUR)

Opis	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Neopredmetena osnovna sredstva	3.276	1.413	1.863
Gradbeni objekti	68.804	33.550	35.254
Oprema	30.913	21.136	9.777
Zemljišča	20.040	0	20.040
Skupaj:	123.033	56.100	66.933

* vir Register osnovnih sredstev

Razlika med poslovno potrebnimi sredstvi med letom 2014 in planom za leto 2015 se nanaša na predvidene nove nabave v letu 2015 in planirano amortizacijo za leto 2015.

Tabela 8: Planiran obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za leto 2015 (v EUR)

Opis	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Neopredmetena osnovna sredstva	3.557	1.533	2.024
Gradbeni objekti	71.613	36.393	35.221
Oprema	32.598	22.927	9.672
Zemljišča	20.040	0	20.040
Skupaj:	127.808	60.853	66.956

7.10 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo obračunsko obdobje in za obračunsko obdobje 1.1.2015 – 31.12.2015

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca je donos izvajalca, ki ne sme presegati 5% od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe. V letu 2014 je upoštevan donos v višini 793 EUR, v izračunu predračunske lastne cene za leto 2015 pa je vračunan donos izvajalca v višini 793 EUR. Donos, ki odpade na občino Komen je izračunan kot 11,25% delež vrednosti donosa celotnega sektorja- 3.347 EUR, pri izračunu smo upoštevali % direktnih stroškov odvajanja odpadnih voda v občini Komen). V izračunu predračunske lastne cene storitev za leto 2015 pa je donos, ki odpade na občino Komen izračunan kot 11,25% delež vrednosti donosa celotnega sektorja- 3.348 EUR.

Tabela 9: Donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca (v EUR)

Opis	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Donos v %	Donos v EUR
Leto 2014	123.033	56.100	66.933	5%	3.347
Plan 2015	127.808	60.853	66.956	5%	3.348

7.11 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te Uredbe za leto 2014 in za obračunsko obdobje 1.1. 2015-31.12.2015

V podjetju imamo oblikovan interni akt: Pravilnik o sodilih za razporejanje splošnih stroškov in prihodkov po posameznih dejavnostih, po katerem se splošni stroški med dejavnostmi delijo glede na delež direktnih stroškov posamezne dejavnosti. Za leto 2014 so bili deleži naslednji:

- Distribucija vode 75,01%
- Montaža in instalacije 11,39%
- Odvajanje odpadnih voda 7,52%
- Čiščenje odpadnih voda 6,08%

V letu 2015 ne predvidevamo sprememb deležev posamezne dejavnosti.

7.12 Prihodki, ki jih je izvajalec ustvaril z opravljanjem posebnih storitev v preteklem obračunskem obdobju in predvideni prihodki posebnih storitev v obračunskem obdobju 1.1.2015-31.12.2015

Izvajalec javne službe v preteklem obračunskem obdobju ni opravljal posebnih storitev, in v prihodnje tudi ne predvideva prihodkov iz tega naslova.

7.13 Število zaposlenih za izvajanje storitve čiščenja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje in za obračunsko obdobje 1.1.2015-31.12.2015

Število zaposlenih za izvajanje JS čiščenje odpadnih voda v občini Komen je bilo v letu 2014 1 oseba. V letu 2015 planiramo enako število zaposlenih.

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

Višina najemnine za javno infrastrukturo je prikazana v Prilogi 3 in 4 in se v višini 75% prenese na uporabnike (25% se prenese na uporabnike pri ceni storitev za greznice in MKČN).

7.15 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju JS čiščenja odpadnih voda

Javna infrastruktura za javno gospodarsko službo odvajanja in čiščenja odpadnih voda je izkoriščena v višini 52%.

Tabela 10:

OBČINA	Zmogljivost KČN v PE*	Število priklapljenih	STOPNJA IZKORIŠČENOSTI (v %)
KOMEN	1200 (1600)	625	52

* PE-populacijski ekvivalent je enota za obremenjevanje vode, ki ustreza onesnaževanju, ki ga povzroča en prebivalec na dan

Stopnja izkoriščenosti zmogljivosti javne infrastrukture je izračunana na podlagi števila izvedenih priklpov uporabnikov na posamezno čistilno napravo in sposobnosti (velikosti) KČN

7.16 Izračun predračunske cene storitev čiščenja odpadnih voda za obračunsko obdobje 1.1.2015 – 31.12.2015 in izračun predračunske cene omrežnine za obračunsko obdobje 1.1.2015 – 31.12.2015

Izračuni so prikazani v Prilogah 2,3 in 4.

7.17 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah

Stroški in prihodki so ob nastanku razčlenjeni in pripoznani skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov, ter pri viru nastanka razvrščeni neposredno na dejavnost in posamezno občino, kjer so pri izvajanju storitev dejansko nastali. Ostali stroški, ki niso razporejeni v okviru določene dejavnosti na občino, se razdelijo na posamezno občino glede na % direktnih stroškov posamezne občine. Stroški, ki imajo značaj splošnih stroškov oziroma jim njihovega vira nastanka ni mogoče določiti, se na stroškovna mesta razporejajo z uporabo koeficientov (glede na delež direktnih stroškov posamezne dejavnosti).

V prilogi 5 je Poročilo o opravičenosti sodil, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov, ki so ga izvedli pooblaščen revizorji Družbe PROREVIZIJA d.o.o., ki je v skladu z 10. členom ZPFOLERD in je bilo poslano na Ministrstvo za okolje in prostor.

7.18 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

Drugih razkritij ni.

7.19 Predračunska lastna cena čiščenja odpadnih voda

Predlagana predračunska lastna cena čiščenja odpadnih voda in omrežnina za čiščenje odpadnih voda so predstavljene v Tabeli 10 in Tabeli 11.

Tabela 11: STORITEV ODVAJANJA ODPADNIH VODA

Storitev	Enota mere	Cena v EUR/m3
Čiščenje odpadnih voda	Odvedene odpadne vode (v m3)	0,3452

Cene so brez DDV.

Tabela 12: OMREŽNINA ZA ČIŠČENJE ODPADNIH VODA

Storitev	Enota mere	Faktor	Cena v EUR
Omrežnina za čiščenje odpadne vode	Premer vodomera	omrežnine	Na mesec
	DN 13, DN 15	1	3,9942
	DN 20	1	3,9942
	DN 25	3	11,9826
	DN 32	3	11,9826
	DN 40	10	39,9420
	DN 50	15	59,9130
	DN 80	50	199,7100
	DN 100	100	399,4200
	DN 150	200	798,8400

Cene so brez DDV.

**PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE GOSPODARSKE SLUŽBE
ČIŠČENJA ODPADNIH VODA ZA LETO 2014**

OBČINA KOMEN	Čiščenje odpadnih voda		Čiščenje odpadnih voda		
	STROŠKI	Predračun	delež (v %)	Obračun	delež (v %)
1. <i>Neposredni stroški izvajanja JS</i>		32.358	65,31%	28.308	69,59%
a. neposredni stroški materiala		4.600	9,28%	5.989	14,72%
-stroški električne energije		2.800	5,65%	2.817	6,92%
-stroški pogonskega goriva		850	1,72%	709	1,74%
-stroški materiala		950	1,92%	2.463	6,05%
b. neposredni stroški storitev		17.658	35,64%	17.679	43,46%
c. neposredni stroški dela		10.100	20,38%	4.640	11,41%
d. drugi neposredni stroški					
2. <i>Splošni posredni proizvod.stroški izvajanja JS</i>		6.300	12,72%	4.149	10,20%
a. stroški materiala		400	0,81%	489	1,20%
b. stroški amortizacije		700	1,41%	485	1,19%
c. stroški storitev		500	1,01%	1.091	2,68%
d. stroški dela		4.700	9,49%	2.084	5,12%
3. <i>Stroški nabavno-prodajne službe</i>		630	1,27%	710	1,75%
4. <i>Splošni upravni stroški(mater.AM,stor.delo)</i>		8.555	17,27%	6.422	15,79%
a. stroški materiala		150	0,30%	307	0,75%
b. stroški amortizacije		205	0,41%	629	1,55%
c. stroški storitev		700	1,41%	441	1,08%
d. stroški dela		7.500	15,14%	5.045	12,40%
5. <i>Obresti financiranja</i>					
6. <i>Drugi poslovni odhodki</i>		150	0,30%	297	0,73%
7. <i>Donos na vložena poslovno patr.osnovna sredstva</i>		1.554	3,14%	793	1,95%
STROŠKI SKUPAJ - odvajanje odpadnih vod		49.547	100,00%	40.679	100,00%

Obračunska količina v m3 v letu 2014	25.286	m3
Obračunska lastna cena v EUR/m3	1,6088	EUR/m3
Potrjena cena v letu 2014 v EUR	0,9257	EUR/m3

Cena GJS čiščenje odpadnih voda v Občini Komen se je začela uporabljati šele s 1.4.2012.

**PREDRAČUNSKI STROŠKI ZA IZVAJANJE STORITVE JAVNE GOSPODARSKE SLUŽBE
ČIŠČENJA ODPADNIH VODA ZA LETO 2015**

OBČINA KOMEN	Čiščenje odpadnih voda	
	2015	delež (%)
PREDRAČUNSKI STROŠKI		
1. Neposredni stroški izvajanja JS	31.774	78,00%
a. neposredni stroški materiala	5.100	12,52%
-stroški električne energije	2.400	5,89%
-stroški pogonskega goriva	900	2,21%
-stroški materiala	1.800	4,42%
b. neposredni stroški storitev	19.950	48,98%
c. neposredni stroški dela	6.724	16,51%
d. drugi neposredni stroški		
2. Splošni posredni proizvaj.stroški izvajanja JS	4.434	10,88%
a. stroški materiala	400	0,98%
b. stroški amortizacije	600	1,47%
c. stroški storitev	1.200	2,95%
d. stroški dela	2.234	5,48%
3. Stroški nabavno-prodajne službe		
4. Splošni upravni stroški(mater.AM,stor.delo)	3.384	8,31%
a. stroški materiala	300	0,74%
b. stroški amortizacije	500	1,23%
c. stroški storitev	800	1,96%
d. stroški dela	1.784	4,38%
5. Obresti financiranja		
6. Drugi poslovni odhodki	350	0,86%
7. Donos na vložena poslovno potr.osnovna sredstva	793	1,95%
STROŠKI SKUPAJ - odvajanje odpadnih vod	*40.735	100,00%

Predračunska količina prodaje v m3 letu 2014	118.000	m3
Predračunska lastna cena v EUR/m3	0,3452	EUR/m3
Trenutno veljavna potrjena cena v EUR/m3	0,9257	EUR/m3

Predračunska lastna cena čiščenja odpadnih voda je upoštevana tudi pri izračune cene za storitve povezane z greznicami in MKČN.

*Skupni predračunski stroški, ki se nanašajo na porabnike, ki so priključeni na javno kanalizacijo in na porabnike, ki niso priključeni na javno kanalizacijo.

DOLOČITEV VIŠINE OMREŽNINE ZA LETO 2015 ZA OBČINO KOMEN

V Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih GJS varstva okolja (Uredba MEDO - Url RS št. 87/2012) so se v primerjavi s Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih GJS varstva okolja (Url RS št. 63/09, 87/12) zelo povečali faktorji omrežnine glede na dimenzijo števca pri večjih dimenzijah števca.

V skladu s 5.odstavkom 17.člena Uredbe se v večstanovanjskih stavbah, v katerih posamezne stanovanjske enote nimajo obračunskih vodomero, mora za vsako stanovanjsko enoto obračunati omrežnina s faktorjem omrežnine 1.

ČIŠČENJE ODPADNIH VODA

Število priključkov po dimenzijah in enote omrežnine na dan 31.12.2014

a) Število priključkov po dimenzijah vodomera

dimenzija vodomera faktor	DN ≤ 20 1	20 < DN ≤ 40 3	40 ≤ DN < 50 10	50 ≤ DN < 65 15	65 ≤ DN < 80 30	80 ≤ DN < 100 50	100 ≤ DN < 150 100	150 ≤ DN 200	SKUPAJ
število vodomero fizične osebe	199,00	1,00							200,00
število vodomero pravne osebe	27,00	1,00		1,00		2,00			31,00
SKUPAJ	226,00	2,00		1,00		2,00			231,00

b) Število enot omrežnine po dimenzijah vodomero

dimenzija vodomera faktor	DN ≤ 20 1	20 < DN ≤ 40 3	40 ≤ DN < 50 10	50 ≤ DN < 65 15	65 ≤ DN < 80 30	80 ≤ DN < 100 50	100 ≤ DN < 150 100	150 ≤ DN 200	SKUPAJ
enote omrežnine fizične osebe	199,00	3,00							202,00
enote omrežnine pravne osebe	27,00	3,00		15,00		100,00			145,00
SKUPAJ	226,00	6,00		15,00		100,00			347,00

Za število vodomero vodimo ločene evidence za pravne in fizične osebe (prikazano v tabeli), po Uredbi je cena omrežnine enotna za vse uporabnike, zato je pri izračunu predračunske cene omrežnine upoštevan seštevek števila enot omrežnine za fizične in pravne osebe skupaj.

PREDLAGANA PREDRAČUNSKA CENA ZA OMREŽNINO ZA LETO 2015 ZA OBČINO KOMEN

Število enot omrežnine / DN ≤ 20	*AM na dan 31.12.2014 v EUR (36.937,67)		zavarov. prem. infrastrukt. v EUR	stroški odškodnin v EUR	mesečna omrežnina v EUR/ DN ≤ 20		najemn.,zavarov.prem.odškodnine v EUR		
	pravne osebe	fizične osebe			pravne osebe	fizične osebe	pravne osebe	fizične osebe	skupaj
145,00	202,00	14.405,69	2.226,00		3.9942	3.9942	6.949,84	9.681,85	16.631,69

mesečna omrežnina v EUR / DN ≤ 20	
pravne osebe	fizične osebe
3.9942	3.9942

*AM infrastrukture je tisti del omrežnine, ki je osnova za obračun najemnine, ki jo občina zaračuna izvajalcu GJS - KVS. Pri izračunu je upoštevana stopnja izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture v višini 52%. Le ta je izračunana na podlagi števila izvedenih priklpov uporabnikov na čistilno napravo in sposobnosti (velikosti) KČN-Komen, Štanjel.

Zaračunana oz. sedaj veljavna cena omrežnine za čiščenje odpadnih voda za DN ≤ 20 znaša **3,6082 EUR**.

8. ELABORAT ZA DOLOČITEV CENE ZA STORITVE POVEZANE Z NEPRETOČNIMI IN PRETOČNIMI GREZNICAMI TER MKČN

Storitve povezane z greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami (MKČN) – do 50 PE se po določilih Uredbe zaračunavajo glede na porabljeno pitno vodo ne glede na to, ali gre za javni vodovod ali lastno oskrbo s pitno vodo. Navedeno pomeni, da se javna služba izvaja in zaračunava vsem uporabnikom, ki nimajo priključka na javno kanalizacijo, ne glede na to, ali so priključena na javni vodovod ali ne. Gre za ločeno storitev, ki ima svojo ločeno ceno omrežnine in ceno storitve javne službe.

Kraški vodovod Sežana je to storitev zaračunaval koristnikom po ceniku, ki je bil potrjen s strani občine, in to takrat, ko se je storitev opravila. Cene teh storitev niso bile oblikovane v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev javnih služb (Ur.l. RS, št. 87/2012).

Skupno število vseh aktivnih greznic v občini Komen je 991 (število aktivnih greznic smo pridobili po PISO).

A) Predpostavke, na katerih temelji 1. izračun cene storitev povezanih z greznicami in MKČN (tabela 1):

- Praznjenje aktivnih greznic v vsakemu gospodinjstvu enkrat v 3 letih ,
- Prazni se samo prvi prekat v greznici v ocenjeni količini 3 m³,
- Maksimalna količina sprejetega blata na ČN Komen je 18 m³ dnevno,
- Izhodiščno mesto za začetek vseh praznenj je Komen. Strošek prihoda in odhoda specialnega vozila Sežana-Komen-Sežana je fiksni,
- V ceni kamiona (EUR/km) so vključeni vsi stroški, tudi amortizacija in vzdrževanje,
- Osnova za izračun cene storitev povezanih z greznicami in MKČN je količina porabljene vode v m³ (vzeli smo povprečje prodane vode v občini Komen v zadnjih 4 letih, in glede na to predvideli količino porabljene vode za leto 2015).

8.1 Predračunska količina opravljenih storitev javne gospodarske službe povezane z obstoječimi greznicami in MKČN za prihodnje obračunsko obdobje

Za leto 2015 je predvidenih 330 izpraznjenih greznic in MKČN.

8.2 Predračunski stroški izvajanja storitev javne gospodarske službe povezane z obstoječimi greznicami in MKČN za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški izvajanja storitev povezane z obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami za obračunsko obdobje 2015 so prikazani v spodnji tabeli:

Tabela 1:

	OBČINA KOMEN	Odvajanje odpadnih voda		Čiščenje odpadnih voda	
		2015	delež (v %)	2015	delež (v %)
	STROŠKI				
1.	Neposredni stroški izvajanja JS	14.700	69,77%	31.774	78,00%
a.	neposredni stroški materiala	5.764	27,36%	5.100	12,52%
	-stroški električne energije	29	0,14%	2.400	5,89%
	-stroški pogonskega goriva	5.735	27,22%	900	2,21%
	-stroški materiala			1.800	4,42%
b.	neposredni stroški storitev			19.950	48,98%
c.	neposredni stroški dela	8.935	42,41%	6.724	16,51%
d.	drugi neposredni stroški		0,00%		0,00%
2.	Splošni posredni proizvodni stroški izvajanja JS	2.969	14,09%	4.434	10,88%
a.	stroški materiala			400	0,98%
b.	stroški amortizacije			600	1,47%
c.	stroški storitev			1.200	2,95%
d.	stroški dela	2.969	14,09%	2.234	5,48%
3.	Stroški nabavno-prodajne službe		0,00%		0,00%
4.	Splošni upravni stroški(mater.AM,stor.delo)	3.281	15,57%	3.384	8,31%
a.	stroški materiala	115	0,55%	300	0,74%
b.	stroški amortizacije	316	1,50%	500	1,23%
c.	stroški storitev	480	2,28%	800	1,96%
d.	stroški dela	2.370	11,25%	1.784	4,38%
5.	Obresti financiranja				
6.	Drugi poslovni odhodki	119	0,57%	350	0,86%
7.	Donos na vložena poslovno potr.osnovna sredstva			793	1,95%
	STROŠKI SKUPAJ	21.069	100,00%	40.735	100,00%

Predračunska količina prodaje v m3 v letu 2015 **90.000** m3
 Predračunska lastna cena v EUR/m3 (odvajanje) **0,2341** EUR/m3

Predračunska količina prodaje v m3 letu 2014 **118.000** m3
 Predračunska lastna cena v EUR/m3 (čiščenje) **0,3452** EUR/m3

Predračunska lastna cena v EUR/m3 – cena za greznice in MKČN **0,5793** EUR/m3

8.3 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev povezanih z obstoječimi greznicami in MKČN za leto 2015

Izvajalec javne službe trenutno razpolaga z enim vozilom za praznjenje MKČN in greznic. Ker eno vozilo ne zadostuje vedno za izvajanje javne službe praznjenja greznic in MKČN, ter za redno vzdrževanje javne kanalizacije in čistilnih naprav v upravljanju, občasno najemamo usposobljene podizvajalce.

8.4 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za leto 2015

Na vložena poslovno potrebna sredstva ni predvidenega donosa.

8.5 Število zaposlenih za izvajanje storitev

Za storitev izvajanja praznjenja greznic je v kalkulacijo vključen strošek 2. zaposlenih, ki opravljata storitve po posameznih občinah. Stroški dela so se razdelili na občino Komen, glede na % prevoženih kilometrov v posamezni občini.

8.6 Podatek o višini najemnine oziroma uporabe javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javne službe povezane z obstoječimi greznicami in MKČN

Najemnina za javno infrastrukturo (čistilna naprava) znaša 36.937,67 EUR, 25% najemnine v višini 9.234,42 EUR se prenese na uporabnike.

8.7 Izračun predračunske cene storitve povezane z obstoječimi greznicami in MKČN za leto 2015

Izračun cene za kubični meter:

$$21.069 \text{ EUR} / 90.000 \text{ m}^3 + 40.735 \text{ EUR} / 118.000 \text{ m}^3 = 0,5793 \text{ EUR/m}^3$$

8.8 Primerjava predračunske cene javne službe storitev povezanih z obstoječimi greznicami in MKČN (za leto 2015), s povprečno obračunsko ceno (za leto 2013) na primerljivih območjih

Tabela 2:

Predračunska cena za izvajanje STORITEV-občina KOMEN	0,5793 EUR/mesec
Povprečna obračunska cena za izvajanje STORITEV-PRIMERLJIVO OBMOČJE	0,3083 EUR/mesec
INDEKS v %	187,90

8.9 Izračun predračunskih stroškov javne infrastrukture ali omrežnine za leto 2015

9.234,42 EUR / 1.413(število enot omrežnine po dimenzijah vodomero) / 12 = 0,5446 EUR/mesec

Cena omrežnine na mesec za vodomere do vključno dimenzije DN 20 znaša 0,5446 EUR.

Glede na zahteve 18. seje Sveta ustanoviteljic z dne 31.3.2015 smo v nadaljevanju pripravili še 2 dodatna izračuna (B in C).

B) Dodatna predpostavka, na katerih temelji 2. izračun cene storitev povezanih z greznicami in MKČN (tabela3):

- Nabava in uporaba novega specialnega vozila v vrednosti 250.000 EUR (v občini Komen je upoštevan 17% delež stroškov kamiona),
- dodatna zaposlitev 2. delavcev (ocena stroškov dela temelji na dosedanjih stroških posameznih zaposlenih),
- 80% stroškov kamiona in plač smo upoštevali pri izračunu stroškov, ostalih 20% se uporablja za opravljanje posebnih storitev.

Tabela 3:

	OBČINA KOMEN	Odvajanje odpadnih voda		Čiščenje odpadnih voda	
		2015	delež (v %)	2015	delež (v %)
	STROŠKI				
1.	Neposredni stroški izvajanja JS	25.624	69,00%	31.774	78,00%
a.	neposredni stroški materiala	9.540	25,69%	5.100	12,52%
	stroški električne energije	29	0,08%	2.400	5,89%
	stroški pogonskega goriva	9.511	25,61%	900	2,21%
	stroški materiala			1.800	4,42%
b.	neposredni stroški storitev			19.950	48,98%
c.	neposredni stroški dela	16.084	43,31%	6.724	16,51%
d.	drugi neposredni stroški				
2.	Splošni posredni proizvodj.stroški izvajanja JS	5.344	14,39%	4.434	10,88%
a.	stroški materiala			400	0,98%
b.	stroški amortizacije			600	1,47%
c.	stroški storitev			1.200	2,95%
d.	stroški dela	5.344	14,39%	2.234	5,48%
3.	Stroški nabavno-prodajne službe				
4.	Splošni upravni stroški(mater.AM,stor.del)	5.906	15,90%	3.384	8,31%
a.	stroški materiala	207	0,56%	300	0,74%
b.	stroški amortizacije	568	1,53%	500	1,23%
c.	stroški storitev	865	2,33%	800	1,96%
d.	stroški dela	4.266	11,49%	1.784	4,38%
5.	Obresti financiranja				
6.	Drugi poslovni odhodki	264	0,71%	350	0,86%
7.	Donos na vložena poslovno potr.osnovna sredstva			793	1,95%
	STROŠKI SKUPAJ	37.138	100,00%	40.735	100,00%

Predračunska količina prodaje v m3 v letu 2015 **90.000** m3
 Predračunska lastna cena v EUR/m3 (odvajanje) **0,4126** EUR/m3

Predračunska količina prodaje v m3 letu 2014 **118.000** m3
 Predračunska lastna cena v EUR/m3 (čiščenje) **0,3452** EUR/m3

Predračunska lastna cena v EUR/m3 – cena za greznice in MKČN **0,7579** EUR/m3

8.10 Izračun predračunske cene storitve povezane z obstoječimi greznicami in MKČN za leto 2015

Izračun cene za kubični meter:

$$37.138\text{EUR} / 90.000\text{ m}^3 + 40.735\text{EUR} / 118.000\text{ m}^3 = \mathbf{0,7579\text{ EUR/m}^3}$$

C) Dodatna predpostavka, na katerih temelji 3. izračun cene storitev povezanih z greznicami in MKČN (tabela 4):

- praznjenje aktivnih greznic vsakemu gospodinjstvu enkrat na leto
- nabava in uporaba novega specialnega vozila v vrednosti 250.000 EUR (v občini Komen je upoštevan 17% delež stroškov kamiona),
- dodatna zaposlitev 2. delavcev, (ocena stroškov dela temelji na dosedanjih stroških posameznih zaposlenih),

- 80% stroškov kamiona in plač smo upoštevali pri izračunu stroškov, ostalih 20% se uporablja za opravljanje posebnih storitev.

Tabela 4:

OBČINA KOMEN		Odvajanje odpadnih voda		Čiščenje odpadnih voda	
STROŠKI		2015	delež (v %)	2015	delež (v %)
1.	Neposredni stroški izvajanja JS	44.581	79,47%	31.774	78,00%
a.	neposredni stroški materiala	28.497	50,80%	5.100	12,52%
	-stroški električne energije	29	0,05%	2.400	5,89%
	-stroški pogonskega goriva	28.468	50,75%	900	2,21%
	-stroški materiala			1.800	4,42%
b.	neposredni stroški storitev			19.950	48,98%
c.	neposredni stroški dela	16.084	28,67%	6.724	16,51%
d.	drugi neposredni stroški				
2.	Splošni posredni proizvod.stroški izvajanja JS	5.344	9,53%	4.434	10,88%
a.	stroški materiala			400	0,98%
b.	stroški amortizacije			600	1,47%
c.	stroški storitev			1.200	2,95%
d.	stroški dela	5.344	9,53%	2.234	5,48%
3.	Stroški nabavno-prodajne službe				
4.	Splošni upravni stroški(mater.AM,stor.delo)	5.906	10,53%	3.384	8,31%
a.	stroški materiala	207	0,37%	300	0,74%
b.	stroški amortizacije	568	1,01%	500	1,23%
c.	stroški storitev	865	1,54%	800	1,96%
d.	stroški dela	4.266	7,60%	1.784	4,38%
5.	Obresti financiranja				
6.	Drugi poslovni odhodki	264	0,47%	350	0,86%
7.	Donos na vložena poslovno potr.osnovna sredstva			793	1,95%
	STROŠKI SKUPAJ	56.095	100,00%	40.735	100,00%

Predračunska količina prodaje v m3 v letu 2015 **90.000** m3
 Predračunska lastna cena v EUR/m3 (odvajanje) **0,6233** EUR/m3

Predračunska količina prodaje v m3 letu 2014 **118.000** m3
 Predračunska lastna cena v EUR/m3 (čiščenje) **0,3452** EUR/m3

Predračunska lastna cena v EUR/m3 – cena za greznice in MKČN **0,9685** EUR/m3

8.11 Izračun predračunske cene storitve povezane z obstoječimi greznicami in MKČN za leto 2015

Izračun cene za kubični meter:

$$56.095\text{EUR} / 90.000\text{ m}^3 + 40.735\text{EUR} / 118.000\text{ m}^3 = 0,9685\text{EUR} / \text{m}^3$$

8.12 Predračunska lastna cena storitev povezanih z nepretočnimi in pretočnimi greznicami ter MKČN (predpostavka eno praznjenje v 3 letih)

Predlagana predračunska lastna cena storitev povezanih z nepretočnimi in pretočnimi greznicami ter MKČN in omrežnina za storitve povezane z nepretočnimi in obstoječimi greznicami ter MKČN so predstavljene v Tabeli 5 in Tabeli 6.

Tabela 5: STORITEV POVEZANA Z NEPRETOČNIMI GREZNICAMI, OBSTOJEČIMI GREZNICAMI IN MKČN

Storitev	Enota mere	Cena v EUR/m3
Storitve povezane z greznicami in MKČN	Količina porabljene vode (v m3)	0,5793

Cene so brez DDV.

Tabela 6: OMREŽNINA ZA STORITVE POVEZANE Z NEPRETOČNIMI GREZNICAMI, OBSTOJEČIMI GREZNICAMI IN MKČN

Storitev	Enota mere	Faktor	Cena v EUR
Omrežnina za storitve povezane z greznicami in MKČN	Premer vodomera	omrežnine	Na mesec
	DN 13, DN 15	1	0,5446
	DN 20	1	0,5446
	DN 25	3	1,6338
	DN 32	3	1,6338
	DN 40	10	5,4460
	DN 50	15	8,1690
	DN 80	50	27,2300
	DN 100	100	399,4200
DN 150	200	798,8400	

Cene so brez DDV.

 ProRevizija

*Poročilo o objektivni opravičenosti sodil, ki služijo
razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in
obveznosti do njihovih virov*

Upravi družbe Javno podjetje KRAŠKI VODOVOD Sežana d.o.o.

Pri javnemu podjetju KRAŠKI VODOVOD Sežana d.o.o. smo opravili postopke v zvezi s preveritvijo objektivne opravičenosti sodil, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov (odslej sodila) in jih je potrdilo poslovodstvo javnega podjetja KRAŠKI VODOVOD Sežana d.o.o. dne 22.2.2010. Postopke smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400, ki se nanaša na posle opravljanja dogovorjenih postopkov. Namen teh postopkov je bil presoditi objektivno opravičenost sodil pred začetkom njihove uporabe v skladu z zahtevo tretjega odstavka 8. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 53/07 in 65/08; ZPFOLERD).

Predstavljamo povzetek opravljenih postopkov:

1. Podrobno smo pregledali in proučili prejete dokumente – Pravilnik o računovodstvu družbe KRAŠKI VODOVOD Sežana d.o.o. ter vse druge notranje predpise, dokumentacijo in informacije, ki se nanašajo na ureditve za ločeno evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti, in sicer dejavnosti splošnega pomena in drugih dejavnosti.
2. Preverili smo, ali so postavljena sodila za ločeno evidentiranje iz 1. točke skladna z načeli stroškovnega računovodstva in kot taka objektivno opravičena.
3. Pridobili in pregledali smo podrobnejša pravila o ločenem evidentiranju različnih dejavnosti s prilogami, vključno z uporabo sodil, ter ocenili primernost uporabniških rešitev in jasnost navodil, določenih s temi pravili.

Poročamo o ugotovitvah:

- (a) V zvezi s 1. točko smo ugotovili, da dokumenti iz te točke na primeren način in dovolj podrobno urejajo ločeno evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti.
- (b) V zvezi z 2. točko smo ugotovili, da so postavljena sodila skladna z načeli stroškovnega računovodstva in kot taka objektivno opravičena.

 ProRevizija d.o.o.

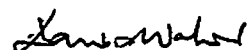
- (c) V zvezi s 3. točko smo na podlagi pregledane dokumentacije ugotovili, da zagotavljajo uporabniške rešitve poslovno informacijskega sistema ustrezne podlage za delovanje podsistema glavne knjige in stroškovnega računovodstva ter da so podrobnejša pravila o ločenem evidentiranju različnih dejavnosti s prilogami, vključno z uporabo sodil, dajejo primerno strokovno podlago za evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti v skladu z zahtevami ZPFOLERD.

Ker opravljeni postopki niso niti revizija niti preiskava v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja, ne dajemo nikakršnega zagotovila, da so vsi prihodki, odhodki, sredstva in obveznosti do virov sredstev pravilno izkazani po različnih dejavnostih na določen dan.

Če bi opravili dodatne postopke ali pa revizijo ali preiskavo računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja, bi utegnili najti še kake druge zadeve, o katerih bi poročali.

Poročilo je namenjeno izključno ugotovitvi objektivne opravičenosti sodil za namene računovodskega evidentiranja različnih dejavnosti družbe KRAŠKI VODOVOD Sežana d.o.o. in se ne sme uporabiti za kak drug namen.

PRO REVIZIJA,
družba za revidiranje, d.o.o.
Kazarje 10, 6230 Postojna



David Valenčič, univ. dipl. ekon.

pooblaščen revizor

 ProRevizija d.o.o.

V Postojni, 16.3.2010

PREDLOG ENOTNE CENE STORITEV POVEZANIH Z OBSTOJEČIMI GREZNICAMI IN MKČN ZA VSE OBČINE

A) STROŠKI ODVAJANJA ODPADNIH VOD NA m3 PRODANE VODE-GREZNICE

Prodana voda v m3	predvideno 2015	STROŠKI v EUR	POVPREČJE
Komen	90.000	21.069	
Sežana	360.000	106.016	
Divača	90.000	11.248	
Hrpelje-Kozina	140.000	13.104	
SKUPAJ	680.000	151.437	0,2227

B) STROŠKI ČIŠČENJA ODPADNIH VODA NA m3 PRODANE VODE-GREZNICE

Prodana voda v m3	predvideno 2015	STROŠKI v EUR	POVPREČJE
Komen	118.000	19.900	
Sežana	680.000	**	
Divača	200.000	69.103	
Hrpelje-Kozina	200.000	52.752	
SKUPAJ	1.198.000	141.755	0,1183

**Petrol zaračunava za čiščenje odpadnih voda 0,4368 EUR na m3 prodane vode za nepriključene porabnike

Enotna cena za storitve povezane z obstoječimi greznicami in MKČN za vse občine tako znaša **0,3410 EUR / m3 prodane vode.**