

**ELABORAT
O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE
SLUŽBE**

OSKRBA S PITNO VODO

OBČINA MIRNA

LETO 2019



TREBNJE, MAJ 2019

ELABORAT SO PRIPRAVILI:

- SUZANA GORC, VIŠJI REFERENT



- STANKO TOMŠIČ, DIREKTOR



KOMUNALA
TREBNJE d.o.o.
TREBNJE, GOLIEV TRG 9
2

KOMUNALA TREBNJE D.O.O.
GOLIEV TRG 9, 8210 TREBNJE

TEL.: 07 / 348 12 60
FAKS: 07 / 48 12 82
WWW.KOMUNALA-TREBNJE.SI
INFO@KOMUNALA-TREBNJE.SI

TREBNJE, MAJ 2019



VSEBINA ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITVE OSKRBE S PITNO VODO V OBČINI MIRNA ZA LETO 2019

1. UVOD	4
2. IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE OSKRBA S PITNO VODO.....	5
2.1 Oskrba s pitno vodo	5
2.2 Izvajanje javne službe v Občini Mirna.....	6
3. OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA.....	7
3.1 Izhodišča za oblikovanje cen in pripravo elaborata	7
3.2 Obvezne sestavine elaborata o oblikovanju cene storitev obveznih občinskih javnih služb varstva okolja.....	8
4. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE OSKRBA S PITNO VODO	10
4.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo	10
4.1.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev	10
4.1.2 Predračunska in obračunska količina - infrastruktura	10
4.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne storitve javne službe	10
4.2.1 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2018	10
4.2.2 Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture za leto 2018	11
4.3 Potrjene, predračunske in obračunske cene za leto 2018.....	11
4.4 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in potrjene cene.....	12
4.4.1 Cena storitve - vodarina	12
4.4.2 Cena infrastrukture - omrežnina.....	12
4.5 Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	12
4.6 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih.....	13
4.7 Primerjava zaračunane cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji.....	13
4.8 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe, za katero je javno podjetje registrirano	13
4.9 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2019.....	14
4.9.1 Predračunska količina opravljenih storitev za leto 2019	14
4.9.2 Predračunska količina za leto 2019 - infrastruktura	14
4.10 Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2019	14
4.10.1 Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2019.....	14
4.10.2 Predračunski stroški infrastrukture za leto 2019	15
4.11 Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	16
4.12 Prikaz razdelitve splošnih stroškov	16

4.12.1 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2018	16
4.12.2 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2019	16
4.13 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev	17
4.14 Donos na poslovno potrebna osnovna sredstva	17
4.15 Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe	17
4.16 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	17
4.17 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture	18
4.18 Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnin za prihodnje obračunsko obdobje .	18
4.18.1 Predračunska cena izvajanja gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo (vodarina)..	18
4.18.2 Predračunska cena uporabe javne infrastrukture (omrežnina)	18
5. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH	19
5.1 Ločeno računovodsko spremljanje posameznih dejavnosti	19
5.2 Razporejanje stroškov, prihodkov in odhodkov	20
5.3 Razdelitev splošnih stroškov uprave podjetja med posamezne dejavnosti.....	20
5.4 Razporeditev stroškov, odhodkov in prihodkov iz splošnega nosilca dejavnosti na direktne stroškovne nosilce	20
6. POVZETEK.....	21

KAZALO TABEL

Tabela 1: Količina prodane vode (v m ³)	10
Tabela 2: Število vodovodnih priključkov	10
Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev (v EUR).....	10
Tabela 4: Stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2018	11
Tabela 5: Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture za leto 2018 (v EUR).....	11
Tabela 6: Odmiki obračunske cene storitve v letu 2018 od potrjene cene storitve	12
Tabela 7: Odmiki obračunske cene infrastrukture v letu 2018 od potrjene cene infrastrukture	12
Tabela 8: Primerjava obračunskih cen podjetja s primerljivimi območji (v EUR)	13
Tabela 9: Primerjava potrjenih cen podjetja s primerljivimi območji	13
Tabela 10: Primerjava zaračunanih cen podjetja s primerljivimi območji	13
Tabela 11: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi E 38.110. Primerjamo podatke za podjetje v letu 2018 in panogo v letu 2017 (Vir: iBON, najdeno dne 21. 2. 2018 na spletnem naslovu http://web.ibon.com/HomeActivity.aspx)	13
Tabela 12: Predračunska količina prodane vode v letu 2019 (v m ³)	14
Tabela 13: Predračunska količina hišnih priključkov na mesec za leto 2019	14
Tabela 14: Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2019 (v EUR)	14
Tabela 15: Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2019	15
Tabela 16: Predračunski stroški infrastrukture za leto 2019 (v EUR).....	15
Tabela 17: Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe v letu 2018 (v EUR)	16
Tabela 18: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2018 (v EUR).....	16
Tabela 19: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2018 (v EUR).....	16
Tabela 20: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2019 (v EUR).....	17
Tabela 21: Donos na poslovno potrebna osnovna sredstva za oskrbo s pitno vodo (v EUR)	17
Tabela 22: Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe	17
Tabela 23: Najemnina za javno infrastrukturo (v EUR)	17
Tabela 24: Predračunska cena storitve – vodarina za leto 2019 (v EUR/m ³)	18
Tabela 25: Poračun za leto 2018 – vodarina	18
Tabela 26: Končna cena storitve – vodarina za leto 2019 s poračunom za leto 2018	18
Tabela 27: Poračun za leto 2018 – omrežnina	18
Tabela 28: Končna cena omrežnine za leto 2019 s poračunom za leto 2018.....	18
Tabela 29: Načrtovana cena infrastrukture - omrežnina za leto 2019.....	19
Tabela 30: Elementi novih sodil za delitev stroškov dejavnosti oskrba s pitno vodo ter odvajanje in čiščenje odpadnih voda med občine	21
Tabela 31: Povzetek elaborata o oblikovanju cene izvajanja storitev oskrbe s pitno vodo	21

1. UVOD

Skladno z Odlokom o ustanovitvi javnega podjetja Komunala Trebnje d.o.o., družba opravlja osnovne dejavnosti gospodarskih javnih služb (GJS), in sicer:

- oskrba s pitno vodo,
- odvajanje komunalne odpadne in padavinske vode,
- čiščenje komunalne odpadne in padavinske vode,
- zbiranje, obdelava in odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov,
- urejanje in čiščenje javnih površin,
- vzdrževanje občinskih cest.

Javno podjetje opravlja tudi druge gospodarske javne službe, če tako določi zakon, odlok ustanoviteljic ali drug predpis, in je zagotovljeno financiranje za opravljanje teh služb:

- pogrebna in pokopališka dejavnost.

Javno podjetje lahko opravlja tudi druge dejavnosti v skladu s pooblastili ustanoviteljic:

- gradbena dejavnost,
- dejavnost vzdrževanja,
- oglaševanje,
- prodaja zaboju in ČN,
- stanovanjska dejavnost,
- vodenje investicij,
- kataster in
- zapore cest.

Pri opravljanju svoje dejavnosti posebno pozornost namenja varovanju in izboljševanju človekovega okolja.

Podjetje je po standardni klasifikaciji dejavnosti (SKD) registrirano za dejavnost E 38.110 – zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov.

2. IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE OSKRBA S PITNO VODO

2.1 OSKRBA S PITNO VODO

Izvajanje dejavnosti oskrbe s pitno vodo je urejeno na podlagi Zakona o varstvu okolja (Ur. l. RS, št. 41/04 s spremembami in dopolnitvami). Izvajalec javne gospodarske službe je v skladu z Uredbo o oskrbi s pitno vodo (Uradni list RS, št. 44/2014) v občini Mirna dolžen zagotavljati:

- oskrbo s pitno vodo vsem uporabnikom storitev javne službe pod enakimi pogoji v skladu s predpisi, ki urejajo pitno vodo in storitve javnih služb;
- pridobivanje podatkov o odvzemu pitne vode iz javnega vodovoda zaradi obračuna storitev javne službe;
- vzdrževanje objektov in opreme javnega vodovoda;
- nadzor priključkov stavb na sekundarni vodovod;
- vzdrževanje delov priključkov stavb na sekundarni vodovod, ki niso daljši od 50 m;
- vzdrževanje javnega hidrantnega omrežja in hidrantov, priključenih nanj, v skladu s predpisom, ki na področju varstva pred požari ureja obratovanje javnih vodovodov in hidrantnih omrežij;
- izvajanje notranjega nadzora zdravstvene ustreznosti pitne vode na javnem vodovodu v skladu z zahtevami iz predpisa, ki ureja pitno vodo;
- monitoring kemijskega stanja vodnega vira za oskrbo s pitno vodo;
- monitoring količine iz vodnih virov pitne vode odvzete vode zaradi obratovanja javnega vodovoda v skladu s pogoji iz vodnega dovoljenja za rabo vode iz vodnih virov;
- označevanje vodovarstvenih območij in izvajanje ukrepov varstva vodnega vira pitne vode v skladu s predpisom, ki ureja vodovarstveni režim na vodovarstvenem območju vodnega vira, iz katerega javni vodovod odvzema pitno vodo;
- izvajanje in pripravo občinskega programa razvoja vodovodnega sistema;
- občasno hidravlično modeliranje vodovodnih sistemov;
- občasno modeliranje kakovosti vode v vodovodnih sistemih;
- izdelavo programa ukrepov v primeru izrednih dogodkov v skladu s predpisi, ki urejajo varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami;
- redno preverjanje podatkov o stavbah, ki so priključene na javni vodovod, v katastru stavb z dejanskim stanjem stavb na oskrbovalnem območju;
- vodenje katastra javnega vodovoda;
- posredovanje zbirnih podatkov iz katastra javnega vodovoda v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture;
- vodenje evidenc.

Predpisi, ki urejajo in določajo pogoje delovanja javne službe oskrbe s pitno vodo so:

- Odlok o gospodarskih javnih službah v občini Trebnje (Uradni list RS, št. 72/95, 59/04, 38/06),
- Odlok o izvajanju javne gospodarske službe oskrbe s pitno vodo v Občini Mirna (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 24/14).
- Zakona o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 41/04 s spremembami in dopolnitvami).

Zgoraj navedeni odlok, sicer sprejet v nekdanji Občini Trebnje, ostaja v veljavi za Občino Mirna do sprejema novih splošnih aktov skladno s 1. odst. 121. člena Statuta Občine Mirna (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 21/11). Odlok o gospodarskih javnih službah v občini Mirna določa dejavnosti gospodarskih javnih služb in ureja način njihovega delovanja.

2.2 IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE V OBČINI MIRNA

Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Mirna določa dejavnosti gospodarskih javnih služb in ureja način njihovega delovanja. Javna služba oskrbe s pitno vodo se izvaja na podlagi Odloka o izvajanju javne gospodarske službe oskrba s pitno vodo v Občini Mirna

Komunala Trebnje d.o.o. ima kot izvajalec javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Mirna v najemu ti vodovodne sisteme:

- vodovodni sistem Mokronog za naselji Volčje Njive in Glinek,
- vodovodni sistem Trebnje za naselja Ševnica, Škrjanče in Gorenja vas,
- vodovodni sistem Čatež za naselje Zagorica,
- vodovodni sistem Praprotnica – Stara Gora (nov sistem).

Upravljanje sistemov je določeno s Pogodbo o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav za leto 2018, sklenjeno med Občino Mirna in podjetjem Komunala Trebnje d.o.o. S pogodbo se urejajo medsebojna razmerja v zvezi z najemom in uporabo infrastrukture, vodenjem evidenc o infrastrukturi, določanjem višine najemnine, vzdrževanjem digitalnega katastra ter vzdrževanjem hidrantih omrežij, vzdrževanjem in zavarovanjem infrastrukture, izvajanjem investicij na infrastrukturi. Osnova za najemnino tekočega leta je amortizacija javne infrastrukture preteklega leta.

3. OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

3.1 IZHODIŠČA ZA OBLIKOVANJE CEN IN PRIPRAVO ELABORATA

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.

Pravna podlaga za oblikovanje cen gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo je Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012), v nadaljevanju Uredba, ter ostali predpisi, ki urejajo področje oskrbe s pitno vodo. Uredba določa natančna merila za oblikovanje cen komunalnih storitev in pristojnost sprejemanja cen v celoti prenaša na lokalno skupnost. Izvajalec javne službe v skladu z 9. členom Uredbe pripravi elaborat o oblikovanju cene javne službe in ga predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Pred uveljavitvijo nove cene mora svoje mnenje o skladnosti oblikovanja cene in ustreznosti elaborata podati strokovna služba občine, ki potem določi potrjeno ceno storitve javne službe in morebitno subvencijo. Občina s cenikom določi zaračunano ceno, ki jo mora izvajalec objaviti na svojih spletnih straneh ter na krajevno običajen način.

Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe, kakor jih opredeljujejo državni in občinski predpisi.

Cena posamezne storitve javne službe se ne sme razlikovati med uporabniki ali skupinami uporabnikov, kadar imajo uporabniki storitve posamezne gospodarske javne službe v posamezni občini istega izvajalca.

Občine izvajalcu javne službe obračunavajo najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje javne službe in jo ima občina v lasti ali finančnem najemu. Najemnina se obračuna najmanj v višini obračunane amortizacije v preteklem letu. Stroški amortizacije se izračunajo po metodi linearnega časovnega amortiziranja, glede na stopnjo izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture javne službe, ob upoštevanju življenjske dobe, ki je navedena v prilogi 1 k Uredbi.

V skladu s 6. členom Uredbe mora izvajalec pri pripravi elaboratov za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev glede na dejansko količino opravljenih storitev v tem obdobju in jo v elaboratu upoštevati pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

Ceno storitve javne službe oskrbe s pitno vodo sestavljata vodarina, ki vključuje stroške opravljanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo in omrežnina, ki je strošek javne infrastrukture. Na računu se prikazujeta ločeno.

Vodarina vključuje stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitve javne službe in zajema:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške,
- splošno nabavno – prodajne stroške,
- splošne upravne stroške,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,

- stroške vodnega povračila vodnih izgub,
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna sredstva, ki ne sme presežati 5 % vrednosti poslovno potrebnih sredstev za neposredno opravljanje storitve.

Enota količine storitve je izražena v EUR/m³ dobavljene pitne vode.

Omrežnina za izvajanje javne službe oskrbe s pitno vodo (16. člen 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 obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe 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, 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 na mesec.

3.2 OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

9. člen Uredbe določa, da elaborat vsebuje:

- predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje, predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- primerjavo izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena,
- predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,

- podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture,
- stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev,
- izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah in
- druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35.

Ministrstvo za okolje in prostor je 23. 10. 2015 objavilo seznam primerljivih območji in cen storitev na teh primerljivih območjih. Zadnje objavljene cene so veljale v letu 2014, zato so to povprečne potrjene cene v letu 2014 in ne za leto 2018, ki je kot obračunsko obdobje definirano v tem elaboratu. V Elaboratu smo kljub temu pripravili primerjave cen s povprečnimi potrjenimi cenami primerljivih območji v letu 2014.

4. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE OSKRBA S PITNO VODO

4.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

4.1.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV

NAZIV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2018	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2018
KOLIČINA PRODANE VODE	25.000	20.546

Tabela 1: Količina prodane vode (v m³)

4.1.2 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA - INFRASTRUKTURA

PREMER VODOMERA	FAKTOR OMREŽNIN	ŠTEVILO PRIKLJUČKOV PREDRAČUN 2018	IZRAČUN FAKTORJA PREDRAČUN 2018	ŠTEVILO PRIKLJUČKOV NA DAN 31.12.2018	OBRAČUNSKI FAKTOR 2018
DN ≤ 20	1	238	238	234	234
SKUPAJ OBČINA MIRNA		238	238	234	234

Tabela 2: Število vodovodnih priključkov

Na podlagi 5. točke 17. člena Uredbe se v večstanovanjskih stavbah, v katerih posamezne stanovanjske enote nimajo obračunskih vodomero, za vsako stanovanjsko enoto obračuna omrežnina za priključek s faktorjem 1.

Obračunska količina je količina storitev, ki je bila uporabnikom zaračunana v letu 2018. Predračunska količina je količina storitev v planu za leto 2018 načrtovana količina prodane pitne vode.

4.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV POSAMEZNE STORITVE JAVNE SLUŽBE

NAZIV	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2018	OBRAČUNSKI STROŠKI 2018
OSKRBA S PITNO VODO – STORITEV JAVNE SLUŽBE	19.285	22.369
OSKRBA S PITNO VODO – OMREŽNINA	37.954	34.891

Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev (v EUR)

Obračunski stroški so dejanski stroški opravljanja storitve oskrba s pitno vodo v letu 2018. Predračunski stroški 2018 so v planu za leto 2018 načrtovani stroški prodaje pitne vode.

4.2.1 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA LETO 2018

STROŠKI OSKRBE S PITNO VODO	PREDRAČUN 2018 (v EUR)	LASTNA CENA PLAN 2018 (EUR/m ³)	OBRAČUN 2018 (v EUR)	LASTNA CENA OCENA 2018 (EUR/m ³)
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	6.145	0,2458	9.689	0,4716
1.1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	4.585	0,1834	6.902	0,3359
1.1.1 STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	3.420	0,1368	6.334	0,3083
1.1.2 STROŠKI POGONSKEGA GORIVA	560	0,0224	507	0,0247
1.1.3 DRUGI STROŠKI MATERIALA	605	0,0242	61	0,0030
1.2. NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	1.560	0,0624	2.786	0,1356

1.2.1 STROŠKI INTELEKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV	50	0,0020	0	0,0000
1.2.2 STROŠKI PREVOZNIH STORITEV	50	0,0020	0	0,0000
1.2.3 STROŠKI VZDRŽEVANJA	700	0,0280	313	0,0152
1.2.4 STROŠKI KONTROLE IN ANALIZE VODE	700	0,0280	1.816	0,0884
1.2.5 STROŠKI DRUGIH STORITEV	60	0,0024	658	0,0320
1.3. STROŠKI DELA	0	0,0000	0	0,0000
1.4. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0,0000	0	0,0000
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	8.330	0,3332	7.384	0,3594
2.1. POSREDNI STROŠKI MATERIALA	525	0,0210	243	0,0118
2.2. STROŠKI AMORTIZACIJE POSL. POTREBNIH SREDSTEV	630	0,0252	544	0,0265
2.3. POSREDNI STROŠKI STORITEV	175	0,0070	562	0,0273
2.4. POSREDNI STROŠKI DELA	7.000	0,2800	6.036	0,2938
2.5. DRUGI POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI (ODPISI OS IN OBR. S.)	0	0,0000	0	0,0000
3. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	5.386	0,2154	4.689	0,2282
4. VODNA POVRAČILA	1.506	0,0602	2.070	0,1008
5. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,0000	68	0,0033
6. DONOS	158	0,0063	101	0,0049
7. PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV, KI ZNIŽUJEJO LC	-1.260	0,8106	-653	-0,0318
SKUPAJ	20.265	-0,0392	23.349	1,1364
8. PORAČUN ZA PRETEKLO OBDOBJE	-980	0,7714	-980	-0,0477
<u>SKUPAJ S PORAČUNOM</u>	<u>19.285</u>	<u>1,0000</u>	<u>22.369</u>	<u>1,0887</u>
<i>KOLIČINA v m³</i>	25.000		20.546	

Tabela 4: Stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2018

Skladno s 5. alinejo 8. člena Uredbe globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije, ki jih plača izvajalec niso upoštevani pri izračunu stroškov izvajanja storitve javne službe niso vključeni v Tabeli 5. Nobena izmed postavk v Tabeli 5 ne vsebuje stroškov menjave vodomeroev, vzdrževanja hišnih priključkov in zavarovanj, saj so te kategorije v skladu z Uredbo vsebovane v ceni omrežnine.

4.2.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE ZA LETO 2018

STROŠKI OMREŽNINE	PREDRAČUN 2018	OBRAČUN 2018
NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	31.439	31.439
ZAVAROVANJE	200	137
ODŠKODNINE ZA SLUŽNOST	0	0
VZDRŽEVANJE HIŠNIH PRIKLJUČKOV IN ŠTEVNINA	3.000	0
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE	34.639	31.576
CENA OMREŽNIN NA MESEC	12,1285	11,2289
PORAČUN ZA PRETEKLO OBDOBJE	3.315	3.315
<u>SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE S PORAČUNOM</u>	<u>37.954</u>	<u>34.891</u>
STROŠKI / MESEC	3.163	2.908
FAKTOR OMREŽNIN	238	234
<u>CENA OMREŽNIN NA MESEC</u>	<u>13,2892</u>	<u>12,4077</u>

Tabela 5: Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture za leto 2018 (v EUR)

4.3 POTRJEANE, PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA CENA ZA LETO 2018

V letu 2018 so bile **potrjene cene** določene na podlagi Uredbe in so v Občini Mirna znašale:

- Cena storitve izvajanja javne službe oskrba s pitno vodo (vodarina) v višini 0,7719 EUR/m³

- Cena omrežnine v višini 7,9870 EUR/mesec za vodomer z najmanjšim premerom

Predračunske cene za leto 2018 so bile določene na podlagi Uredbe in so v Občini Mirna znašale:

- Cena storitve izvajanja javne službe oskrba s pitno vodo (vodarina) v višini 1,000 EUR/m³.
- Cena omrežnine v višini 13,2892 EUR/mesec za vodomer z najmanjšim premerom.

Obračunske cene za leto 2018 so bile določene na podlagi Uredbe in so v Občini Mirna znašale:

- Cena storitve izvajanja javne službe oskrba s pitno vodo (vodarina) v višini 1,0887 EUR/m³.
- Cena omrežnine v višini 12,4077 EUR/mesec za vodomer z najmanjšim premerom.

4.4 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN POTRJEENE CENE

4.4.1 CENA STORITVE - VODARINA

LETO 2018		ME	VREDNOST
1	OBRAČUNSKA KOLIČINA PRODANE VODE	m ³	20.546
2	POTRJENA CENA ZA OPRAVLJENO STORITEV	EUR/m ³	0,7719
3=1*2	PRIHODKI	EUR	15.859
4	UPRAVIČENI STROŠKI	EUR	22.369
5=4/1	OBRAČUNSKA CENA OPRAVLJENE STORITVE	EUR/m ³	1,0887
6=3-4	RAZLIKA 2018	EUR	-6.509

Tabela 6: Odmiki obračunske cene storitve v letu 2018 od potrjene cene storitve

Trenutno veljavne cene so bile potrjene leta 2017. Obračunska cena 2018 je od zadnje potrjene cene višja za 41,04 %, kar pomeni, da je nastalo **6.509 EUR primanjkljaja**.

4.4.2 CENA INFRASTRUKTURE - OMREŽNINA

LETO 2018		ME	VREDNOST
1	FAKTOR OMREŽNIN	MESEC	234
2	POTRJENA CENA OMREŽNINE	EUR/MESEC	7,9870
3=1*2	PRIHODKI	EUR	22.459
4	UPRAVIČENI STROŠKI	EUR	34.891
5	OBRAČUNSKA CENA OMREŽNINE	EUR/MESEC	12,4077
8=3-6	RAZLIKA 2018	EUR	-12.431

Tabela 7: Odmiki obračunske cene infrastrukture v letu 2018 od potrjene cene infrastrukture

Trenutno veljavne cene so bile potrjene leta 2017. Obračunska cena 2018 je od zadnje potrjene cene višja za 55,35 %, kar pomeni, da je nastalo **12.431 EUR primanjkljaja**.

4.5 PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

Primerjava obračunskih cen za leto 2018 še ni mogoča, ker pristojno Ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2018, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem Elaboratu, zato je primerjava izdelana z objavljenimi podatki za leto 2014.

PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI	KOMUNALA TREBNJE D.O.O. (PODATKI 2018)	PRIMERLJIVO OBMOČJE (PODATKI 2014)	INDEKS
	1	2	3=1/2
CENA STORITVE – VODARINA (v EUR/M ³)	1,0887	0,5812	187
CENA INFRASTRUKTURE – OMREŽNINA (v EUR/MESEC)	12,4077	3,2819	378

Tabela 8: Primerjava obračunskih cen podjetja s primerljivimi območji (v EUR)

4.6 PRIMERJAVA POTRJENIH CEN POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

Primerjava potrjenih cen za leto 2018 še ni mogoča, ker pristojno Ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2018, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem Elaboratu, zato je primerjava izdelana z objavljenimi podatki za leto 2014.

PRIMERJAVA POTRJENIH CEN S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI	KOMUNALA TREBNJE D.O.O. (PODATKI 2018)	PRIMERLJIVO OBMOČJE (PODATKI 2014)	INDEKS
	1	2	3=1/2
CENA STORITVE – VODARINA (v EUR/M ³)	0,7719	0,5079	152
CENA INFRASTRUKTURE – OMREŽNINA (v EUR/MESEC)	7,9870	3,1091	257

Tabela 9: Primerjava potrjenih cen podjetja s primerljivimi območji

4.7 PRIMERJAVA ZARAČUNANE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI

Primerjava zaračunanih cen za leto 2018 še ni mogoča, ker pristojno Ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2018, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem Elaboratu, zato je primerjava izdelana z objavljenimi podatki za leto 2014.

PRIMERJAVA ZARAČUNANIH CEN S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI	KOMUNALA TREBNJE D.O.O. (PODATKI 2018)	PRIMERLJIVO OBMOČJE (PODATKI 2014)	INDEKS
	1	2	3=1/2
CENA STORITVE – VODARINA (v EUR/M ³)	0,7719	0,4972	155
CENA INFRASTRUKTURE – OMREŽNINA–SUBVENCIJA (v EUR/MESEC)	7,9870	2,7365	292

Tabela 10: Primerjava zaračunanih cen podjetja s primerljivimi območji

4.8 PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE S POVPREČJEM PANOGE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO JE JAVNO PODJETJE REGISTRIRANO

Komunalna Trebnje d.o.o. je registrirana za dejavnost E 38.110 – zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov, vendar izvaja vse gospodarske javne službe na področju zbiranja, prečiščevanja in distribucije vode ter tudi tržne dejavnosti.

KAZALNIKI	PODJETJE LETO 2018	PANOGA E 38.110 LETO 2017	INDEKS (1/2)
KOEF. KRATK. TERJATVENO-OBVEZNOSTNEGA RAZMERJA	0,77	0,92	84
POSPEŠENI KOEFICIENT	0,77	1,46	53
GOSPODARNOST POSLOVANJA	1,03%	1,04%	99
POVPREČNA PLAČA NA ZAPOSLENCA	1.477	1.559	95

Tabela 11: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi E 38.110. Primerjamo podatke za podjetje v letu 2018 in panogo v letu 2017 (Vir: iBON, najdeno dne 21. 2. 2018 na spletnem naslovu <http://web.ibon.com/HomeActivity.aspx>).

Koeficient kratkoročnega terjatveno-obveznostnega razmerja: Vrednost koeficienta družbe v letu 2018 je **0,77**, povprečje panoge za leto 2017 je 0,92. Koeficient nam pove, da je vrednost kratkoročnih obveznosti večja od terjatev.

Pospešeni koeficient kaže ali družba financira zaloge in druga kratkoročna sredstva s kratkoročnimi obveznostmi ali tudi dolgoročno. Kazalnik je merilo sposobnosti družbe za poravnavo kratkoročnih obveznosti brez poseganja v zaloge. Vrednost koeficienta družbe v letu 2018 je **0,77**, kar pomeni, da družba za pokrivanje kratkoročnih obveznosti morala posegati v zaloge. Povprečje dejavnosti za leto 2017 je 1,46.

Gospodarnost poslovanja odraža razmerje med ustvarjenimi prihodki in povzročenimi odhodki iz poslovanja. V letu 2018 je bila vrednosti kazalnika **1,03**, kar pomeni, da smo obdržali pozitiven poslovni izid (povprečje panoge za leto 2017 je 1,04).

Povprečna mesečna plača na zaposlenega je v letu 2018 znašala **1.477 EUR**, povprečje za panogo v letu 2017 je 1.559 EUR).

4.9 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA LETO 2019

4.9.1 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ZA LETO 2019

NAZIV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2019
KOLIČINA PRODANE VODE	31.101

Tabela 12: Predračunska količina prodane vode v letu 2019 (v m³)

4.9.2 PREDRAČUNSKA KOLIČINA ZA LETO 2019 - INFRASTRUKTURA

PREMER VODOMERA	FAKTOR OMREŽNIN	ŠTEVILO PRIKLJUČKOV PREDRAČUN 2019	IZRAČUN FAKTORJA PREDRAČUN 2019
DN ≤ 20	1	300	300
SKUPAJ		300	300

Tabela 13: Predračunska količina hišnih priključkov na mesec za leto 2019

4.10 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV ZA LETO 2019

NAZIV	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2019
OSKRBA S PITNO VODO – STORITEV JAVNE SLUŽBE	28.186
OSKRBA S PITNO VODO – OMREŽNINA	45.104

Tabela 14: Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2019 (v EUR)

4.10.1 PREDRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA LETO 2019

STROŠKI OSKRBE S PITNO VODO	PREDRAČUN 2019 (v EUR)	LASTNA CENA PLAN 2019 (EUR/m ³)
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	10.655	0,3426
1.1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	9.005	0,2895
1.1.1 STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	5.000	0,1608
1.1.2 STROŠKI POGONSKEGA GORIVA	300	0,0096
1.1.3 DRUGI STROŠKI MATERIALA	3.705	0,1191
1.2. NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	1.650	0,0531
1.2.1 STROŠKI INTELEKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV	0	0,0000
1.2.2 STROŠKI PREVOZNIH STORITEV	0	0,0000
1.2.3 STROŠKI VZDRŽEVANJA	150	0,0048

1.2.4 STROŠKI KONTROLE IN ANALIZE VODE	1.200	0,0386
1.2.5 STROŠKI DRUGIH STORITEV	300	0,0096
1.3. STROŠKI DELA	0	0,0000
1.4. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0,0000
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	6.838	0,2199
2.1. POSREDNI STROŠKI MATERIALA	140	0,0045
2.2. STROŠKI AMORTIZACIJE POSL. POTREBNIH SREDSTEV	538	0,0173
2.3. POSREDNI STROŠKI STORITEV	280	0,0090
2.4. POSREDNI STROŠKI DELA	5.880	0,1891
2.5. DRUGI POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI (ODPISI OS IN OBR. S.)	0	0,0000
3. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	4.120	0,1325
4. VODNA POVRAČILA	2.485	0,0799
5. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,0000
6. DONOS	100	0,0032
7. PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV, KI ZNIŽUJEJO LC	-2.520	-0,0810
SKUPAJ UPRAVIČENI STROŠKI	21.677	0,6970
PORAČUN ZA PRETEKLO OBDOBJE	6.509	0,2093
SKUPAJ S PORAČUNOM – POTRJENA CENA	28.186	0,9063
SUBVENCIJA ZA STROŠEK NAKUPA VODE (8.500 m³ * 0,43 EUR)	-3.655	-0,1175
SKUPAJ S PORAČUNOM – POTRJENA CENA – ZARAČUNANA CENA	24.531	0,7888
<i>KOLIČINA v m³</i>	31.101	

Tabela 15: Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2019

Za 2019 načrtujemo nakup vode 8.500 m³ po ceni 0,43 EUR/m³, skupaj načrtovan strošek 3.655 EUR, kar glede na celotno načrtovano prodano vodo v Občini Mirna znaša **0,1175 EUR/m³**.

Od potrjene cene (0,9063 EUR/m³) se odšteje subvencija, katero zagotovi Občina Mirna (0,1175 EUR/m³), zaračunana cena znaša **0,7888 EUR/m³**, kar je od trenutne zaračunane cene več za 2,19 %.

4.10.2 PREDRAČUNSKI STROŠKI INFRASTRUKTURE ZA LETO 2019

STROŠKI OMREŽNINE	PREDRAČUN 2019
NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	31.848
ZAVAROVANJE	325
ODŠKODNINE ZA SLUŽNOST	0
VZDRŽEVANJE HIŠNIH PRIKLJUČKOV IN ŠTEVNINA	500
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE	32.673
CENA OMREŽNIN NA MESEC	9,0757
PORAČUN ZA PRETEKLO OBDOBJE	12.431
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE S PORAČUNOM	45.104
STROŠKI / MESEC	3.759
FAKTOR OMREŽNIN	300
CENA OMREŽNIN NA MESEC – POTRJENA CENA	12,5288
PREDLOG SUBVENCIJE (RAZLIKA MED ZADNJO POTRJENO CENO IN PREDLOGOM NOVE POTRJENE CENE)	-4,5418
CENA OMREŽNIN NA MESEC – ZARAČUNANA CENA	7,9870

Tabela 16: Predračunski stroški infrastrukture za leto 2019 (v EUR)

Načrtovana sredstva za zagotovitev subvencije za leto 2019 za 12 mesecev znašajo 16.350 EUR.

4.11 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

NAZIV	AMORTIZACIJA 2018	NABAVNA VREDNOST	ODPISANA VREDNOST	SEDANJA VREDNOST
OSKRBA S PITNO VODO	22.883	748.680	665.320	83.359

Tabela 17: Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe v letu 2018 (v EUR)

Delež Občine Mirna v letu 2018 je 2,83 %, načrtovan delež v letu 2019 je 2,80 %.

4.12 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV

Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema obračuna storitev po delovnih nalogih ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in niso splošni proizvodni stroški imajo znašaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta. Na stroškovno mesto uprave se knjižijo tudi drugi stroški, ki jih ni mogoče razporediti na druga splošna stroškovna mesta.

4.12.1 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2018

Sodilo za razdelitev splošnih stroškov je prikazano v poglavju 5.3 Razdelitev splošnih stroškov uprave. V spodnji tabeli prikazujemo podatke, za izračun sodila.

IZRAČUN SODILA – STROŠKI UPRAVE	PONDER	OSKRBA S PITNO VODO	ODVAJANJE OV	ČIŠČENJE OV	ODPADKI	CESTE	POKOPALIŠKA	DRUGE	DOLB
NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0,5	518.037	100.839	106.830	791.494	771.939	166.859	1.644.209	135.898
ŠTEVILO ZAPOSLENIH	0,3	10	2	2	18	8	3	5	1
ŠTEVILO IZDANIH MESEČNIH POLOŽNIC	0,1	6.280	1.926	1.840	8.528	0	287	0	0
ŠTEVILO IZDANIH FAKTUR ZA TRG	0,1	4	428	2	1.852	1.485	1.973	2.902	484
SODILO – PONDERIRAN KLJUČ		15,46%	3,88%	3,44%	27,62%	15,48%	6,09%	25,31%	2,72%

Tabela 18: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2018 (v EUR)

	SKUPAJ	VODA	ODVAJANJE	ČIŠČENJE	ODPADKI	CESTE	POKOPALIŠKA	DRUGE	DOLB
STROŠKI UPRAVE	500.732	77.438	19.448	17.232	138.301	77.500	30.470	126.731	13.612
SODILO (PONDERIRAN KLJUČ)		15,46%	3,88%	3,44%	27,62%	15,48%	6,09%	25,31%	2,72%
STROŠKI DELAVCEV NA VEČ DEJAVNOSTI	295.179	88.249	21.302	15.215	54.775	30.431	12.172	73.034	0
SODILO (DELOVNE URE)		29,00%	7,00%	5,00%	18,00%	10,00%	4,00%	24,00%	0,00%
SKUPAJ	795.910	165.687	40.750	32.447	193.076	107.931	42.642	199.765	13.612

Tabela 19: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2018 (v EUR)

Delež za dejavnost oskrba s pitno vodo v Občini Mirna v letu 2018 je bil 2,83 %, stroški uprave, ki jih pripišemo na dejavnost oskrba s pitno vodo za Občino Mirna so 4.689 EUR.

4.12.2 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2019

Sodilo za razporejanje stroškov, odhodkov in prihodkov uprave na direktna stroškovna mesta posameznih dejavnosti je prikazano v Tabeli 19. V Tabeli 21 je prikazana razdelitev splošnih stroškov za leto 2019.

	SKUPAJ	VODA	ODVAJANJE	ČIŠČENJE	ODPADKI	CESTE	POKOPALIŠKA	DRUGE	DOLB
STROŠKI UPRAVE	482.541	57.905	38.603	38.603	125.461	83.962	24.127	101.334	12.546

SODILO (PONDERIRAN KLJUČ)		12,00%	8,00%	8,00%	26,00%	17,40%	5,00%	21,00%	2,60%
STROŠKI UPRAVE	482.541	57.905	38.603	38.603	125.461	83.962	24.127	101.334	12.546
STROŠKI DELAVCEV NA VEČ DEJAVNOSTI	298.443	89.225	21.537	15.384	55.381	30.767	12.307	73.841	
SODILO (DELOVNE URE)		29,00%	7,00%	5,00%	18,00%	10,00%	4,00%	24,00%	
SKUPAJ	780.984	147.130	60.140	53.987	180.842	114.729	36.434	175.175	12.546

Tabela 20: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2019 (v EUR)

Načrtovan delež Občine Mirna za dejavnost oskrba s pitno vodo v letu 2019 je 2,80 %, načrtovani stroški uprave znašajo 2.485 EUR.

4.13 PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV

Prihodki od posebnih storitev, ki znižujejo lastno ceno storitve oskrbe s pitno vodo, predstavljajo prihodki od prevoza vode s cisterno, in delo opravljeno na področju menjav in popisov (del omrežnine) in sicer za Občino Mirna v višini 653 EUR za leto 2018 in načrtovanih 2.520 EUR za leto 2019.

4.14 DONOS NA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA

DONOS IZRAČUN	OS OSKRBA S PITNO VODO NEPOSREDNO V OBČINI MIRNA	OS SPLOŠNO DEJAVNOST OSKRBA S PITNO VODO
AMORTIZACIJA 2018	0	19.213
NABAVNA VREDNOST	0	225.595
ODPISANA VREDNOST	0	154.465
SEDANJA VREDNOST	0	71.130
DONOS 2018	101	<i>DELEŽ OBČINE MIRNA 2,83%</i>
DONOS 2019	100	<i>DELEŽ OBČINE MIRNA 2,380%</i>

Tabela 21: Donos na poslovno potrebna osnovna sredstva za oskrbo s pitno vodo (v EUR)

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva predstavlja 5 % preostale vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev. Delež Občine Mirna v letu 2018 je 2,8/3 %, načrtovan delež za leto 2019 pa je 2,80 %. Donos na poslovno potrebna sredstva za Občino Mirna v letu 2018 znaša 101 EUR. Za leto 2019 načrtujemo sredstva v podobnem obsegu, donos znaša 100 EUR.

4.15 ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE

NAZIV	ŠTEVILO ZAPOSLENIH 2018	ŠTEVILO ZAPOSLENIH PLAN 2019
OSKRBA S PITNO VODO	10	10

Tabela 22: Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe

Delež Občine Mirna za leto 2018 je znašal 2,83 %, načrtovan delež za leto 2019 pa je 2,82 %.

4.16 PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE

NAZIV	LETO 2018	NAČRT 2019
OSKRBA S PITNO VODO – OBČINA MIRNA	31.439	31.848

Tabela 23: Najemnina za javno infrastrukturo (v EUR)

Na uporabnike javne infrastrukture se prenese 100 % najemnine javne infrastrukture.

4.17 STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE

Obstoječa javna infrastruktura je namenjena oskrbi prebivalstva in drugih uporabnikov na področju Občine Mirna. Infrastruktura je v celoti izkoriščena (stopnja izkoriščенosti javne infrastrukture je 100 %).

4.18 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNIN ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

4.18.1 PREDRAČUNSKA CENA IZVAJANJA GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE OSKRBA S PITNO VODO (VODARINA)

NAZIV	PREDRAČUNSKA CENA ZA LETO 2019
VODARINA	0,6970

Tabela 24: Predračunska cena storitve – vodarina za leto 2019 (v EUR/m³)

NAZIV	ME	POTRJENA CENA V LETU 2018	OBRAČUNSKA CENA V LETU 2018	PORAČUN V LETU 2018 (RAZLIKA)	FAKTOR	KONČNI PORAČUN 2018
VODARINA	EUR/m ³	0,7719	1,0887	0,3168	0,6606	0,2093

Tabela 25: Poračun za leto 2018 – vodarina

V Tabeli 25 je razlika med potrjeno in obračunsko ceno vodarine (0,3168 EUR/m³) korigirana za faktor 0,6606, ki je izračunan kot razmerje med količino prodane vode v letu 2018 (20.546 m³) in načrtovano količino prodane vode v letu 2019 (31.101 m³). Razlog za to je v tem, da se razlika med potrjeno in obračunsko ceno nanaša na količine prodane vode v letu 2018, medtem ko se bo ta razlika poračunavala glede na prodane količine vode v letu 2019.

NAZIV	ME	PREDRAČUNSKA CENA 2019	KONČNI PORAČUN 2018	SKUPAJ
VODARINA	EUR/m ³	0,6970	0,2093	0,9063

Tabela 26: Končna cena storitve – vodarina za leto 2019 s poračunom za leto 2018

Končna cena storitve – vodarina za leto 2019 s poračunom 2018 znaša **0,9063 EUR/m³**. Predlagana cena je **od zadnje potrjene cene višja za 17,41 %**.

4.18.2 PREDRAČUNSKA CENA UPORABE JAVNE INFRASTRUKTURE (OMREŽNINA)

NAZIV	ME	POTRJENA CENA V LETU 2018	OBRAČUNSKA CENA V LETU 2018	PORAČUN V LETU 2018 (RAZLIKA)	FAKTOR	KONČNI PORAČUN 2018
OMREŽNINA	EUR/VODOMER NA MESEC	7,9870	12,4077	4,4207	0,7811	3,4531

Tabela 27: Poračun za leto 2018 – omrežnina

V Tabeli 27 je razlika med potrjeno in obračunsko ceno infrastrukture (4,4207 EUR/vodomer na mesec) korigirana za faktor 0,7811, ki je izračunan kot razmerje med obračunsko količino vodomerov v letu 2018 (234 vodomerov na mesec) in načrtovano količino vodomerov v letu 2019 (300 vodomerov na mesec). Razlog za to je v tem, da se razlika med potrjeno in obračunsko ceno nanaša na število hišnih priključkov v letu 2018, medtem ko se bo ta razlika poračunavala glede na število hišnih priključkov v letu 2019.

NAZIV	ME	PREDRAČUNSKA CENA 2019	KONČNI PORAČUN 2018	SKUPAJ
OMREŽNINA	EUR/VODOMER NA MESEC	9,0757	3,4531	12,5288

Tabela 28: Končna cena omrežnina za leto 2019 s poračunom za leto 2018

Končna cena omrežnine za leto 2019 s poračunom 2018 znaša **12,5288 EUR/mesec na vodomera**. Predlagana cena je **od zadnje potrjene cene višja za 56,86 %**.

PREMER VODOMERA	FAKTOR OMREŽNINE	OMREŽNINA (v EUR/VODOMER NA MESEC)
DN ≤ 20	1	12,5288
20 < DN < 40	3	37,5863
40 ≤ DN < 50	10	125,2878
50 ≤ DN < 65	15	187,9317
65 ≤ DN < 80	30	375,8634
80 ≤ DN < 100	50	626,4390
100 ≤ DN < 150	100	1.252,8780
150 ≤ DN	200	2.505,7560

Tabela 29: Načrtovana cena infrastrukture - omrežnina za leto 2019

5. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH

Po zakonu o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti morajo družbe ločeno računovodsko spremljati dejavnosti splošnega pomena in drugih dejavnosti, posledično pa spremljati prihodke in odhodke na podlagi upravičenih sodil, ki temeljijo na osnovi stroškovnega knjigovodstva.

S 1. 1. 2015 so prišla v veljavo nova Sodila za razporejanje stroškov, odhodkov in prihodkov ter sredstev in obveznosti do njihovih virov po dejavnosti ter po občinah ustanoviteljicah (v nadaljevanju Sodila), ki so bila sprejeta 16. 12. 2014 na skupščini podjetja Komunalna Trebnje d.o.o. Porazdelitev stroškovnih mest (Priloga 2) je narejena skladno z veljavnim Odlokom o ustanovitvi javnega podjetja Komunalna Trebnje (Uradni list RS, št. 107/13) in s sprejetimi Sodili.

Uprava je skupščini javnega podjetja Komunalna Trebnje d.o.o. predlagala, da sprejme Predlog za dopolnitev sodil z novo dejavnostjo, ki jo opravlja javno podjetje v mestu Trebnje in sicer Daljinsko ogrevanje na lesno biomaso. Dopolnjena sodila se prične uporabljati s 1. 1. 2018. Nova dejavnost je izbirna gospodarska javna služba, ki jo podjetje opravlja na podlagi Odloka o načinu opravljanja izbirne lokalne gospodarske javne službe daljinskega ogrevanja v Občini Trebnje (Uradni list RS, št. 81/2015).

Podjetje opravlja obvezne gospodarske javne službe (oskrba s pitno vodo, odvajanje komunalne odpadne in padavinske vode, čiščenje komunalne odpadne in padavinske vode, ravnanje z odpadki, vzdrževanje cest in javnih površin) in izbirne gospodarske javne službe (pokopališka in pogrebna dejavnost) ter daljinsko ogrevanje na lesno biomaso. Podjetje pa opravlja tudi druge dejavnosti, ki so tržnega značaja.

5.1 LOČENO RAČUNOVODSKO SPREMLJANJE POSAMEZNIH DEJAVNOSTI

Družba v skladu s SRS 35 izdeluje ločene izkaze poslovnega izida za gospodarske javne službe (oskrba s pitno vodo, odvajanje komunalne odpadne in padavinske vode, čiščenje komunalne odpadne in padavinske vode, ravnanje s komunalnimi odpadki, vzdrževanje cest, urejanje javnih površin, pogrebna in pokopališka dejavnost) ter posebej za druge dejavnosti.

Poslovanje se spremlja na treh ravneh stroškovnih mest (poslovno – izidnih enot):

- **Prva raven:** dejavnost oz. stroškovni nosilec
- **Druga raven:** skupno stroškovno mesto dejavnosti
- **Tretja raven:** neposredno stroškovno mesto

5.2 RAZPOREJANJE STROŠKOV, PRIHODKOV IN ODHODKOV

Vse stroške, prihodke in odhodke, ki se jih lahko razporedi na neposredno stroškovno mesto (3. raven), se vedno razporedi takoj ob knjiženju. Tovrstni stroški imajo značaj neposrednih (direktnih) stroškov.

Vse stroške, ki jih ob nastanku ni mogoče razporediti na neposredno stroškovno mesto, se jih razporedi na skupno stroškovno mesto (2. raven), nato pa se jih na podlagi ugotovljenih sodil razporedi na neposredna stroškovna mesta 3. ravni.

Stroške, katerih ni mogoče razporediti niti na neposredne stroškovne nosilce (3. raven) niti na skupno stroškovno mesto dejavnosti (2. raven), imajo značaj splošnih stroškov podjetja in se jih razporedi na stroškovno mesto uprave in se nato na podlagi sodil prerazporedijo na dejavnosti (2. raven) in nato še na 3. raven.

5.3 RAZDELITEV SPLOŠNIH STROŠKOV UPRAVE PODJETJA MED POSAMEZNE DEJAVNOSTI

Od odhodkov, ki se jih med letom pripiše na stroškovno mesto uprava, odštejemo na tem stroškovnem mestu nastale prihodke. Razlika so stroški uprave, ki se posamezne dejavnosti razporedijo s sodilom, ki je določen kot vsota zmnožkov relativnih deležev elementov sodila in ponderjev posameznega elementa sodila.

Elementi sodila za razporejanje stroškov uprave:

- **Znesek neposrednih proizvodjalnih stroškov** (ponder 0,5). To so stroški materiala, storitev, dela, amortizacije oziroma sorazmernega dela amortizacije osnovnih sredstev in naprav, ki niso javna infrastruktura, vendar se uporabljajo za izvajanje javne službe in so v lasti izvajalca, ter stroški vzdrževanja in drugi stroški, ki nastanejo v okviru proizvodjalnega procesa.
- **Število zaposlenih na posamezni dejavnosti** (ponder 0,3).
- **Število izdanih mesečnih položnic** (ponder 0,1).
- **Število izdanih faktur za trg** (ponder 0,1).

Sodilo za razporejanje stroškov delavcev na več dejavnostih so delovne ure v relativnem deležu glede na skupno število njihovih opravljenih ur v vseh dejavnostih.

5.4 RAZPOREDITEV STROŠKOV, ODHODKOV IN PRIHODKOV IZ SPLOŠNEGA NOSILCA DEJAVNOSTI NA DIREKTNE STROŠKOVNE NOSILCE

Stroški, odhodki in prihodki, knjiženi na splošnem stroškovnem nosilcu dejavnosti, se razporedijo na direktne stroškovne nosilce dejavnosti s sodilom, katerega elementi so določeni v Sodilih, ki jih je sprejela Skupščina javnega podjetja.

Elementi sodil od 1. 1. 2017:

- **Oskrba s pitno vodo:** ponderirano sodilo iz več elementov (tabela 31).
- **Odvajanje odpadne vode:** ponderirano sodilo iz več elementov (tabela 31).
- **Čiščenje odpadne vode:** ponderirano sodilo iz več elementov (tabela 31).

ZAP. ŠT.	ELEMENT SODILA	PONDER
1.	KOLIČINA PRODANE VODE (ZA OBDOBJE, V M ³)	0,3
2.	ŠTEVILO PRIKLJUČKOV (NA MESEC)	0,2
3.	DOLŽINA OMREŽJA (M)	0,1
4.	NEPOSREDNI STROŠKI (ZA OBDOBJE, V EUR)	0,2
5.	DELOVNE URE (ZA OBDOBJE)	0,2

Tabela 30: Elementi novih sodil za delitev stroškov dejavnosti oskrba s pitno vodo ter odvajanje in čiščenje odpadnih voda med občine

- **Ravnanje z odpadki:** delovne ure in neposredni stroški (razmerje 50:50) za razporeditev iz skupnega stroškovnega mesta dejavnosti na posamezne dejavnosti, katere se med občine razdelijo na način:
 - zbiranje komunalnih odpadkov: GPS podatki o opravljenih delovnih urah v posamezni občini;
 - zbiranje bioloških odpadov: obračunane količine v posamezni občini;
 - odlaganje odpadkov: obračunane količine v posamezni občini.
- **Vzdrževanje cest in javnih površin:** število delovnih ur.
- **Pogrebna in pokopališka dejavnost:** število delovnih ur.
- **Druge dejavnosti:** število delovnih ur.
- **Daljinsko ogrevanje na lesno biomaso:** Razdelitev skupnih stroškov, odhodkov in prihodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov, med proizvodnjo in distribucijo toplote na podlagi deleža neposrednih proizvodjalnih stroškov.

6. POVZETEK

OBČINA MIRNA	OSKRBA S PITNO VODO	
	STORITEV	OMREŽNINA
	(v EUR/m ³)	(v EUR/MES)
POTRJENA CENA 2018	0,7719	7,9870
PREDRAČUNSKA CENA 2018	1,0000	13,2892
OBRAČUNSKA CENA 2018	1,0887	12,4077
PREDRAČUNSKA CENA 2019	0,6970	9,0757
PREDRAČUNSKA CENA 2019 s PORAČUNOM 2018 PREDLOG	0,9063	12,5288
PREDLOG SUBVENCIJE	-0,1175	-4,5418
<u>PREDLOG ZARAČUNANE CENE 2019</u>	<u>0,7888</u>	<u>7,9870</u>
SPREMEMBA (OBRAČUNSKA S POTRJENO)	41,04%	55,35%
SPREMEMBA (PREDLOG S POTRJENO)	17,41%	56,86%
SPREMEMBA (PREDLOG ZARAČUNANE S POTRJENO)	2,19%	0,00%

Tabela 31: Povzetek elaborata o oblikovanju cene izvajanja storitev oskrbe s pitno vodo

Predlagana cena vodarine za leto 2019 za občino Mirna znaša **0,9063 EUR/m³**. Predlagana višina subvencije znaša **0,1175 EUR/m³**, predlog zaračunane cene znaša **0,7888 EUR/m³** in je od trenutno veljavne potrjene cene **višja za 2,19 %**.

Predlagana cena omrežnine za leto 2018 za občino Mirna znaša **12,5288 EUR/mesec na vodomer**. **Predlagana višina subvencije znaša 4,5418 EUR/mesec na vodomer**, predlog zaračunane cene znaša **7,9870 EUR/mesec na vodomer** in je enaka trenutno veljavni potrjeni ceni.

Skupno se bo strošek uporabnika, ki porabi 10 m³ vode in je upravičen do subvencije **povečal za 1,07 %**, absolutno to znaša povečanje za 0,17 EUR (primerjava z zadnjo potrjeno ceno v 2018 v občini Mirna).