

ELABORAT

O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE

ODVAJANJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

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 ODVAJANJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE V OBČINI MIRNA ZA LETO 2019

1. UVOD	4
2. IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJE IN ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE.....	5
2.1 Odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode	5
2.2 Praznjenje greznic	Napaka! Zaznamek ni definiran.
3. OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA.....	6
3.1 Izhodišča za oblikovanje cen in pripravo elaborata	6
3.2 Obvezne sestavine elaborata o oblikovanju cene storitev obveznih občinskih javnih služb varstva okolja.....	8
4. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE	9
4.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode	9
4.1.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev	9
4.1.2 Predračunska in obračunska količina - infrastruktura	9
4.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne storitve javne službe	9
4.2.1 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2018	9
4.2.2 Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture za leto 2018	10
4.3 Potrjene, predračunske in obračunske cene za leto 2018.....	10
4.4 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in potrjene cene.....	11
4.4.1 Cena storitve	11
4.4.2 Cena infrastrukture – omrežnina.....	11
4.5 Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	11
4.6 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih.....	12
4.7 Primerjava zaračunane cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji.....	12
4.8 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe, za katero je javno podjetje registrirano	12
4.9 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2019.....	13
4.9.1 Predračunska količina opravljenih storitev za leto 2019	13
4.9.2 Predračunska količina za leto 2018 - infrastruktura	13
4.10 Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2019	13
4.10.1 Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2019	13
4.10.2 Predračunski stroški infrastrukture za leto 2018	14

4.11 Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	14
4.12 Prikaz razdelitve splošnih stroškov	14
4.12.1 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2018	15
4.12.2 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2019	15
4.13 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev	15
4.14 Donos na poslovno potrebna osnovna sredstva	16
4.15 Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe	16
4.16 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	16
4.17 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture	16
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 .	16
4.18.1 Predračunska cena izvajanja gospodarske javne službe odvajanje odpadne vode	16
4.18.2 Predračunska cena uporabe javne infrastrukture (omrežnina)	17
5. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH	17
5.1 Ločeno računovodsko spremljanje posameznih dejavnosti	18
5.2 Razporejanje stroškov, prihodkov in odhodkov	18
5.3 Razdelitev splošnih stroškov uprave podjetja med posamezne dejavnosti	18
5.4 Razporeditev stroškov, odhodkov in prihodkov iz splošnega nosilca dejavnosti na direktne stroškovne nosilce	19
6. POVZETEK	20

KAZALO TABEL

Tabela 1: Podatki o kanalizacijskih sistemih v Občini Mirna	6
Tabela 2: Količina odvedene odpadne vode v Občini Mirna (v m ³)	9
Tabela 3: Število kanalizacijskih priključkov v Občini Mirna	9
Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev (v EUR).....	9
Tabela 5: Stroški izvajanja storitev javne službe odvajanje odpadne vode.....	10
Tabela 6: Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture za odvajanje odpadne vode (v EUR)	10
Tabela 7: Cene na področju odvajanja odpadne vode	10
Tabela 8: Odmiki obračunske cene storitve v letu 2018 od potrjene cene storitve	11
Tabela 9: Odmiki obračunske cene infrastrukture v letu 2018 od potrjene cene infrastrukture	11
Tabela 10: Primerjava obračunskih cen podjetja s primerljivimi območji (v EUR)	11
Tabela 11: Primerjava potrjenih cen podjetja s primerljivimi območji (v EUR)	12
Tabela 12: Primerjava zaračunanih cen podjetja s primerljivimi območji (v EUR)	12
Tabela 20: 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).	12
Tabela 14: Predračunska količina prodane vode v letu 2019 (v m ³)	13
Tabela 15: Predračunska količina hišnih priključkov na mesec za leto 2019.....	13
Tabela 16: Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2019 (v EUR)	13
Tabela 17: Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2019	14
Tabela 18: Predračunski stroški infrastrukture za leto 2019 (v EUR).....	14
Tabela 19: Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe v letu 2018 (v EUR)	14
Tabela 20: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2018 (v EUR)	15
Tabela 21: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2018 (v EUR).....	15
Tabela 22: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2019 (v EUR).....	15
Tabela 23: Donos na poslovno potrebna osnovna sredstva za odvajanje odpadne vode (v EUR)	16
Tabela 24: Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe	16
Tabela 25: Najemnina za javno infrastrukturo (v EUR)	16
Tabela 26: Predračunska cena storitve za leto 2019 (v EUR/m ³)	16
Tabela 27: Poračun za leto 2018 - cena storitve	16
Tabela 28: Končna cena storitve za leto 2019 s poračunom za leto 2018	17
Tabela 29: Poračun za leto 2018 – omrežnina	17
Tabela 30: Končna cena omrežnine za leto 2019 s poračunom za leto 2018.....	17
Tabela 31: Načrtovana cena infrastrukture - omrežnina za leto 2019 s poračunom 2018.....	17
Tabela 32: Elementi novih sodil za delitev stroškov dejavnosti oskrba s pitno vodo ter odvajanje in čiščenje odpadnih voda med občine	19
Tabela 33: Povzetek elaborata za odvajanje in čiščenje odpadne vode	20

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 in padavinske odpadne vode,
- čiščenje komunalne in padavinske odpadne 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 zabojnikov 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 ODVAJANJE IN ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

Skladno z Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Uradni list RS št. 98/15) javna služba obsega naslednje naloge:

- odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo,
- redno vzdrževanje javne kanalizacije,
- prevzem in odvoz komunalne odpadne vode in blata iz nepretočnih greznic in malih komunalnih čistilnih naprav z zmogljivostjo, manjšo od 50 PE,
- pregledovanje MKČN in izdelava poročila za male komunalne čistilne naprave z zmogljivostjo manjše od 50 PE,
- čiščenje in obdelava komunalne odpadne vode in blata iz prejšnje alineje na komunalni ali skupni čistilni napravi,
- odvajanje in čiščenje padavinske odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo z javnih površin ali streh,
- odvajanje in čiščenje padavinske odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo z zasebnih urjenih površin,
- obveščanje uporabnikov,
- izdelava programa izvajanja javne službe,
- vodenje evidenc o izvajanju javne službe,
- priključevanje novih uporabnikov.

Predpisi, ki urejajo in določajo pogoje delovanja javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode so:

- Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Trebnje (Uradni list RS, št. 72/95, 59/2004, 38/2006, 34/2013),
- Odlok o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne in padavinske vode na območju Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 102/2009).

Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Trebnje določa dejavnosti gospodarskih javnih služb in ureja način njihovega delovanja. Na podlagi Odloka o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne in padavinske vode na območju Občine Trebnje Komunala Trebnje d.o.o. izvaja javno službo odvajanja odpadnih voda. Storitve čiščenja odpadnih voda opravlja GOP Mirna.

Vzdrževanje in čiščenje objektov za odvajanje odpadnih vod obsega:

- preglede in čiščenja kanalizacijskega omrežja,
- pregled kanalizacijskega omrežja s kamero po potrebi,
- kontrolo priključkov na javno kanalizacijo,
- čiščenje zamašenih kanalizacijskih cevi,
- vzdrževanje črpališč,
- izvajanje manjših popravil na kanalizaciji,
- vzorčenje odpadnih vod na čistilnih napravah,
- ugotavljanje prisotnosti tujih vod v kanalizacijskem omrežju,
- nadzor nad izvedbo novih priključitev,
- nadzor nad izvedbo opustitve greznic,
- izvajanje deratizacije,
- vodenje katastra kanalizacijskega omrežja,
- vodenje katastra greznic in MKČN.

2.1 ODVAJANJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

V Občini Mirna imamo v upravljanju kanalizacijski sistem Mirna.

KANALIZACIJSKI SISTEM	DOLŽINA KANALSKIH VODOV SEKUNDARNEGA IN PRIMARNEGA OMREŽJA, KI GA UPRAVLJA [M]	DOLŽINA KANALSKIH VODOV ZA ODVAJANJE PADAVINSKE VODE [M]	DOLŽINA MEŠANEGA KANALIZACIJSKEGA SISTEMA [M]	DOLŽINA LOČENEGA KANALIZACIJSKEGA SISTEMA [M]	ŠTEVILO PESKOLOVOV
MIRNA	12.988	1.245	7.450	4.293	/

Tabela 1: Podatki o kanalizacijskih sistemih v Občini Mirna

Vzdrževanje in čiščenje kanalizacije se izvaja v skladu s Programom odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, ki ga pripravi izvajalec javne službe na osnovi določil Uredbe o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode, potrdi pa občina.

2.2 PRAZNIENJE GREZNIC

Praznjenje greznic in malih čistilnih naprav bo potekalo na ustaljen način, in sicer na osnovi naročil oziroma pogodb. V Občini Mirna se bo praznjenje greznic in malih čistilnih naprav izvajalo skladno s Programom odvajanja in čiščenja komunalne, odpadne in padavinske vode.

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 odvajanje in čiščenje odpadnih voda 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 odvajanja in čiščenje odpadnih voda. 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.

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.

V okviru javne službe odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode se ločeno oblikujejo in obračunavajo cene za naslednje storitve javne službe:

- odvajanje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin,
- odvajanje padavinske odpadne vode s streh,
- storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami,
- čiščenje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin in
- čiščenje padavinske odpadne vode s streh.

Na računu se ločeno prikaže zaračunana cena posamezne storitve javne službe. Zaračunana cena posamezne storitve je sestavljena iz omrežnine, cene storitve in okoljske dajatve v skladu s predpisom, ki ureja okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadne vode.

V Občini Mirna se javna služba odvajanje padavinske odpadne vode s streh ne izvaja, prav tako se ne izvaja javna služba čiščenja odpadne vode. Dokler izvajalec nima vzpostavljene evidence uporabnikov javne službe v skladu s predpisom, ki ureja odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode za storitev odvajanje in čiščenje odpadne vode s streh (5. točka 31. člena Uredbe) cen za te storitve ne sme oblikovati in zaračunati.

Storitev odvajanja odpadne vode je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe in vključuje naslednje skupine stroškov:

- 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,
- druge poslovne odhodke,
- donos.

Enota količine storitve je izražena v EUR/m³ dobavljene pitne vode, ki se odvaja v javni kanalizacijski sistem.

Omrežnina vključuje:

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanje infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanje infrastrukture javne službe,
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje.

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.

Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode se uporabnikom obračuna v skladu z Uredbo o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda (Uradni list RS, št 80/12) in drugimi povezanimi predpisi.

Veljavna Uredba, po kateri morajo biti izdelane obračunske in predračunske kalkulacije, med drugim določa, da se pri oblikovanju cen javnih služb upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje.

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 ODVAJANJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

4.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ODVAJANJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

4.1.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV

NAZIV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2018	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2018
KOLIČINA PRODANE ODPADNE VODE	160.000	161.229

Tabela 2: Količina odvedene odpadne vode v Občini Mirna (v m³)

4.1.2 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA - INFRASTRUKTURA

PREMER VODOMERA	FAKTOR OMREŽNIN	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2018	PREDRAČUNSKI FAKTOR 2018	ŠTEVILO PRIKLJUČKOV NA DAN 31.12.2018	OBRAČUNSKI FAKTOR 2018
DN ≤ 20	1	573	573	535	535
20 < DN < 40	3	4	12	3	9
40 ≤ DN < 50	10	2	20	2	20
50 ≤ DN < 65	15	1	15	1	15
65 ≤ DN < 80	30	0	0	0	0
80 ≤ DN < 100	50	2	100	2	100
100 ≤ DN < 150	100	2	200	2	200
150 ≤ DN	200	0	0	0	0
SKUPAJ		584	920	545	879

Tabela 3: Število kanalizacijskih priključkov v Občini Mirna

Obračunska količina je količina priključkov, ki je bila uporabnikom zaračunana v letu 2018. Predračunska količina je količina priključkov določena v planu za leto 2018.

4.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV POSAMEZNE STORITVE JAVNE SLUŽBE

ODVAJANJE ODPADNE VODE	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2018	OBRAČUNSKI STROŠKI 2018
STORITEV JAVNE SLUŽBE	16.887	-35.704
OMREŽNINA	22.916	22.906

Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev (v EUR)

Obračunski stroški so dejanski stroški opravljanja storitve odvajanja odpadne vode v letu 2018. Predračunski stroški 2018 so v planu za leto 2018 načrtovani stroški odvajanja odpadne vode.

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

STROŠKI ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE	PREDRAČUN 2018 (v EUR)	LASTNA CENA PREDRAČUN 2018 (EUR/m ³)	OBRAČUN 2018 (v EUR)	LASTNA CENA OBRAČUN 2018 (EUR/m ³)
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	61.260	0,3829	3.624	0,0225
1.1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	1.260	0,0079	1.009	0,0063
1.1.1 STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	0	0,0000	0	0,0000
1.1.2 STROŠKI POGONSKEGA GORIVA	1.050	0,0066	1.009	0,0063
1.1.3 DRUGI STROŠKI MATERIALA	210	0,0013	0	0,0000
1.2. NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	60.000	0,3750	2.615	0,0162

1.2.1 STROŠKI INTELEKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV	0	0,0000	0	0,0000
1.2.2 STROŠKI PREVOZNIH STORITEV	0	0,0000	0	0,0000
1.2.3 STROŠKI VZDRŽEVANJA	0	0,0000	1.200	0,0074
1.2.4 STROŠKI KONTROLE IN ANALIZE VODE	0	0,0000	0	0,0000
1.2.5 STROŠKI DRUGIH STORITEV	60.000	0,3750	1.415	0,0088
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	5.517	0,0345	12.590	0,0781
2.1. POSREDNI STROŠKI MATERIALA	0	0,0000	273	0,0017
2.2. STROŠKI AMORTIZACIJE POSL. POTREBNIH SREDSTEV	662	0,0041	2.107	0,0131
2.3. POSREDNI STROŠKI STORITEV	0	0,0000	2.310	0,0143
2.4. POSREDNI STROŠKI DELA	4.855	0,0303	7.900	0,0490
2.5. DRUGI POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI (ODPISI OS IN OBRATNIH SREDSTEV)	0	0,0000	0	0,0000
3. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	9.325	0,0583	7.298	0,0453
4. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,0000	10	0,0001
5. DONOS	67	0,0004	56	0,0003
6. PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV, KI ZNIŽUJEJO LC	0	0,0000	0	0,0000
SKUPAJ UPRAVIČENI STROŠKI	76.169	0,4761	23.578	0,1462
PORAČUN ZA PRETEKLO OBDOBJE	-59.282	-0,3705	-59.282	-0,3677
SKUPAJ S PORAČUNOM	16.887	0,1055	-35.704	-0,2215
KOLIČINA v m³	160.000		161.229	

Tabela 5: Stroški izvajanja storitev javne službe odvajanje odpadne vode

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.

4.2.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE ZA LETO 2018

STROŠKI OMREŽNINE	PREDRAČUN 2018	OBRAČUN 2018
NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	17.229	17.229
ZAVAROVANJE	100	90
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE	17.329	17.319
CENA OMREŽNIN NA MESEC	1.444	1.443
PORAČUN ZA PRETEKLO OBDOBJE	920	879
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE S PORAČUNOM	1,5697	1,6417
STROŠKI / MESEC	5.587	5.587
FAKTOR OMREŽNIN	0,5061	0,5296
CENA OMREŽNIN NA MESEC	2,0757	2,1713

Tabela 6: Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture za odvajanje odpadne vode (v EUR)

4.3 POTRJENE, PREDRAČUNSKÉ IN OBRAČUNSKÉ CENE ZA LETO 2018

	ODVAJANJE ODPADNE VODE		
	STORITEV		OMREŽNINA
	(v EUR/m ³)	(v EUR/OSEBO)	(v EUR/MES)
POTRJENA CENA OD 1. 9. 2017	0,1219	0,5562	1,8432
PREDRAČUNSKA CENA 2018	0,4761	2,1720	1,5697
OBRAČUNSKA CENA 2018	-0,2215	-1,0104	2,1713

Tabela 7: Cene na področju odvajanja odpadne vode

Za tiste stavbe, v katerih se ne opravljajo storitve javne službe oskrbe s pitno vodo, se cena obračuna na podlagi števila stalno in začasno prijavljenih stanovalcev, ob upoštevanju normirane porabe pitne vode, ki znaša 0,15 m³ na dan. Cena za omrežnino je prikazana za priključek za najmanjšim premerom.

4.4 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN POTRJENE CENE

4.4.1 CENA STORITVE

LETO 2018		ME	VREDNOST
1	OPRAVLJENA STORITEV ODVAJANJE ODPADNE VODE	m ³	161.229
2	POTRJENA CENA ZA OPRAVLJENO STORITEV	EUR/m ³	0,1219
3=1*2	PRIHODKI	EUR	19.654
4	UPRAVIČENI STROŠKI	EUR	-35.704
5=4/1	OBRAČUNSKA CENA OPRAVLJENE STORITVE	EUR/m ³	-0,2215
6=3-4	RAZLIKA	EUR	55.358

Tabela 8: Odmiki obračunske cene storitve v letu 2018 od potrjene cene storitve

Trenutno veljavne cene odvajanja odpadne vode so bile potrjene leta 2017. Obračunska cena 2018 je negativna, zaradi poračunavanja presežka iz leta 2016, kateri se bo poračunaval pri ceni dlje časa. Nastalo je **55.358 EUR presežka**, ki se bo poračunal pri cen v prihodnjih obdobjih.

4.4.2 CENA INFRASTRUKTURE – OMREŽNINA

LETO 2018		ME	VREDNOST
1	FAKTOR OMREŽNIN	MESEC	879
2	POTRJENA CENA ZA OPRAVLJENO STORITEV	EUR/MESEC	1,8432
3=1*2	PRIHODKI	EUR	19.444
4	UPRAVIČENI STROŠKI	EUR	22.906
5=4/1	OBRAČUNSKA CENA ZA OMREŽNINO	EUR/MESEC	2,1713
6=3-4	RAZLIKA	EUR	-3.462

Tabela 9: Odmiki obračunske cene infrastrukture v letu 2018 od potrjene cene infrastrukture

Trenutno veljavne cene omrežnine za odvajanje odpadne vode so bile potrjene leta 2017. Obračunska cena v letu 2018 je od povprečne potrjene cene **višja za 17,80 %**, kar pomeni, da je v letu 2018 nastalo **3.462 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
ODVAJANJE ODPADNE VODE	1	2	3=1/2
CENA STORITVE (v EUR/m ³)	-0,2215	0,7554	-29
CENA INFRASTRUKTURE – OMREŽNINA (v EUR/MESEC)	2,1713	5,3389	41

Tabela 10: 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 (v EUR/m ³)	0,1219	0,7603	16
CENA INFRASTRUKTURE - OMREŽNINA (v EUR/MESEC)	1,8432	5,7894	32

Tabela 11: Primerjava potrjenih cen podjetja s primerljivimi območji (v EUR)

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 (v EUR/m ³)	0,1219	0,7156	17
CENA INFRASTRUKTURE – OMREŽNINA–SUBVENCija (v EUR/MESEC)	1,8432	4,9040	38

Tabela 12: Primerjava zaračunanih cen podjetja s primerljivimi območji (v EUR)

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. Kazalnike, katere izračunamo iz bilance stanja prikazujemo za leto 2016, ker v trenutku izdelave elaborata kazalnikov še ni bilo mogoče izračunati.

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 13: 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 ODVEDENE ODPADNE VODE	160.000

Tabela 14: 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	559	559
20 < DN < 40	3	4	12
40 ≤ DN < 50	10	2	20
50 ≤ DN < 65	15	1	15
65 ≤ DN < 80	30	0	0
80 ≤ DN < 100	50	2	100
100 ≤ DN < 150	100	2	200
150 ≤ DN	200	0	0
SKUPAJ		570	906

Tabela 15: Predračunska količina hišnih priključkov na mesec za leto 2019

4.10 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV ZA LETO 2019

NAZIV	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2019
ODVAJANJE ODPADNE VODE - STORITEV JAVNE SLUŽBE	20.767
ODVAJANJE ODPADNE VODE - OMREŽNINA	20.860

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

Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe odvajanja in čiščenja odpadne vode za leto 2019 so določeni v letnem načrtu oz. načrtovani glede na določena predvidevanja pri pripravi elaborata.

4.10.1 PREDRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA LETO 2019

STROŠKI ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE	PREDRAČUN 2019 (v EUR)	LASTNA CENA PREDRAČUN 2019 (EUR/m ³)
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	49.280	0,3080
1.1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	8.000	0,0500
1.1.1 STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	0	0,0000
1.1.2 STROŠKI POGONSKEGA GORIVA	8.000	0,0500
1.1.3 DRUGI STROŠKI MATERIALA	0	0,0000
1.2. NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	41.280	0,2580
1.2.1 STROŠKI INTELKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV	0	0,0000

1.2.2 STROŠKI PREVOZNIH STORITEV	33.500	0,2094
1.2.3 STROŠKI VZDRŽEVANJA	5.000	0,0313
1.2.4 STROŠKI KONTROLE IN ANALIZE VODE	0	0,0000
1.2.5 STROŠKI DRUGIH STORITEV	2.780	0,0174
1.3. STROŠKI DELA	0	0,0000
1.4. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0,0000
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	11.600	0,0725
2.1. POSREDNI STROŠKI MATERIALA	1.020	0,0064
2.2. STROŠKI AMORTIZACIJE POSL. POTREBNIH SREDSTEV	2.000	0,0125
2.3. POSREDNI STROŠKI STORITEV	5.100	0,0319
2.4. POSREDNI STROŠKI DELA	3.480	0,0218
2.5. DRUGI POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI (ODPISI OS IN OBRATNIH SREDSTEV)	0	0,0000
3. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	13.953	0,0872
4. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	82	0,0005
5. DONOS	1.211	0,0076
6. PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV, KI ZNIŽUJEJO LC	0	0,0000
SKUPAJ UPRAVIČENI STROŠKI	76.125	0,4758
PORAČUN ZA PRETEKLO OBDOBJE	-55.358	-0,3460
<u>SKUPAJ S PORAČUNOM</u>	<u>20.767</u>	<u>0,1298</u>
KOLIČINA v m³	160.000	

Tabela 17: Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2019

4.10.2 PREDRAČUNSKI STROŠKI INFRASTRUKTURE ZA LETO 2019

STROŠKI OMREŽNINE	PREDRAČUN 2019
NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	17.229
ZAVAROVANJE	170
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE	17.399
CENA OMREŽNIN NA MESEC	1.450
PORAČUN ZA PRETEKLO OBDOBJE	906
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE S PORAČUNOM	1,5996
STROŠKI / MESEC	3.462
FAKTOR OMREŽNIN	0,3183
<u>CENA OMREŽNIN NA MESEC</u>	<u>1,9179</u>

Tabela 18: Predračunski stroški infrastrukture za leto 2019 (v EUR)

4.11 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

NAZIV	AMORTIZACIJA 2018	NABAVNA VREDNOST	ODPISANA VREDNOST	SEDANJA VREDNOST
ODVAJANJE ODPADNE KOMUNALNE IN PADAVINSKE VODE	12.117	85.286	79.033	6.253

Tabela 19: Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe v letu 2018 (v EUR)

Delež Občine Mirna za leto 2018 je 17,91 %, načrtovan delež za leto 2019 je 23,20 %.

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		15,46%	3,88%	3,44%	27,62%	15,48%	6,09%	25,31%	2,72%

Tabela 20: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2018 (v EUR)

	SKUPAJ	VODA	ODVAJANJE	ČIŠČENJE	ODPADKI	CESTE	POKOPALIŠKA	DRUGE	DOLB
SODILO (PONDERIRAN KLJUČ)		15,46%	3,88%	3,44%	27,62%	15,48%	6,09%	25,31%	2,72%
STROŠKI UPRAVE	500.732	77.438	19.448	17.232	138.301	77.500	30.470	126.731	13.612
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 21: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2018 (v EUR)

Delež Občine Mirna v letu 2018 je bil 17,91 %, stroški uprave za leto 2018 za Občino Mirna znašajo 7.298 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 20. V Tabeli 22 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 22: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2019 (v EUR)

Načrtovan delež Občine Mirna za leto 2019 je 23,20 %, stroški uprave za leto 2019 za Občino Mirna znašajo 13.953 EUR.

4.13 PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV

Na območju občine Mirna izvajalec ni izvajal posebnih storitev.

4.14 DONOS NA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA

NAZIV	PREOSTALA VREDNOST	DONOS NA POTREBNA SREDSTVA
ODVAJANJE ODPADNE VODE	6.253	313

Tabela 23: Donos na poslovno potrebna osnovna sredstva za odvajanje odpadne vode (v EUR)

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva predstavlja 5 % preostale vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev odvajanja odpadne vode za leto 2018 in leto 2019. Delež za Občino Mirna v letu 2018 znaša 17,91 %, za leto 2019 pa 23,20 %. Donos na poslovno potrebna sredstva za Občino Mirna v letu 2018 znaša 56 EUR. Za leto 2019 znaša donos 1.211 EUR.

4.15 ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE

NAZIV	ŠTEVILO ZAPOSLENIH 2018	ŠTEVILO ZAPOSLENIH 2019
ODVAJANJE ODPADNE VODE	2	3

Tabela 24: Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe

Delež Občine Mirna za leto 2018 je znašal 17,91 %, načrtovan delež za leto 2019 je 23,20 %.

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

NAZIV	VIŠINA NAJEMNINE 2018	VIŠINA NAJEMNINE 2019
ODVAJANJE ODPADNE VODE	17.229	17.229

Tabela 25: Najemnina za javno infrastrukturo (v EUR)

V času izdelave elaborata pogodba o najemu infrastrukturnih objektov za leto 2019 z Občino Mirna še ni bila sklenjena, zato je višina najemnine ocenjena na podlagi izračuna amortizacije javne infrastrukture v letu 2018. Na uporabnike javne infrastrukture se prenese 100 % najemnine.

4.17 STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe je 100 %.

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

4.18.1 PREDRAČUNSKA CENA IZVAJANJA GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJE ODPADNE VODE

NAZIV	PREDRAČUNSKA CENA ZA LETO 2019
CENA OPRAVLJANJA STORITEV	0,4758

Tabela 26: Predračunska cena storitve 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 2019
CENA OPRAVLJANJA STORITEV	EUR/m ³	0,1219	-0,2215	-0,3434	1,0077	-0,3460

Tabela 27: Poračun za leto 2018 - cena storitve

V Tabeli 27 je razlika med potrjeno in obračunsko ceno storitve (-0,3434 EUR/m³) korigirana za faktor 1,0077, ki je izračunan kot razmerje med količino odvedene vode v letu 2018 (161.229 m³) in načrtovano količino odvedene vode v letu 2019 (160.000 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
CENA STORITVE	EUR/M ³	0,4758	-0,3460	0,1298

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

Končna cena storitve za leto 2019 s poračunom 2018 znaša **0,1298 EUR/m³**. Predlagana cena je **od potrjene cene v letu višja za 6,48 %**.

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	1,8432	2,1713	0,3281	0,9699	0,3183

Tabela 29: Poračun za leto 2018 – omrežnina

V Tabeli 29 je razlika med potrjeno in obračunsko ceno infrastrukture (0,3281 EUR/vodomer na mesec) korigirana za faktor 0,9699, ki je izračunan kot razmerje med obračunsko količino vodomerov v letu 2018 (879 vodomerov na mesec) in načrtovano količino vodomerov v letu 2019 (906 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	1,5996	0,3183	1,9179

Tabela 30: Končna cena omrežnine za leto 2019 s poračunom za leto 2018

Končna cena omrežnine za leto 2019 s poračunom 2018 znaša **1,9179 EUR/mesec na priključek**. Predlagana cena je **od potrjene cene višja za 4,05 %**.

PREMER VODOMERA	FAKTOR OMREŽNINE	OMREŽNINA (V EUR/VODOMER NA MESEC)
DN ≤ 20	1	1,9179
20 < DN < 40	3	5,7536
40 ≤ DN < 50	10	19,1787
50 ≤ DN < 65	15	28,7681
65 ≤ DN < 80	30	57,5361
80 ≤ DN < 100	50	95,8935
100 ≤ DN < 150	100	191,7871
150 ≤ DN	200	383,5742

Tabela 31: Načrtovana cena infrastrukture - omrežnina za leto 2019 s poračunom 2018

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 Komunala Trebnje d.o.o. Porazdelitev stroškovnih mest (Priloga 2) je narejena skladno z veljavnim Odlokom o ustanovitvi javnega podjetja Komunala Trebnje (Uradni list RS, št. 107/13) in s sprejetimi Sodili.

Uprava je skupščini javnega podjetja Komunala 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

Podjetje skladno z 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 proizvodnega 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 48).
- **Odvajanje odpadne vode:** ponderirano sodilo iz več elementov (tabela 48).
- **Čiščenje odpadne vode:** ponderirano sodilo iz več elementov (tabela 48).

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 32: 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 proizvodnih stroškov.

6. POVZETEK

MIRNA	STORITEV		OMREŽNINA
	(v EUR/m ³)	(v EUR/OSEBO)	(v EUR/MES)
POTRJENA CENA	0,1219	0,5562	1,8432
PREDRAČUNSKA CENA 2018	0,4761	2,1720	1,5697
OBRAČUNSKA CENA 2018	-0,2215	-1,0104	2,1713
PREDRAČUNSKA CENA 2019	0,4758	2,1708	1,5996
PREDRAČUNSKA CENA 2019 S PORAČUNOM 2018	0,1298	0,5922	1,9179
<i>RAZLIKA OBRAČUNSKA 2018 Z ZADNJO POTRJENO 2018</i>	-281,67%	-281,67%	17,80%
<i>RAZLIKA PREDRAČUNSKA 2019 S PORAČUNOM 2018 Z ZADNJO POTRJENO 2018</i>	6,48%	6,48%	4,05%

Tabela 33: Povzetek elaborata za odvajanje in čiščenje odpadne vode

Predlagana cena storitve odvajanja odpadne vode za občino Mirna znaša **0,1298 EUR/m³** in je od trenutno veljavne potrjene cene **višja za 6,48 %**.

Predlagana cena omrežnine za odvajanje odpadne vode za leto 2019 za občino Mirna znaša **1,9179 EUR/mesec na vodomer** in je od zadnje potrjene cene **višja za 4,05 %**.

Skupno se bo strošek uporabnika, ki porabi 10 m³ vode, **povečal za 5,02 %** (absolutno to znaša 0,15 EUR).