



Elaborat o oblikovanju cen obvezne občinske
gospodarske javne službe varstva okolja
**ODVAJANJE IN ČIŠČENJE KOMUNALNE
IN PDAVINSKE ODPADNE VODE V
OBČINI BOROVNICA**

Direktorica
mag. Brigita Šen Kreže



Javno podjetje
**KOMUNALNO PODJETJE
VRHNIKA, d.o.o.**
Pot na Tojnice 40

1

Vrhnika, januar 2017

KAZALO:

1	UVOD	5
1.1	Pravne podlage za izdelavo elaborata.....	5
1.2	Namen izdelave elaborata	5
2	OBLIKOVANJE CEN STORITEV ODVAJANJA IN ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE	6
2.1	Predstavitev dejavnosti	6
2.2	Kalkulativni elementi cen storitev javne službe	6
2.3	Oblikovanje cen storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin	7
2.3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	7
2.3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
2.3.3	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo leto	8
2.3.3.1	<i>Pojasnila odmikov cen storitev - odvajanje odpadne vode</i>	8
2.3.3.2	<i>Pojasnila odmikov cen storitev - čiščenje odpadne vode</i>	9
2.3.4	Primerljiva območja	9
2.3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge	11
2.3.6	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 11	
2.3.7	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 12	
2.3.8	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	12
2.3.9	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	12
2.3.10	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	13
2.3.11	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	13
2.3.12	Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	14
2.3.13	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	14

2.3.14	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev	15
2.3.15	Izračun predračunske cene storitev javne službe in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje.....	15
2.3.15.1	<i>OPREDELITEV PREDRAČUNSKE CENE STORITEV ODVAJANJA IN ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE</i>	15
2.3.15.2	<i>IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE Z JAVNIH POVRŠIN</i>	15
2.3.15.3	<i>IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE Z JAVNIH POVRŠIN</i>	17
2.3.15.4	<i>PREDRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE ODVAJANJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE</i>	17
2.3.15.5	<i>IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ODVAJANJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE</i>	18
2.3.15.6	<i>IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE</i>	18
2.3.16	Prikaz sodil za razporejanje stroškov (odhodkov) in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	19

KAZALO TABEL

Tabela 1:	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	8
Tabela 2:	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	8
Tabela 3:	Povprečne cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode na primerljivem območju v letu 2014.....	10
Tabela 4:	Povprečne cene storitve čiščenja komunalne odpadne vode, leto 2014	10
Tabela 5:	Primerjava kazalnikov izvajalca javne službe s povprečjem panoge v letih 2014 in 2015	11
Tabela 6:	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	11
Tabela 7:	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	12
Tabela 8:	Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanja storitev javne službe	12
Tabela 9:	Razdelitev splošnih stroškov za preteklo (2016) in prihodnje obračunsko obdobje (2017)	13
Tabela 10:	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	14
Tabela 11:	Višina najemnine za javno infrastrukturo	14
Tabela 12:	Izračun odvajanja odpadne vode	16
Tabela 13:	Izračun predračunske cene čiščenja odpadne vode	17
Tabela 14:	Izračun predračunske cene omrežnine - odvajanje odpadne vode	18
Tabela 15:	Predračunska cena omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje - odvajanje odpadne vode ...	18
Tabela 16:	Izračun predračunske cene omrežnine - čiščenje odpadne vode	18
Tabela 17:	Predračunska cena javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje - čiščenje (leto 2017)	19

1 UVOD

S 1. januarjem 2013 je stopila v veljavo Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/12 in 109/12, v nadaljevanju: Uredba), ki predpisuje način oblikovanja cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (v nadaljevanju: javne službe). Pristojnosti za sprejemanje in nadzor nad cenami Uredba prenaša na lokalne skupnosti oziroma na pristojne občinske organe.

1.1 Pravne podlage za izdelavo elaborata

V tretjem odstavku 149. člena Zakona o varstvu okolja (Ur. l. RS, št. 39/06 - uradno prečiščeno besedilo, 49/06 - ZmetD, 66/06 - odl. US, 33/07 ZPNačrt, 57/08 - ZFO-1A, 70/08, 108/09, 48/12 in 57/12) je določeno, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za opravljanje javnih služb. Skladno s temi zakonskimi določbami je vlada sprejela in izdala Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen javne službe odvajanja in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode na območju Občine Borovnica.

V 5. členu Uredbe je določeno, da ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlagala izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja posamezne javne službe. Z Odlokom o odvajanju in čiščenju odpadnih in padavinskih vod na območju občine Borovnica (Ur. l. RS, št. 40/14) je izvajanje teh javnih služb dodeljeno Javnemu podjetju Komunalnemu podjetju Vrhnika, d.o.o. (v nadaljevanju: JP KPV, d.o.o.). Javna služba se izvaja skladno z določili navedenega odloka in druge veljavne zakonodaje s področja odvajanja in čiščenja odpadne vode.

Pomembno podlago za določitev pravic in obveznosti lastnika javne infrastrukture (torej Občine Borovnica) in izvajalca javne službe (torej JP KPV, d.o.o.) predstavlja tudi Pogodba o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture, ki vsebuje tudi določbe o postopkih, povezanih z oblikovanjem cen javne službe.

1.2 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cene izvajanja storitev gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode. Glavne vsebine elaborata so (določeno v 9. členu Uredbe): količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatki glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe, načrtovane količine in stroški opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje, izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

2 OBLIKOVANJE CEN STORITEV ODVAJANJA IN ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

2.1 Predstavitev dejavnosti

Javna služba odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode obsega številne naloge, med drugim:

- redno vzdrževanje in obratovanje objektov in naprav javne kanalizacije in čistilnih naprav,
- meritve in obračun odvedene vode oziroma vode, ki jo uporabniki sami načrpajo,
- nadziranje gradnje objektov in naprav javne kanalizacije ter kanalizacijskih priključkov,
- pregledovanje objektov in naprav javne kanalizacije ter kanalizacijskih priključkov,
- odstranjevanje odpadnih voda in usedlin iz greznic in ostalih naprav,
- vodenje katastra objektov in naprav javne kanalizacije,
- izdajanje soglasij in projektnih pogojev.

Dolžina primarnega in sekundarnega kanalizacijskega omrežja, ki ga upravlja JP KPV, d.o.o., v občini Borovnica trenutno znaša približno 33 km. Na območju občine Borovnica se nahaja tudi čistilna naprava, zmogljivosti 6.000 PE.

2.2 Kalkulativni elementi cen storitev javne službe

V okviru javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode se ločeno oblikujejo in zaračunavajo cene za naslednje storitve javne službe:

1. odvajanje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin,
2. odvajanje padavinske odpadne vode s streh,
3. storitve povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami,
4. čiščenje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin,
5. čiščenje padavinske odpadne vode s streh.

Cene storitev so sestavljene iz:

- stalnega (fiksne) dela, to je omrežnine in
- spremenljivega (variabilnega) dela, to je cene storitev izvajanja javne službe.

Ceni storitev iz 1. in 3. točke je dodana še okoljska dajatev, v skladu s predpisom, ki ureja okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadne vode.

Glede na to, da lokalne skupnosti na našem območju še niso zaključile postopkov izdelave katastra streh, se cene storitev odvajanja in čiščenja padavinske odpadne vode s streh (alineja št. 2 in 5) do nadaljnjega še ne oblikujejo ločeno. 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, se namreč (glede na določbe 5. točke 31. člena Uredbe) cen za te storitve ne sme oblikovati in zaračunati.

Cena storitve povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami se v tej fazi ne predlaga. Te storitve obravnavamo kot enotni oskrbovalni sistem vseh treh občin ustanoviteljic.

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 vzdrževanjem infrastrukture javne službe ter
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje.

Predračunska cena opravljanja storitev javne službe lahko vključuje le stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe in vključuje naslednje skupine:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodjalne stroške,
- splošne nabavno - prodajne stroške,
- splošne upravne stroške,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke in
- donos.

2.3 Oblikovanje cen storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin

V nadaljevanju so predstavljeni podatki za oblikovanje cen javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin (v nadaljevanju: komunalne odpadne vode), skladno z določbami 19. člena Uredbe.

2.3.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o količini opravljenih storitev, kot je bila načrtovana za preteklo obračunsko obdobje (leto 2016).

Obračunska količina opravljenih storitev (ocena) je podatek o dejanski količini opravljenih storitev, kot jo glede na trenutne podatke ocenjujemo doseči za preteklo obračunsko obdobje (leto 2016). V času priprave elaborata namreč še niso bile zaključene poslovne knjige leta 2016.

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] za preteklo obračunsko obdobje ¹	OCENA OBRAČUNSKE KOLIČINE [m ³] za preteklo obračunsko obdobje ¹ (ocena)
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	228.000	236.135
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	228.000	236.135

1- za leto 2016

2.3.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Predračunski stroški izvajanja storitve je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2016).

Obračunski stroški izvajanja storitve je podatek o dejansko realiziranih (upravičenih) stroških opravljenih storitev, kot jih glede na trenutne podatke ocenjujemo doseči za preteklo obračunsko obdobje (leto 2016). V času priprave elaborata namreč še niso bile zaključene poslovne knjige leta 2016.

Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹	OCENA OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹ (ocena)
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	50.489,83	62.244,27
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	79.133,43	88.499,71

1 - za leto 2016

2.3.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo leto

2.3.3.1 Pojasnila odmikov cen storitev - odvajanje odpadne vode

Predračunska cena storitev je za preteklo obračunsko obdobje znašala 0,2241 €/m³ (v veljavi od 1. 3. 2016). Glede na trenutne ocene o višini dejansko realiziranih količin opravljenih storitev oziroma ocene o dejansko realiziranih (upravičenih) stroških javne službe (podatki iz tabel 1 in 2), znaša ocena obračunske cene storitve 0,2636 €/m³. Obračunani odmiki oziroma razlika med upravičenimi stroški in ustvarjenimi prihodki se prenaša v naslednje obdobje, torej je upoštevana pri izračunu predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

2.3.3.2 Pojasnila odmikov cen storitev - čiščenje odpadne vode

Predračunska cena storitev je za preteklo obračunsko obdobje znašala 0,3471 €/m³ (v veljavi od 1. 3. 2016). Glede na trenutne ocene o višini dejansko realiziranih količin opravljenih storitev oziroma ocene o dejansko realiziranih (upravičenih) stroških javne službe (podatki iz tabel 1 in 2), znaša ocena obračunske cene storitve 0,3748 €/m³. Obračunani odmiki oziroma razlika med upravičenimi stroški in ustvarjenimi prihodki, se prenaša v naslednje obdobje, torej je upoštevana pri izračunu predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

2.3.4 Primerljiva območja

Na podlagi 28. člena Uredbe je Ministrstvo za okolje in prostor opredelilo primerljiva območja in objavilo povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb za posamezna primerljiva območja. Primerljiva območja¹ za cene storitev odvajanja odpadne vode so oblikovana na podlagi razvrščanja občin v skupine glede na:

- število prebivalcev občine,
- gostoto prebivalcev v aglomeraciji (št. prebivalcev v aglomeracijah odvajanje/površina vseh aglomeracij odvajanje v občini) in
- gostota prebivalcev (št. prebivalcev v občini/površina občine).

Občina Borovnica je razvrščena v skupino občin s številom prebivalcev od 3.501 do 15.000 ter v podskupino s povprečno gostoto prebivalcev od 6 do 12 prebivalcev/ha.

Najprej so občine razdelili v tri skupine glede na število prebivalcev v občini. Nato so vsak razred razdelili na podrazrede glede na povprečno gostoto prebivalcev v občini. Občine so glede na gostoto razvrstili na podlagi spremenljivk gostota prebivalcev v aglomeraciji odvajanje in glede na skupno gostoto prebivalcev. Na podlagi obeh spremenljivk je bilo izračunano aritmetično povprečje gostot prebivalcev. Nato so določili razrede z enakimi širinami (6 preb. na ha). V posamezne razrede so razvrstili občine s primerljivo aritmetično povprečno gostoto.

Povprečne obračunske, potrjene in zaračunane cene za izvajanje javne storitve in za javno infrastrukturo odvajanja komunalne odpadne vode za leto 2014 so prikazane v spodnji tabeli.

¹ Vir: Objava primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2014; MOP 23. 10. 2015.

Tabela 3: Povprečne cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode na primerljivem območju v letu 2014

CENA IZVAJANJA STORITEV	
Povprečna obračunska cena - izvajanje (EUR/m ³)	0,6999
Povprečna potrjena cena - izvajanje (EUR/m ³)	0,7033
Povprečna zaračunana cena - izvajanje (EUR/m ³)	0,6857
CENA JAVNE INFRASTRUKTURE	
Povprečna obračunska cena - javna infrastruktura (EUR/mesec za faktor 1)	5,0060
Povprečna potrjena cena - javna infrastruktura (EUR/mesec za faktor 1)	5,1871
Povprečna zaračunana cena - javna infrastruktura (EUR/mesec za faktor 1)	4,6661

Vir: Objava primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2014; MOP 23. 10. 2015.

Pri oblikovanju primerljivih območji za storitev odvajanja komunalne odpadne vode je Ministrstvo za okolje in prostor, kot smo opisali že zgoraj, izhajalo iz števila prebivalcev in povprečne gostote prebivalstva, medtem ko niso upoštevali geografskih, tehnično - tehnoloških in drugih pogojev, ki so lokalno pogojeni in pomembno vplivajo na stroške izvajanja gospodarske javne službe. Glede na navedene metodološke omejitve in različno časovno obdobje je primerjava s predračunskimi cenami za občino Borovnica za leto 2017 lahko zgolj informativne narave.

Stroški čiščenja komunalne odpadne vode so v največji meri povezani s stopnjo čiščenja in velikostjo konkretne čistilne naprave, na kateri se izvaja storitev čiščenja komunalne odpadne vode. Občine so glede storitve čiščenja komunalne odpadne vode razvrščene v skupine glede na stopnjo čiščenja in povprečno velikost čistilne naprave. Pri izračunu povprečne velikosti čistilne naprave v izračun niso bile vključene čistilne naprave s kapaciteto manj kot 500 PE. V izračunu povprečne velikosti čistilnih naprav je bilo zajetih 161 občin, v izračunu povprečne cene pa 146 občin, za katere so izvajalci poročali o ceni čiščenja².

Tabela 4: Povprečne cene storitve čiščenja komunalne odpadne vode, leto 2014

Čiščenje komunalne odpadne vode	Omrežnina (EUR/mesec)	Izvajanje (EUR/m ³)
Terciarno čiščenje	Srednje ČN (1.900 PE < povp. ČN ≤ 15.000 PE)	
Povprečna obračunska cena	2,8405	0,5975
Povprečna potrjena cena	2,6240	0,6038
Povprečna zaračunana cena	2,0872	0,5848

Vir: Objava primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2014; MOP 23. 10. 2015.

² Vir: Objava primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2014; MOP 23. 10. 2015.

2.3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge

Tabela 5: Primerjava kazalnikov izvajalca javne službe s povprečjem panoge v letih 2014 in 2015

LETO	2014		2015	
	*POVPREČJE PANOGE E36 ¹	JP KPV, d.o.o.	*POVPREČJE PANOGE E36 ¹	JP KPV, d.o.o.
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,53	3,31	1,52	2,00
gospodarnost poslovanja	1,03	1,07	1,03	1,04
povprečna mesečna plača [€]	1.572,36	1.500,67	1.595,71	1.581,65

*E36 - dejavnost zbiranja, prečiščevanja in distribucija vode

1- vir e.Bonitete in SURS

Primerjave kazalnikov v zgornji tabeli niso prikazane samo na ravni dejavnosti E37 (odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode), temveč na ravni celotnega podjetja, ki je z glavno dejavnostjo uvrščeno v skupino E36 (zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode). Javno dostopni statistični podatki so namreč izračunani le za podjetje kot celoto, torej na ravni glavne dejavnosti. Menimo, da primerjave s podjetji iz dejavnosti E37 niso ustrezne, saj je v to skupino uvrščeno le nekaj izvajalcev javne službe odvajanja in čiščenja odpadne vode.

Velja spomniti na pomisleke strokovne javnosti, da so te primerjave lahko sporne. Kazalniki namreč ne upoštevajo specifičnih pogojev izvajanja (geografske, poselitvene in oskrbovalne značilnosti) posamezne javne službe, ki bistveno vplivajo na višino stroškov izvajanja posamezne dejavnosti v določenem okolju. Bolj verodostojna bi bila primerjava podatkov, izračunanih na podlagi poročil izvajalcev javne službe v povezavi z učinkovitostjo poslovanja.

2.3.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2017).

Tabela 6: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] za prihodnje obračunsko obdobje ¹
<u>ODVAJANJE</u> KOMUNALNE ODPADNE VODE	237.369
<u>ČIŠČENJE</u> KOMUNALNE ODPADNE VODE	237.369

1 - za leto 2017

2.3.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju (letu 2017).

Tabela 7: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA [€] za prihodnje obračunsko obdobje ¹
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	67.040,38
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	99.455,27

1 - za leto 2017

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

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe (13. točka 2. člena Uredbe). V spodnji tabeli so prikazani podatki o nabavnih vrednostih poslovno potrebnih sredstev v preteklem in prihodnjem obračunskem obdobju.

Tabela 8: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanja storitev javne službe

STORITEV	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS [€] za preteklo ¹ obračunsko obdobje	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS [€] za prihodnje ² obračunsko obdobje
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	127.824,78	142.424,11
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	2.666,00	7.575,74

1 - za leto 2016

2 - za leto 2017

2.3.9 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V spodnji tabeli prikazujemo razdelitev splošnih stroškov (stroškov skupnih služb), v skladu z 10. členom Uredbe, za preteklo (leto 2016) in prihodnje obračunsko obdobje (leto 2017).

Tabela 9: Razdelitev splošnih stroškov za preteklo (2016) in prihodnje obračunsko obdobje (2017)

Enota	2016		2017	
	Vrednost	Delež v %	Vrednost	Delež v %
Vzdrževanje javnih površin	163.290,94	22,35	177.709,19	23,81
Vzdrževanje javne razsvetljave	9.524,54	1,30	10.453,48	1,40
Komunalni inženiring	9.608,54	1,32	10.453,48	1,40
Oskrba s pitno vodo	170.318,33	23,31	188.162,67	25,21
Odvajanje odpade vode	99.192,60	13,58	94.124,37	12,61
Čiščenje odpadne vode	29.810,90	4,08	31.317,41	4,20
Oskrba s plinom Vrhnika	25.964,15	3,55	25.088,36	3,36
Zbiranje odpadkov	201.653,18	27,61	209.069,63	28,01
DEPO	21.218,36	2,90	0,00	0,00
Skupaj skupne službe	730.581,54	100,00	746.378,59	100,00

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

Podjetje pri izvajanju javne službe odvajanja in čiščenja odpadne voda ne izvaja storitev, ki bi jih lahko opredelili kot *posebne storitve*.

Pri izračunu cene so upoštevani tudi ustrezni interni prihodki, ki jih enota odvajanja in čiščenja odpadne vode ustvari z deli na drugih dejavnostih.

2.3.11 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca je donos izvajalca, ki ne sme presegati pet odstotkov od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe (16. točka 2. člena Uredbe).

V tabeli 10 so prikazani dovoljeni donosi dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, kar predstavlja 5 % nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje te dejavnosti za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.

Tabela 10: Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OS [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OS [€] za prihodnje obračunsko obdobje ²
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	6.391,24	7.121,21
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	133,30	378,79

1 - za leto 2016

2 - za leto 2017

2.3.12 Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V dejavnosti odvajanja komunalne odpadne vode je bilo ob koncu leta 2016 zaposlenih 9 delavcev, od katerih so vsi zaposleni za nedoločen čas. V letu 2017 ne načrtujemo spremembe števila zaposlenih.

V dejavnosti čiščenja komunalne odpadne vode so bili v letu 2016 zaposleni 3 delavci. Enako kot v enoti odvajanje tudi v enoti čiščenja v letu 2017 ne načrtujemo novih zaposlitev.

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

Občina za opravljanje javne službe izvajalcem obračunava najemnino za vso javno infrastrukturo, ki se uporablja za opravljanje posamezne javne službe, in jo ima občina v lasti ali finančnem najemu, najmanj v višini obračunane amortizacije javne infrastrukture (1. odstavek 3. člena Uredbe).

Tabela 11: Višina najemnine za javno infrastrukturo

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO [€] za tekoče ¹ obračunsko obdobje	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO [€] za prihodnje obračunsko obdobje ²
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	82.102,80	160.250,16
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	/	250.848,76

1 - za leto 2016

2 - za leto 2017

2.3.14 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev

Na uporabnike storitev javne službe se lahko prenese le tisti del najemnine, ki jo občina za uporabo javne infrastrukture zaračuna izvajalcem in je sorazmeren z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je namenjena uporabnikom storitev javne službe (4. odstavek 3. člena Uredbe).

Javna infrastruktura, ki je namenjena izvajanju javne službe odvajanja in čiščenja odpadne vode v občini Borovnica, je izkoriščena 100 %. Skladno z navedenim se zaračunana in prenese na uporabnike celotna najemnina javne infrastrukture.

2.3.15 Izračun predračunske cene storitev javne službe in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje

2.3.15.1 OPREDELITEV PREDRAČUNSKE CENE STORITEV ODVAJANJA IN ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PDAVINSKE ODPADNE VODE

Predračunska lastna cena storitev javne službe (določa 8. točka 2. člena Uredbe) je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov in prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture.

Cena storitve je del cene, ki vključuje stroške opravljanja storitev posamezne javne službe. Izračuna se tako, da se stroški opravljanja storitev posamezne javne službe delijo s količino opravljenih storitev.

Uporabnikom se obračunava mesečno glede na količino dobavljene pitne vode, če iz nje nastaja komunalna odpadna voda, v skladu s predpisi, ki urejajo odvajanje komunalne odpadne vode.

2.3.15.2 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE IN PDAVINSKE ODPADNE VODE Z JAVNIH POVRŠIN

V skladu z določili 15. odstavka 19. člena Uredbe so pri vsaki skupini stroškov ločeno prikazani tisti, ki presegajo 10 % te skupine stroškov.

Postavka na računu: ODVAJANJE ODPADNE VODE

Tabela 12: Izračun odvajanja odpadne vode

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	23.900,00
- stroški električne energije	2.300,00
- stroški pogonskega goriva	3.600,00
- stroški storitev	17.300,00
- ostali stroški materiala in storitev	700,00
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	40.800,00
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	12.500,00
SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	13.971,86
- stroški amortizacije v lasti izvajalca	10.471,86
- ostali posredni proizvodjalni stroški	3.500,00
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	17.405,05
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV	0,00
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	764,45
DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA IZVAJALCA (16. točka 2. člena Uredbe)	7.121,21
SKUPAJ STROŠKI	116.462,57
Interni prihodki	-53.214,45
Poračun 2016	3.792,26
SKUPAJ	67.040,38
KOLIČINA DOBAVLJENE PITNE VODE [m³]	237.369 m³
CENA STORITVE - ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE Z JAVNIH POVRŠIN	0,2824 EUR/m³

2.3.15.3 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE IN PDAVINSKE ODPADNE VODE Z JAVNIH POVRŠIN

Postavka na računu: ČIŠČENJE ODPADNE VODE

Tabela 13: Izračun predračunske cene čiščenja odpadne vode

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	71.750,00
- stroški električne energije	32.800,00
- stroški storitev	31.850,00
- ostali stroški materiala in storitev	7.100,00
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	20.210,00
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	6.700,00
SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	1.234,29
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	12.280,33
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV	0,00
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	325,67
DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA IZVAJALCA (16. točka 2. člena Uredbe)	378,79
SKUPAJ STROŠKI	112.879,08
Interni prihodki	-8.636,43
Poračun 2016	-4.787,38
SKUPAJ	99.455,27
KOLIČINA OČIŠČENE ODPADNE VODE [m³]	237.369 m³
CENA STORITVE - ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE IN PDAVINSKE ODPADNE VODE Z JAVNIH POVRŠIN	0,4190 EUR/m³

2.3.15.4 PREDRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE ODVAJANJA KOMUNALNE IN PDAVINSKE ODPADNE VODE

Omrežnina je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe. Omrežnina se uporabnikom zaračunava mesečno, glede na zmogljivost priključkov, ki je določena s premerom vodomer.

Omrežnina se za posamezni vodomer izračuna tako, da se vsota vseh načrtovanih stroškov omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje deli z vsoto faktorjev omrežnine na obračunskih vodomerih. Tako dobljeni količnik se nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomera.

2.3.15.5 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ODVAJANJA KOMUNALNE IN PDAVINSKE ODPADNE VODE

Postavka na računu: OMREŽNINA - ODPADNA VODA

Tabela 14: Izračun predračunske cene omrežnine - odvajanje odpadne vode

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]
Stroški najema sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	160.250,16
Stroški zavarovanja infrastrukture	0,00
Stroški odškodnin	0,00
Odhodki financiranja (obresti, drugi stroški)	0,00
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE	160.250,16

Tabela 15: Predračunska cena omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje - odvajanje odpadne vode

Nazivni pretok	Faktor	VODOMERI BOROVNICA		CENA INFRASTRUKTURE [EUR brez DDV]	
		Skupaj	Vsota faktorjev vodomerov	Letni znesek	Mesečni znesek
DN ≤ 20	1,00	1.146	1.146	114,0571	9,5048
20 < DN < 40	3,00	3	9	367,7967	30,6498
40 ≤ DN < 50	10,00	2	20	1.255,9890	102,1660
50 ≤ DN < 65	15,00	2	30	1.838,9835	153,2490
65 ≤ DN < 80	30,00	0	0	3.677,9670	306,4980
80 ≤ DN < 100	50,00	0	0	6.129,9450	510,8300
100 ≤ DN < 150	100,00	2	200	12.259,8900	1.021,6600
150 ≤ DN	200,00	0	0	24.519,7800	2.043,3200
	Σ =	1.155	1.405		

2.3.15.6 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PDAVINSKE ODPADNE VODE

Postavka na računu: OMREŽNINA - ČIŠČENJE ODPADNE VODE

Tabela 16: Izračun predračunske cene omrežnine - čiščenje odpadne vode

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]
Stroški najema sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	250.848,76
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	5.203,00
Stroški odškodnin	0,00
Odhodki financiranja (obresti, drugi stroški)	0,00
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE	256.051,76

Tabela 17: Predračunska cena javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje - čiščenje (leto 2017)

nazivni pretok	faktor	VODOMERI BOROVNICA		CENA INFRASTRUKTURE [EUR brez DDV]	
		skupaj	vsota faktorjev vodomero	LETO	MESEC
DN ≤ 20	1,00	1.146	1.146	182,2432	15,1869
20 < DN < 40	3,00	3	9	546,7296	45,5607
40 ≤ DN < 50	10,00	2	20	1.822,4320	151,8690
50 ≤ DN < 65	15,00	2	30	2.733,6480	227,8035
65 ≤ DN < 80	30,00	0	0	5.467,2960	455,6070
80 ≤ DN < 100	50,00	0	0	9.112,1600	759,3450
100 ≤ DN < 150	100,00	2	200	18.224,3200	1.518,6900
150 ≤ DN	200,00	0	0	36.448,6400	3.037,3800
	Σ =	1.155	1.405		

Pri določitvi števila vodomero, ki so uporabljeni pri izračunu cene javne infrastrukture dejavnosti odvajanja in čiščenja odpadne vode, je upoštevano naslednje:

- zajeti so vodomero tistih objektov, ki so priključeni na javno kanalizacijsko omrežje,
- v primeru, da je stavba opremljena s kombiniranim obračunskim vodomero, se upošteva faktor, določen za vodomero z višjim pretokom,
- v večstanovanjskih stavbah, v katerih posamezne stanovanjske enote nimajo obračunskih vodomero, se za vsako stanovanjsko enoto obračuna omrežnina za priključek s faktorjem 1 oziroma DN ≤ 20.

2.3.16 Prikaz sodil za razporejanje stroškov (odhodkov) in prihodkov po dejavnostih ter po občinah

Pravila, po katerih se razporejajo stroški in prihodki, so zapisana v internem *Pravilniku o razporejanju stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov*, ki ga je sprejel tudi nadzorni svet podjetja. Vsako leto jih presoja še pooblaščen revizijska hiša.

Vsi stroški in prihodki se vselej knjižijo po stroškovnih mestih (odslej SM) oziroma po stroškovnih nosilcih (odslej SN). Za večino stroškov je mogoče že izvirno ugotoviti na katero dejavnost oziroma občino se nanašajo. Na podlagi nalogov za knjiženje se pripoznajo kot neposredni stroški in prihodki posamezne dejavnosti in posamezne občine. Pri poslovanju nastaja tudi nekaj splošnih ali posrednih stroškov in prihodkov. Ti se pripišejo splošnemu stroškovnemu mestu posamezne dejavnosti ali splošnemu stroškovnemu mestu podjetja (SM 19-Skupne službe).

Na splošnem stroškovnem mestu dejavnosti se zbirajo tiste postavke, ki jih ni bilo mogoče že izvirno knjižiti na neko temeljno stroškovno mesto (kot neposredne stroške ali prihodke dejavnosti in občine), so se pa lahko pripisali določeni dejavnosti. Na posamezno občino se nato razporejajo z uporabo režijskih sodil, določenih za vsako dejavnost posebej. Postavke, zbrane na splošnem stroškovnem mestu podjetja (SM 19 - Skupne službe), se na posamezne dejavnosti razporejajo na podlagi režijskega ključa, to je števila zaposlenih v posamezni enoti, izračunanega iz opravljenih ur.