

ŠTEVILKA:

DATUM: 17. MAREC 2015

# ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE

## OSKRBA S PITNO VODO

### OBČINA MOKRONOG - TREBELNO



TREBNJE, MAREC 2015

ELABORAT SO PRIPRAVILI:

- SUZANA GORC, VIŠJI REFERENT
- STANKO TOMŠIČ, DIREKTOR

STANKO TOMŠIČ  
DIREKTOR



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, MAREC 2015

## VSEBINA ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITVE OSKRBE S PITNO VODO V OBČINI MOKRONOG-TREBELNO ZA LETO 2015

|   |    |
|---|----|
| 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 Mokronog – Trebelno .....   | 5  |
| 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 2014 .....   | 11 |
| 4.2.2 Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture za leto 2014 .....  | 11 |
| 4.3 Potrjene, predračunske in obračunske cene za leto 2014.....   | 12 |
| 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.....  | 13 |
| 4.5 Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih ..... | 13 |
| 4.6 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih.....      | 14 |
| 4.7 Primerjava zaračunane cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji.....                                    | 14 |
| 4.8 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe, za katero je javno podjetje registrirano .....  | 14 |
| 4.9 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2015.....   | 15 |
| 4.9.1 Predračunska količina opravljenih storitev za leto 2015 .....   | 15 |
| 4.9.2 Predračunska količina za leto 2015 - infrastruktura .....   | 15 |
| 4.10 Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2015 .....   | 15 |
| 4.10.1 Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2015 .....  | 15 |
| 4.10.2 Predračunski stroški infrastrukture za leto 2015 .....   | 16 |
| 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 2014 .....   | 17 |
| 4.12.2 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2015 .....   | 17 |
| 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 .....  | 18 |
| 4.16 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture .....  | 18 |
| 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) .....   | 19 |
| 4.19 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah .....  | 19 |
| 4.19.1 Razporeditev prihodkov po dejavnostih .....  | 19 |
| 4.19.2 Razporeditev odhodkov po dejavnostih .....   | 20 |
| 4.19.3 Razporeditev prihodkov po občinah .....  | 21 |
| 4.19.4 Razporeditev odhodkov po občinah .....   | 21 |

## KAZALO TABEL

|  |    |
|--|----|
| <b>Tabela 1:</b> Osnovni podatki o vodovodnih sistemih v Občini Mokronog-Trebelno.....   | 6  |
| <b>Tabela 2:</b> Količina prodane vode sistemov v lasti Občine Mokronog-Trebelno po občinah uporabnicah (v m <sup>3</sup> ) .....  | 10 |
| <b>Tabela 3:</b> Število vodovodnih priključkov v Občini Mokronog-Trebelno ter na drugih območjih vodovoda Mokronog.....   | 10 |
| <b>Tabela 4:</b> Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev (v EUR).....  | 10 |
| <b>Tabela 5:</b> Stroški izvajanja storitev javne službe .....   | 11 |
| <b>Tabela 6:</b> Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture za leto 2014 (v EUR).....   | 12 |
| <b>Tabela 7:</b> Odmiki obračunske cene storitve v letu 2014 od potrjene cene storitve .....   | 12 |
| <b>Tabela 8:</b> Izračun predračunske cene za opravljanje storitve za leto 2015.....   | 13 |
| <b>Tabela 9:</b> Odmiki obračunske cene infrastrukture v letu 2014 od potrjene cene infrastrukture .....   | 13 |
| <b>Tabela 10:</b> Izračun predračunske cene infrastrukture za leto 2015.....   | 13 |
| <b>Tabela 11:</b> Primerjava obračunskih cen podjetja s primerljivimi območji (v EUR) .....  | 13 |
| <b>Tabela 12:</b> Primerjava potrjenih cen podjetja s primerljivimi območji .....  | 14 |
| <b>Tabela 13:</b> Primerjava zaračunanih cen podjetja s primerljivimi območji .....  | 14 |
| <b>Tabela 14:</b> Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi E 38.110. Zaradi primerljivosti podatkov primerjamo podatke za podjetje v letu 2013 in panogo v letu 2013, čeprav je obračunsko obdobje v tem elaboratu definirano za leto 2014 (Vir: Ajpes S.BON 1/P (163734) ..... | 14 |
| <b>Tabela 15:</b> Predračunska količina prodane vode v letu 2015 (v m <sup>3</sup> ) .....   | 15 |
| <b>Tabela 16:</b> Predračunska količina hišnih priključkov na mesec za leto 2015.....  | 15 |
| <b>Tabela 17:</b> Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2015 (v EUR) .....   | 15 |
| <b>Tabela 18:</b> Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2015 .....  | 16 |
| <b>Tabela 19:</b> Predračunski stroški infrastrukture za leto 2015 (v EUR).....  | 16 |
| <b>Tabela 20:</b> Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe v letu 2014 (v EUR) .....   | 16 |
| <b>Tabela 21:</b> Razdelitev splošnih stroškov za leto 2014 (v EUR).....   | 17 |
| <b>Tabela 22:</b> Razdelitev splošnih stroškov za leto 2015 (v EUR).....   | 17 |
| <b>Tabela 23:</b> Donos na poslovno potrebna osnovna sredstva za oskrbo s pitno vodo (v EUR) .....   | 17 |
| <b>Tabela 24:</b> Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe .....  | 18 |
| <b>Tabela 25:</b> Najemnina za javno infrastrukturo (v EUR) .....  | 18 |
| <b>Tabela 26:</b> Predračunska cena storitve – vodarina za leto 2015 (v EUR/m <sup>3</sup> ) .....   | 18 |
| <b>Tabela 27:</b> Poračun za leto 2014 – vodarina .....  | 18 |
| <b>Tabela 30:</b> Končna cena storitve – vodarina za leto 2015 s poračunom za leto 2014 .....  | 19 |
| <b>Tabela 29:</b> Načrtovana cena infrastrukture - omrežnina za leto 2015.....   | 19 |
| <b>Tabela 30:</b> Poračun za leto 2014 – omrežnina .....   | 19 |
| <b>Tabela 31:</b> Končna cena omrežnine za leto 2015 s poračunom za leto 2014.....   | 19 |
| <b>Tabela 32:</b> Prikaz elementov za izračun sodila za razdelitev splošnih stroškov na posamezne dejavnosti .....   | 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 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 zabojskih 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 Mokronog-Trebelno 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 Mokronog-Trebelno (Uradni list RS, št. 48/2014),
- Odlok o izvajanju javne gospodarske službe oskrbe s pitno vodo v Občini Mokronog–Trebelno (Uradni list RS, št. 91/2013)
- Zakona o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 41/04 s spremembami in dopolnitvami).

### 2.2 IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE V OBČINI MOKRONOG – TREBELNO

Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Mokronog-Trebelno 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 Mokronog–Trebelno.

Komunalna Trebnje d.o.o. ima kot izvajalec javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Mokronog-Trebelno v najemu štiri vodovodne sisteme, Mokronog, Trebelno, Radulja in Jagodnik, s katerimi upravlja v polnem obsegu del in nalog.

Upravljanje sistemov je določeno s Pogodbo o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav za leto 2014, sklenjeno med Občino Mokronog-Trebelno in podjetjem Komunalna 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. Pogodba o najemu infrastrukture za leto 2015 še ni sklenjena. Najemnina se v skladu s pogodbo o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav za leto 2014 tudi v letu 2015 do podpisa pogodbe obračunava v višini kot za leto 2014.

| OSNOVNI PODATKI O VODOVODNIH SISTEMIH   | MOKRONOG | TREBELNO | RADULJA | JAGODNIK | SKUPAJ |
|---|----------|----------|---------|----------|--------|
| DOLŽINA CEVOVODOV (M)                   | 37.317   | 26.009   | 2.932   | 2.100    | 68.358 |
| ŠTEVILO VODOHRANOV                      | 6        | 4        | 0       | 1        | 11     |
| KAPACITETA VODOHRANOV (M <sup>3</sup> ) | 540      | 290      | 0       | 30       | 860    |
| ČRPALIŠČA IN PREČRPALIŠČA               | 3        | 2        | 0       | 0        | 5      |
| ŠTEVILO HIDRANTOV                       | 123      | 45       | 21      | 3        | 192    |
| ŠTEVILO UPORABNIKOV                     | 1.642    | 270      | 123     | 32       | 2.067  |
| ŠTEVILO OSKRBOVANIH NASELJ              | 16       | 11       | 3       | 1        | 31     |

**Tabela 1:** Osnovni podatki o vodovodnih sistemih v Občini Mokronog-Trebelno

Vodovod Mokronog napaja tudi določena naselja v občinah Šentrupert in Mirna. Prihodki in odhodki vodoskrbe v teh naseljih so ključeni v elaborat.



### 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 presegati 5 % vrednosti poslovno potrebnih sredstev za neposredno opravljanje storitve.

Enota količine storitve je izražena v EUR/m<sup>3</sup> 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 18. 4. 2014 objavilo seznam primerljivih območji in cen storitev na teh primerljivih območjih. Zadnje objavljene cene so veljale v letu 2013, zato so to povprečne potrjene cene v letu 2013 in ne za leto 2014, 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 2013.

## 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 2014 | OBRAČUNSKA KOLIČINA 2014 |
|--|----------------------------|--------------------------|
| KOLIČINA PRODANE VODE V OBČINI MOKRONOG-TREBELNO | 100.000                    | 96.286                   |
| KOLIČINA PRODANE VODE V OBČINI ŠENTRUPERT        |                            | 11.606                   |
| KOLIČINA PRODANE VODE V OBČINI MIRNA             |                            | 3.253                    |
| <b>SKUPAJ</b>                                    |                            | <b>111.145</b>           |

**Tabela 2:** Količina prodane vode sistemov v lasti Občine Mokronog-Trebelno po občinah uporabnicah (v m<sup>3</sup>)

#### 4.1.2 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA - INFRASTRUKTURA

| PREMER VODOMERA                        | FAKTOR OMREŽNIN | PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2014 | PREDRAČUNSKI FAKTOR 2014 | ŠTEVILO PRIKLJUČKOV NA DAN 31.12.2014 | OBRAČUNSKI FAKTOR 2014 |
|--|-----------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------------------|------------------------|
| DN ≤ 20                                | 1               | 857                        | 857                      | 859                                   | 859                    |
| 20 < DN < 40                           | 3               | 18                         | 54                       | 16                                    | 48                     |
| 40 ≤ DN < 50                           | 10              | 1                          | 10                       | 1                                     | 10                     |
| 50 ≤ DN < 65                           | 15              | 6                          | 90                       | 6                                     | 90                     |
| 65 ≤ DN < 80                           | 30              | 0                          | 0                        | 0                                     | 0                      |
| 80 ≤ DN < 100                          | 50              | 2                          | 100                      | 2                                     | 100                    |
| 100 ≤ DN < 150                         | 100             | 0                          | 0                        | 0                                     | 0                      |
| 150 ≤ DN                               | 200             | 0                          | 0                        | 0                                     | 0                      |
| <b>SKUPAJ OBČINA MOKRONOG-TREBELNO</b> |                 | <b>884</b>                 | <b>1.111</b>             | <b>884</b>                            | <b>1.107</b>           |
| PRIKLJUČKI V OBČINI ŠENTRUPERT         |                 |                            |                          | 98                                    | 98                     |
| PRIKLJUČKI V OBČINI MIRNA              |                 |                            |                          | 29                                    | 29                     |
| <b>SKUPAJ</b>                          |                 |                            |                          | <b>1.011</b>                          | <b>1.234</b>           |

**Tabela 3:** Število vodovodnih priključkov v Občini Mokronog-Trebelno ter na drugih območjih vodovoda Mokronog

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

V Občini Šentrupert je bilo na dan 31. 12. 2014 98 hišnih priključkov, kateri so bili oskrbovani z vodo iz sistema Mokronog. V občini Mirna je bilo na dan 31. 12. 2014 29 hišnih priključkov, kateri so bili oskrbovani z vodo iz sistema Mokronog. Vsi vodomeri imajo premer DN ≤ 20 s faktorjem 1.

Obračunska količina je količina storitev, ki je bila uporabnikom zaračunana v letu 2014. Predračunska količina je količina storitev v planu za leto 2014 načrtovana količina prodane pitne vode.

### 4.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV POSAMEZNE STORITVE JAVNE SLUŽBE

| NAZIV                                       | PREDRAČUNSKI STROŠKI 2014 | OBRAČUNSKI STROŠKI 2014 |
|---|---------------------------|-------------------------|
| OSKRBA S PITNO VODO – STORITEV JAVNE SLUŽBE | 78.000                    | 93.627                  |
| OSKRBA S PITNO VODO – OMREŽNINA             | 102.561                   | 101.801                 |

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

Obračunski stroški so dejanski stroški opravljanja storitve oskrba s pitno vodo v letu 2014. Predračunski stroški 2014 so v planu za leto 2014 načrtovani stroški prodaje pitne vode.

#### 4.2.1 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA LETO 2014

| STROŠKI OSKRBE S PITNO VODO   | PREDRAČUN 2014<br>(v EUR) | LASTNA CENA<br>(EUR/m <sup>3</sup> ) | OBRAČUN 2014<br>(v EUR) | LASTNA CENA<br>(EUR/m <sup>3</sup> ) |
|---|---------------------------|--------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| <b>1. NEPOSREDNI STROŠKI</b>  | <b>28.312</b>             | <b>0,2831</b>                        | <b>35.292</b>           | <b>0,3175</b>                        |
| STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE   | 14.935                    | 0,1494                               | 21.466                  | 0,1931                               |
| STROŠKI POGONSKEGA GORIVA   | 1.948                     | 0,0195                               | 1.583                   | 0,0142                               |
| DRUGI STROŠKI MATERIALA   | 3.377                     | 0,0338                               | 5.620                   | 0,0506                               |
| STROŠKI STORITEV  | 8.052                     | 0,0805                               | 6.623                   | 0,0596                               |
| <b>2. STROŠKI DELA</b>  | <b>23.376</b>             | <b>0,2338</b>                        | <b>23.020</b>           | <b>0,2071</b>                        |
| <b>3. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI</b>  | <b>3.246</b>              | <b>0,0325</b>                        | <b>7.572</b>            | <b>0,0681</b>                        |
| STROŠKI AMORTIZACIJE V LASTI IZVAJALCA  | 3.246                     | 0,0325                               | 6.362                   | 0,0572                               |
| DRUGI STROŠKI (ODPISI, ODŠKODNINE IPD.)                                       | 0                         | 0,0000                               | 1.210                   | 0,0109                               |
| <b>4. SPLOŠNI STROŠKI</b>   | <b>9.734</b>              | <b>0,0973</b>                        | <b>7.499</b>            | <b>0,0675</b>                        |
| <b>5. DONOS</b>   | <b>5.150</b>              | <b>0,0515</b>                        | <b>5.185</b>            | <b>0,0466</b>                        |
| <b>6. VODNA POVRAČILA</b>   | <b>8.182</b>              | <b>0,0818</b>                        | <b>8.266</b>            | <b>0,0744</b>                        |
| <b>7. STROŠKI VODARINE – DRUGE OBČINE</b>                                     |                           |                                      | <b>9.330</b>            | <b>0,0839</b>                        |
| STROŠKI VODARINE OBČINA ŠENTRUPERT  |                           |                                      | 7.690                   | <b>0,0692</b>                        |
| STROŠKI VODARINE OBČINA MIRNA   |                           |                                      | 1.641                   | <b>0,0148</b>                        |
| <b>8. PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE</b>                                      |                           |                                      | <b>2.537</b>            | <b>0,0228</b>                        |
| INTERNI PRIHODKI OD VZDRŽEVANJA PRIKLJUČKOV IN MENJAVE VODOMEROV              |                           |                                      | 0                       | 0,0000                               |
| PRIHODKI V OBČINI ŠENTRUPERT NA SISTEMU MOKRONOG (MED LETOM SO ŽE UPOŠTEVANI) |                           |                                      | 0                       | 0,0000                               |
| PRIHODKI V OBČINI MIRNA NA SISTEMU MOKRONOG (MED LETOM NISO UPOŠTEVANI)       |                           |                                      | 2.537                   | 0,0228                               |
| <b>SKUPAJ</b>   | <b>78.000</b>             | <b>0,7800</b>                        | <b>93.627</b>           | <b>0,8424</b>                        |

Tabela 5: Stroški izvajanja storitev javne službe

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 vodomero, vzdrževanja hišnih priključkov in zavarovanj, saj so te kategorije v skladu z Uredbo vsebovane v ceni omrežnine.

Ker se nekaj naselij v Občini Šentrupert in v Občini Mirna z vodo oskrbuje iz sistema Mokronog, so med prihodke, ki znižujejo lastno ceno vode v Občini Mokronog-Trebelno, vključeni tudi tisti prihodki od prodaje vode na območju vodovoda Mokronog, ki med letom niso bili vključeni med prihodke od prodaje storitev Občine Mokronog-Trebelno.

#### 4.2.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE ZA LETO 2014

| STROŠKI OMREŽNINE  | PREDRAČUN 2014 | OBRAČUN 2014   |
|--|----------------|----------------|
| NAJEMNINA INFRASTRUKTURE                                       | 52.507         | 52.506         |
| AMORTIZACIJA INFRASTRUKTURE                                    | 14.107         | 14.107         |
| ZAVAROVANJE  | 783            | 644            |
| ODŠKODNINE ZA SLUŽNOST   | 164            | 1.130          |
| VZDRŽEVANJE HIŠNIH PRIKLJUČKOV IN ŠTEVNINA - MENJAVA VODOMEROV | 35.000         | 36.542         |
| <b>SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE</b>                                | <b>102.561</b> | <b>104.931</b> |

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| <b>STROŠKI OMREŽNINE - DRUGE OBČINE</b>                             | <b>0</b>       | <b>7.704</b>   |
| STROŠKI OMREŽNINE ŠENTRUPERT, KI JE PRIKLJUČENA NA SISTEM MOKRONOG  |                | 5.612          |
| STROŠKI OMREŽNINE MIRNA, KI JE PRIKLJUČENA NA SISTEM MOKRONOG       |                | 2.093          |
| <b>PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE</b>                               | <b>0</b>       | <b>10.834</b>  |
| PRIHODKI OMREŽNINE ŠENTRUPERT, KI JE PRIKLJUČENA NA SISTEM MOKRONOG |                | 8.360          |
| PRIHODKI OMREŽNINE MIRNA, KI JE PRIKLJUČENA NA SISTEM MOKRONOG      |                | 2.474          |
| <b>SKUPAJ</b>   | <b>102.561</b> | <b>101.801</b> |
| STROŠKI / MESEC   | 8.547          | 8.483          |
| FAKTOR OMREŽNIN   | 1.111          | 1.234          |
| <b>CENA OMREŽNIN NA MESEC</b>                                       | <b>7,6928</b>  | <b>6,8747</b>  |

**Tabela 6:** Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture za leto 2014 (v EUR)

### 4.3 POTRJEANE, PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA CENA ZA LETO 2014

V letu 2014 so bile **potrjene cene** določene na podlagi Uredbe in so v Občini Mokronog-Trebelno znašale:

- Cena storitve izvajanja javne službe oskrba s pitno vodo (vodarina) v višini 0,7800 EUR/m<sup>3</sup>.
- Cena omrežnine v višini 7,1092 EUR/mesec za vodomer z najmanjšim premerom.

**Predračunske cene** za leto 2014 so bile določene na podlagi Uredbe in so v Občini Mokronog-Trebelno znašale:

- Cena storitve izvajanja javne službe oskrba s pitno vodo (vodarina) v višini 0,7800 EUR/m<sup>3</sup>.
- Cena omrežnine v višini 7,6928 EUR/mesec za vodomer z najmanjšim premerom.

**Obračunske cene** za leto 2014 so bile določene na podlagi Uredbe in so v Občini Mokronog-Trebelno znašale:

- Cena storitve izvajanja javne službe oskrba s pitno vodo (vodarina) v višini 0,8424 EUR/m<sup>3</sup>.
- Cena omrežnine v višini 6,8747 EUR/mesec za vodomer z najmanjšim premerom.

### 4.4 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKA CENA OD PREDRAČUNSKA IN POTRJEANE CENE

#### 4.4.1 CENA STORITVE - VODARINA

| LETO 2014 |   | ME                 | VREDNOST |
|-----------|---|--------------------|----------|
| 1         | OPRAVLJENA STORITEV OSKRBE S PITNO VODO | m <sup>3</sup>     | 111.145  |
| 2         | POTRJENA CENA ZA OPRAVLJENO STORITEV    | EUR/m <sup>3</sup> | 0,7800   |
| 3=1*2     | PRIHODKI                                | EUR                | 86.693   |
| 4         | UPRAVIČENI STROŠKI                      | EUR                | 93.627   |
| 5=4/1     | OBRAČUNSKA CENA OPRAVLJENE STORITVE     | EUR/m <sup>3</sup> | 0,8424   |
| 6=3-4     | RAZLIKA                                 | EUR                | -6.934   |

**Tabela 7:** Odmiki obračunske cene storitve v letu 2014 od potrjene cene storitve

| LETO 2015 |   | ME                 | VREDNOST |
|-----------|---|--------------------|----------|
| 1         | PLANIRANE STORITVE OSKRBE S PITNO VODO                    | m <sup>3</sup>     | 116.702  |
| 2         | PLANIRANI STROŠKI   | EUR                | 81.834   |
| 3         | RAZLIKA IZ LETA 2014 ZA PORAČUN V ŠTIRIH LETIH (35.180/4) | EUR                | 6.934    |
| 4=2+3     | PLANIRANI STROŠKI SKUPAJ                                  | EUR                | 88.768   |
| 5=4/1     | PREDRAČUNSKA CENA ZA OPRAVLJENE STORITVE S PORAČUNOM      | EUR/m <sup>3</sup> | 0,7606   |
| 6=2/1     | PREDRAČUNSKA CENA ZA OPRAVLJENE STORITVE BREZ PORAČUNA    | EUR/m <sup>3</sup> | 0,7012   |

|       |  |     |        |
|-------|--|-----|--------|
| 7     | PLANIRANI PRIHODKI (PLANIRANA KOLIČINA*POTRJENA CENA 0,7800) | EUR | 91.027 |
| 8=7-8 | RAZLIKA MED PLANIRANIMI PRIHODKI IN STROŠKI                  | EUR | 9.193  |

**Tabela 8:** Izračun predračunske cene za opravljanje storitve za leto 2015

Trenutno veljavne cene so bile potrjene leta 2013. Predračunska cena za 2014 je enaka kot potrjena cena izvajanja storitve oskrbe s pitno vodo v letu 2013. Potrjena cena v letu 2013 se od obračunske cene storitve v letu 2014 razlikuje za 8 %. V letu 2014 so na enoti oskrba s pitno vodo nastali prevrednotovalni poslovni odhodki (28.246 EUR), ki jih pri oblikovanju obračunske cene nismo upoštevali.

#### 4.4.2 CENA INFRASTRUKTURE - OMREŽNINA

| LETO 2014 |                                      | ME        | VREDNOST |
|-----------|--------------------------------------|-----------|----------|
| 1         | FAKTOR OMREŽNIN                      | MESEC     | 1.234    |
| 2         | POTRJENA CENA ZA OPRAVLJENO STORITEV | EUR/MESEC | 7,1092   |
| 3=1*2     | PRIHODKI                             | EUR       | 105.273  |
| 4         | UPRAVIČENI STROŠKI                   | EUR       | 101.801  |
| 5=4/1     | OBRAČUNSKA CENA ZA OMREŽNINO         | EUR/MESEC | 6,8747   |
| 6=3-4     | RAZLIKA                              | EUR       | 3.472    |

**Tabela 9:** Odmiki obračunske cene infrastrukture v letu 2014 od potrjene cene infrastrukture

Potrjena cena infrastrukture za leto 2014 se od obračunske cene za leto 2014 razlikuje za 3 %.

| LETO 2015 |   | ME        | VREDNOST |
|-----------|---|-----------|----------|
| 1         | PLANIRAN FAKTOR OMREŽNIN  | MESEC     | 1.295    |
| 2         | PLANIRANI STROŠKI   | EUR       | 102.617  |
| 3         | RAZLIKA IZ LETA 2014  | EUR       | -3.472   |
| 4=2+3     | PLANIRANI STROŠKI SKUPAJ  | EUR       | 99.145   |
| 5=4/1     | PREDRAČUNSKA CENA ZA OMREŽNINO S PORAČUNOM                        | EUR/MESEC | 6,3783   |
| 6=2/1     | PREDRAČUNSKA CENA ZA OMREŽNINO BREZ PORAČUNA                      | EUR/MESEC | 6,6016   |
| 7         | PLANIRANI PRIHODKI (NAČRTOVANA KOLIČINA*POTRJENA CENA 7,1092 EUR) | EUR       | 110.507  |
| 8=7-4     | RAZLIKA MED PLANIRANIMI PRIHODKI IN STROŠKI                       | EUR       | 11.362   |

**Tabela 10:** Izračun predračunske cene infrastrukture za leto 2015

#### 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 2014 še ni mogoča, ker pristojno Ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2014, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem Elaboratu, zato je primerjava izdelana z objavljenimi podatki za leto 2013.

| PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI | KOMUNALA TREBNJE<br>D.O.O.<br>(PODATKI 2014) | PRIMERLJIVO<br>OBMOČJE<br>(PODATKI 2013) | INDEKS |
|--|--|--|--------|
|  | 1  | 2  | 3=1/2  |
| CENA STORITVE – VODARINA (v EUR/m <sup>3</sup> )   | 0,8424                                       | 0,7602                                   | 111    |
| CENA INFRASTRUKTURE – OMREŽNINA (v EUR/MESEC)      | 6,8747                                       | 5,6062                                   | 123    |

**Tabela 11:** 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 2014 še ni mogoča, ker pristojno Ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2014, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem Elaboratu, zato je primerjava izdelana z objavljenimi podatki za leto 2013.

| PRIMERJAVA POTRJENIH CEN S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI | KOMUNALA TREBNJE<br>D.O.O.<br>(PODATKI 2014) | PRIMERLJIVO<br>OBMOČJE<br>(PODATKI 2013) | INDEKS |
|--|--|--|--------|
|  | 1  | 2  | 3=1/2  |
| CENA STORITVE – VODARINA (v EUR/m <sup>3</sup> ) | 0,7800                                       | 0,6755                                   | 115    |
| CENA INFRASTRUKTURE - OMREŽNINA (v EUR/MESEC)    | 7,1092                                       | 5,0700                                   | 140    |

**Tabela 12:** 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 2014 še ni mogoča, ker pristojno Ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2014, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem Elaboratu, zato je primerjava izdelana z objavljenimi podatki za leto 2013.

| PRIMERJAVA ZARAČUNANIH CEN S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI       | KOMUNALA TREBNJE<br>D.O.O.<br>(PODATKI 2014) | PRIMERLJIVO<br>OBMOČJE<br>(PODATKI 2013) | INDEKS |
|--|--|--|--------|
|  | 1  | 2  | 3=1/2  |
| CENA STORITVE – VODARINA (v EUR/m <sup>3</sup> )         | 0,7800                                       | 0,6543                                   | 119    |
| CENA INFRASTRUKTURE – OMREŽNINA–SUBVENCija (v EUR/MESEC) | 5,5872                                       | 3,9798                                   | 140    |

**Tabela 13:** 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. Podjetje je sicer registrirano za dejavnost zbiranja in odvoz nenevarnih odpadkov, vendar izvaja vse gospodarske javne službe na področju zbiranja, prečiščevanja in distribucije vode ter tudi tržne dejavnosti.

| KAZALNIKI   | PODJETJE<br>LETO 2014 | PANOGE E 38.110<br>LETO 2013 |
|---|-----------------------|------------------------------|
| OBRAČANJE KRATKOROČNIH POSLOVNIH OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV | 3,466                 | 4,775                        |
| KOEFICIENT OBRAČANJA OBRATNIH SREDSTEV                      | 2,98                  | 3,29                         |
| GOSPODARNOST POSLOVANJA                                     | 1,02                  | 1,02                         |
| POVPREČNA PLAČA NA ZAPOSLENCA                               | 1.382                 | 1.444                        |

**Tabela 14:** Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi E 38.110. Zaradi primerljivosti podatkov primerjamo podatke za podjetje v letu 2013 in panogo v letu 2013, čeprav je obračunsko obdobje v tem elaboratu definirano za leto 2014 (Vir: Ajpes S.BON 1/P (163734))



## 4.9 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA LETO 2015

### 4.9.1 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ZA LETO 2015

| NAZIV  | PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2015 |
|--|----------------------------|
| KOLIČINA PRODANE VODE V OBČINI MOKRONOG-TREBELNO | 101.100                    |
| KOLIČINA PRODANE VODE V OBČINI ŠENTRUPERT        | 12.186                     |
| KOLIČINA PRODANE VODE V OBČINI MIRNA             | 3.415                      |
| <b>SKUPAJ</b>                                    | <b>116.702</b>             |

Tabela 15: Predračunska količina prodane vode v letu 2015 (v m<sup>3</sup>)

### 4.9.2 PREDRAČUNSKA KOLIČINA ZA LETO 2015 - INFRASTRUKTURA

| PREMER VODOMERA                        | FAKTOR OMREŽNIN | ŠTEVILO PRIKLJUČKOV<br>PREDRAČUN 2015 | IZRAČUN FAKTORJA<br>PREDRAČUN 2015 |
|--|-----------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| DN ≤ 20                                | 1               | 902                                   | 902                                |
| 20 < DN < 40                           | 3               | 17                                    | 50                                 |
| 40 ≤ DN < 50                           | 10              | 1                                     | 11                                 |
| 50 ≤ DN < 65                           | 15              | 6                                     | 95                                 |
| 65 ≤ DN < 80                           | 30              | 0                                     | 0                                  |
| 80 ≤ DN < 100                          | 50              | 2                                     | 105                                |
| 100 ≤ DN < 150                         | 100             | 0                                     | 0                                  |
| 150 ≤ DN                               | 200             | 0                                     | 0                                  |
| <b>SKUPAJ OBČINA MOKRONOG-TREBELNO</b> |                 | <b>930</b>                            | <b>1.162</b>                       |
| PRIKLJUČKI V OBČINI ŠENTRUPERT         |                 | 103                                   | 103                                |
| PRIKLJUČKI V OBČINI MIRNA              |                 | 30                                    | 30                                 |
| <b>SKUPAJ</b>                          |                 | <b>1.063</b>                          | <b>1.295</b>                       |

Tabela 16: Predračunska količina hišnih priključkov na mesec za leto 2015

Za leto 2015 načrtujemo 103 hišne priključke na mesec v Občini Šentrupert in v Občini Mirna 30 hišnih priključkov, ki bodo oskrbovani z vodo iz sistema Mokronog. Vsi vodomeri imajo premer DN ≤ 20 s faktorjem 1.

## 4.10 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV ZA LETO 2015

| NAZIV                                       | PREDRAČUNSKI STROŠKI 2015 |
|---|---------------------------|
| OSKRBA S PITNO VODO – STORITEV JAVNE SLUŽBE | 81.834                    |
| OSKRBA S PITNO VODO – OMREŽNINA             | 102.617                   |

Tabela 17: Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2015 (v EUR)

### 4.10.1 PREDRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA LETO 2015

| STROŠKI OSKRBE S PITNO VODO             | PREDRAČUN 2015<br>(v EUR) | LASTNA CENA<br>(EUR/m <sup>3</sup> ) |
|---|---------------------------|--------------------------------------|
| <b>1. NEPOSREDNI STROŠKI</b>            | <b>39.496</b>             | <b>0,3907</b>                        |
| STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE             | 19.500                    | 0,1671                               |
| STROŠKI POGONSKEGA GORIVA               | 3.116                     | 0,0267                               |
| DRUGI STROŠKI MATERIALA                 | 4.500                     | 0,0386                               |
| STROŠKI STORITEV                        | 12.380                    | 0,1061                               |
| <b>2. STROŠKI DELA</b>                  | <b>44.018</b>             | <b>0,3772</b>                        |
| <b>3. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI</b>      | <b>10.851</b>             | <b>0,0930</b>                        |
| STROŠKI AMORTIZACIJE V LASTI IZVAJALCA  | 5.900                     | 0,0506                               |
| DRUGI STROŠKI (ODPISI, ODŠKODNINE IPD.) | 4.951                     | 0,0424                               |

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| <b>4. SPLOŠNI STROŠKI</b>  | <b>14.708</b> | <b>0,1260</b> |
| <b>5. DONOS</b>  | <b>6.797</b>  | <b>0,0582</b> |
| <b>6. VODNA POVRAČILA</b>  | <b>8.679</b>  | <b>0,0744</b> |
| <b>7. STROŠKI VODARINE – DRUGE OBČINE</b>                        | <b>7.818</b>  | <b>0,0670</b> |
| STROŠKI VODARINE OBČINA ŠENTRUPERT                               | 1.733         | 0,0149        |
| STROŠKI VODARINE OBČINA MIRNA                                    | 6.085         | 0,0521        |
| <b>7. PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE</b>                         | <b>50.533</b> | <b>0,4330</b> |
| INTERNI PRIHODKI OD VZDRŽEVANJA PRIKLJUČKOV IN MENJAVE VODOMEROV | 38.364        | 0,3287        |
| PRIHODKI V OBČINI ŠENTRUPERT NA SISTEMU MOKRONOG                 | 9.505         | 0,0814        |
| PRIHODKI V OBČINI MIRNA NA SISTEMU MOKRONOG                      | 2.664         | 0,0228        |
| <b>SKUPAJ</b>  | <b>81.834</b> | <b>0,7012</b> |

**Tabela 18:** Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2015

#### 4.10.2 PREDRAČUNSKI STROŠKI INFRASTRUKTURE ZA LETO 2015

| <b>STROŠKI OMREŽNINE</b>  | <b>PREDRAČUN 2015</b> |
|---|-----------------------|
| NAJEMNINA INFRASTRUKTURE  | 68.606                |
| AMORTIZACIJA INFRASTRUKTURE   | 0                     |
| ZAVAROVANJE   | 700                   |
| ODŠKODNINE ZA SLUŽNOST  | 1.130                 |
| VZDRŽEVANJE HIŠNIH PRIKLJUČKOV IN ŠTEVNINA                          | 38.364                |
| <b>SKUPAJ</b>   | <b>108.800</b>        |
| <b>STROŠKI OMREŽNINE - DRUGE OBČINE</b>                             | <b>5.194</b>          |
| STROŠKI OMREŽNINE ŠENTRUPERT, KI JE PRIKLJUČENA NA SISTEM MOKRONOG  | 4.147                 |
| STROŠKI OMREŽNINE MIRNA, KI JE PRIKLJUČENA NA SISTEM MOKRONOG       | 1.046                 |
| <b>PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE</b>                               | <b>11.376</b>         |
| PRIHODKI OMREŽNINE ŠENTRUPERT, KI JE PRIKLJUČENA NA SISTEM MOKRONOG | 8.778                 |
| PRIHODKI OMREŽNINE MIRNA, KI JE PRIKLJUČENA NA SISTEM MOKRONOG      | 2.598                 |
| <b>SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE</b>                                     | <b>102.617</b>        |
| STROŠKI / MESEC   | 8.551                 |
| FAKTOR OMREŽNIN   | 1.295                 |
| <b>CENA OMREŽNIN NA MESEC</b>                                       | <b>6,6016</b>         |

**Tabela 19:** Predračunski stroški infrastrukture za leto 2015 (v EUR)

#### 4.11 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

| <b>NAZIV</b>        | <b>AMORTIZACIJA 2014</b> | <b>NABAVNA VREDNOST</b> | <b>ODPISANA VREDNOST</b> | <b>SEDANJA VREDNOST</b> |
|---------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| OSKRBA S PITNO VODO | 30.323                   | 828.906                 | 707.091                  | 121.815                 |

**Tabela 20:** Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe v letu 2014 (v EUR)

Delež Občine Mokronog-Trebelno v letu 2014 je 12,51 %.

#### 4.12 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV

Način razdelitve splošnih stroškov je v letu 2014 različen kot v planu za leto 2015. S 1. 1. 2015 so prišla v veljavo nova sodila za delitev stroškov, ki so bila sprejeta 16. 12. 2014 na skupščini podjetja Komunalna Trebnje d.o.o.

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 enote skupnega pomena (ESP) oz. 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 2014

Obračunski podatki za leto 2014 so izračunani na podlagi sprejetega ključa za razdelitev splošnih stroškov enote skupnega pomena na posamezne stroškovne nosilce, ki je izračunan kot razmerje med proizvodnimi stroški dejavnosti v skupnih proizvodnih stroških podjetja (brez ESP).

| NAZIV                               | PROIZVAJALNI STROŠKI | DELEŽ  | STROŠKI ESP    |
|-------------------------------------|----------------------|--------|----------------|
| OSKRBA S PITNO VODO                 | 459.454              | 16,90% | 59.946         |
| ODVAJANJE IN ČIŠČENJE ODPADNIH VODA | 223.981              | 8,24%  | 29.222         |
| RAVNANJE Z ODPADKI                  | 858.463              | 31,58% | 112.005        |
| PROSTORSKO VZDRŽEVALNA ENOTA        | 753.678              | 27,73% | 98.333         |
| GRADBENA ENOTA                      | 422.627              | 15,55% | 55.141         |
| <b>SKUPAJ</b>                       | <b>2.718.203</b>     |        | <b>354.647</b> |

**Tabela 21:** Razdelitev splošnih stroškov za leto 2014 (v EUR)

Delež Občine Mokronog-Trebelno v letu 2014 je 12,51 %. Stroški enote skupnega pomena, ki jih pripišemo na dejavnost oskrbe s pitno vodo v letu 2014 za občino Mokronog-Trebelno znašajo 7.499 EUR.

#### 4.12.2 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2015

Sodilo za razporejanje stroškov, odhodkov in prihodkov uprave na direktna stroškovna mesta posameznih dejavnosti je prikazano v Tabeli 32. V Tabeli 22 je prikazana splošnih stroškov za leto 2015.

| NAZIV                                       | SODILO (DELOVNE URE) | STROŠKI ESP    |
|---|----------------------|----------------|
| OSKRBA S PITNO VODO                         | 20,85%               | 89.682         |
| ODVAJANJE ODPADNE VODE                      | 4,46%                | 19.188         |
| ČIŠČENJE ODPADNE VODE                       | 3,99%                | 17.182         |
| RAVNANJE Z ODPADKI                          | 38,26%               | 164.601        |
| VZDRŽEVANJE CEST IN UREJANJE JAVNIH POVRŠIN | 18,29%               | 78.668         |
| POKOPALIŠKA IN POGREBNA DEJAVNOST           | 3,17%                | 13.636         |
| DRUGE DEJAVNOSTI                            | 10,98%               | 47.244         |
| <b>SKUPAJ</b>                               |                      | <b>430.200</b> |

**Tabela 22:** Razdelitev splošnih stroškov za leto 2015 (v EUR)

Delež Občine Mokronog-Trebelno v letu 2015 po novih sodilih je 16,40 %. Stroški uprave, ki jih pripišemo na dejavnost oskrbe s pitno vodo po novih sodilih za leto 2015 za Občino Mokronog-Trebelno znaša 14.708 EUR.

### 4.13 PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV

Izvajalec ne opravlja posebnih storitev.

### 4.14 DONOS NA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA

| NAZIV               | NABAVNA VREDNOST | DONOS NA POTREBNA SREDSTVA |
|---------------------|------------------|----------------------------|
| OSKRBA S PITNO VODO | 828.906          | 41.445                     |

**Tabela 23:** Donos na poslovno potrebna osnovna sredstva za oskrbo s pitno vodo (v EUR)

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva predstavlja 5 % nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev. Delež Občine Mokronog-Trebelno v letu 2014 je 12,51 %, načrtovan delež za leto 2015, v skladu z novimi sodili pa je 16,40 %. Donos na poslovno potrebna sredstva za Občino Mokronog-Trebelno v letu 2014 znaša 5.185 EUR. Za leto 2015 načrtujemo sredstva v podobnem obsegu, kot letu 2014, ob upoštevanju novega sodila znaša donos na poslovno potrebna osnovna sredstva 6.797 EUR.

#### 4.15 ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE

| NAZIV               | ŠTEVILO ZAPOSLENIH 2014 | ŠTEVILO ZAPOSLENIH 2015 |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| OSKRBA S PITNO VODO | 11                      | 10                      |

**Tabela 24:** Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe

Delež Občine Mokronog-Trebelno za leto 2014 je znašal 12,51 %, načrtovan delež za leto 2015 pa je 16,40 %.

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

| NAZIV               | VIŠINA NAJEMNINE 2014 | VIŠINA NAJEMNINE 2015 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| OSKRBA S PITNO VODO | 52.506                | 68.606                |

**Tabela 25:** Najemnina za javno infrastrukturo (v EUR)

V času izdelave elaborata pogodba o najemu infrastrukturnih objektov za leto 2015 z Občino Trebnje še ni bila sklenjena, zato je višina najemnine ocenjena na podlagi izračuna amortizacije javne infrastrukture v letu 2014. 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 Mokronog-Trebelno, pa tudi v Občini Mirna in Občini Šentrupert. 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 2015 |
|----------|--------------------------------|
| VODARINA | 0,7012                         |

**Tabela 26:** Predračunska cena storitve – vodarina za leto 2015 (v EUR/m<sup>3</sup>)

| NAZIV    | ME                 | POTRJENA CENA V LETU 2014 | OBRAČUNSKA CENA V LETU 2014 | PORAČUN V LETU 2014 (RAZLIKA) | FAKTOR | KONČNI PORAČUN 2014 |
|----------|--------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------|---------------------|
| VODARINA | EUR/m <sup>3</sup> | 0,7800                    | 0,8424                      | 0,0624                        | 0,9524 | 0,0594              |

**Tabela 27:** Poračun za leto 2014 – vodarina

V Tabeli 27 je razlika med potrjeno in obračunsko ceno vodarine (0,0624 EUR/m<sup>3</sup>) korigirana za faktor 0,9524, ki je izračunan kot razmerje med količino prodane vode v letu 2014 (111.145 m<sup>3</sup>) in načrtovano

količino prodane vode v letu 2015 (116.702 m<sup>3</sup>). Razlog za to je v tem, da se razlika med potrjeno in obračunsko ceno nanaša na količine prodane vode v letu 2014, medtem ko se bo ta razlika poračunavala glede na prodane količine vode v letu 2015.

| NAZIV    | ME                 | PREDRAČUNSKA<br>CENA 2015 | KONČNI<br>PORAČUN 2014 | SKUPAJ        |
|----------|--------------------|---------------------------|------------------------|---------------|
| VODARINA | EUR/m <sup>3</sup> | 0,7012                    | 0,0594                 | <b>0,7606</b> |

**Tabela 28:** Končna cena storitve – vodarina za leto 2015 s poračunom za leto 2014

Končna cena storitve – vodarina za leto 2015 s poračunom 2014 je od potrjene cene storitve v letu 2014 nižja za 2,48 %.

#### 4.18.2 PREDRAČUNSKA CENA UPORABE JAVNE INFRASTRUKTURE (OMREŽNINA)

| PREMER VODOMERA | FAKTOR OMREŽNINE | OMREŽNINA (V EUR/VODOMER<br>NA MESEC) |
|-----------------|------------------|---------------------------------------|
| DN ≤ 20         | 1                | <b>6,6016</b>                         |
| 20 < DN < 40    | 3                | 19,8049                               |
| 40 ≤ DN < 50    | 10               | 66,0163                               |
| 50 ≤ DN < 65    | 15               | 99,0245                               |
| 65 ≤ DN < 80    | 30               | 198,0490                              |
| 80 ≤ DN < 100   | 50               | 330,0817                              |
| 100 ≤ DN < 150  | 100              | 660,1635                              |
| 150 ≤ DN        | 200              | 1.320,3270                            |

**Tabela 29:** Načrtovana cena infrastrukture - omrežnina za leto 2015

| NAZIV     | ME                      | POTRJENA<br>CENA V LETU<br>2014 | OBRAČUNSKA<br>CENA V LETU<br>2014 | PORAČUN V<br>LETU 2014<br>(RAZLIKA) | FAKTOR | KONČNI<br>PORAČUN 2014 |
|-----------|-------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|--------|------------------------|
| OMREŽNINA | EUR/VODOMER<br>NA MESEC | 7,1092                          | 6,8747                            | -0,2345                             | 0,9526 | -0,2234                |

**Tabela 30:** Poračun za leto 2014 – omrežnina

V Tabeli 30 je razlika med potrjeno in obračunsko ceno infrastrukture (-0,2345 EUR/vodomer na mesec) korigirana za faktor 0,9524, ki je izračunan kot razmerje med obračunsko količino vodomerov v letu 2014 (1.234 vodomerov na mesec) in načrtovano količino vodomerov v letu 2015 (1.295 vodomerov na mesec). Razlog za to je v tem, da se razlika med potrjeno in obračunsko ceno nanaša na število hišnih priključkov v letu 2014, medtem ko se bo ta razlika poračunavala glede na število hišnih priključkov v letu 2015.

| NAZIV     | ME                      | PREDRAČUNSKA CENA<br>2015 | KONČNI PORAČUN 2014 | SKUPAJ        |
|-----------|-------------------------|---------------------------|---------------------|---------------|
| OMREŽNINA | EUR/VODOMER<br>NA MESEC | 6,6016                    | -0,2234             | <b>6,3783</b> |

**Tabela 31:** Končna cena omrežnine za leto 2015 s poračunom za leto 2014

Končna cena omrežnine za leto 2015 s poračunom 2014 se od potrjene cene v letu 2014 razlikuje za 10 %.

### 4.19 PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH

#### 4.19.1 RAZPOREDITEV PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH

##### a) Neposredni prihodki

Večina prihodkov je neposrednih, kar pomeni, da je izvorno mogoče ugotavljati, na katere dejavnosti se nanašajo. Taki prihodki se že na podlagi nalogov za fakturiranje knjižijo neposredno na posamezno dejavnost.

### b) Posredni prihodki

Pri poslovanju nastajajo tudi posredni ali splošni prihodki, ki jih ni možno direktno knjižiti na posamezno dejavnost. Ti prihodki so zlasti prihodki od financiranja in izredni prihodki. Posredni prihodki se najprej pripišejo ustreznemu splošnemu stroškovnemu mestu – enota skupnega pomena oz. uprava.

## 4.19.2 RAZPOREDITEV ODHODKOV PO DEJAVNOSTIH

### a) Neposredni odhodki

Neposredne odhodke je možno direktno knjižiti na temeljno dejavnost, ki ji pripadajo.

### b) Posredni odhodki

Odhodki, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema obračuna storitev po delovnih nalogih ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti, se najprej knjižijo na splošno stroškovno mesto ESP oz. uprava.

Vsi stroški, knjiženi na splošnem stroškovnem mestu, se razporedijo na posamezne dejavnosti:

- **Leto 2014:** glede na delež proizvajalnih stroškov dejavnosti v skupnih proizvajalnih stroških dejavnosti

Proizvajalni stroški 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, stroški vzdrževanja in drugi stroške, ki nastanejo v okviru proizvodnega procesa.

Med proizvodne stroške ne sodi najemnina infrastrukture oziroma amortizacija infrastrukture in drugi stroški, ki ne nastanejo v okviru proizvodnega procesa (razne odškodnine).

Od prihodkov enote skupnega pomena se odštejejo odhodki enote skupnega pomena, s čimer dobimo dejanske stroške enote skupnega pomena. Ti stroški se glede na delež proizvajalnih stroškov dejavnosti v skupnih proizvajalnih stroških dejavnosti razdelijo na posamezne dejavnosti.

- **Leto 2015:** ob vzpostavitvi novih sodil se izračuna ponderirano sodilo, s katerim se splošni stroški uprave razdelijo med posamezne enote.

| ZAP. ŠT. | ELEMENT SODILA                            | PONDER |
|----------|---|--------|
| 1.       | ZNESEK NEPOSREDNIH PROIZVAJALNIH STROŠKOV | 0,5    |
| 2.       | ŠTEVILO ZAPOSLENIH                        | 0,3    |
| 3.       | ŠTEVILO IZDANIH MESEČNIH POLOŽNIC         | 0,1    |
| 4.       | ŠTEVILO IZDANIH FAKTUR ZA TRG             | 0,1    |

**Tabela 32:** Prikaz elementov za izračun sodila za razdelitev splošnih stroškov na posamezne dejavnosti

Izračun odstotka skupnih stroškov za posamezno dejavnost se opravi tako, da se odstotek elementa posameznega sodila v posamezni dejavnosti glede na vse dejavnosti podjetja pomnoži s ponderjem posameznega elementa sodila ter tako pridobljene zmnožke vseh elementov sodil sešteje.

- Neposredni proizvodni stroški 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, stroški vzdrževanja in drugi

stroške, ki nastanejo v okviru proizvodnega procesa in so razporejeni na posamezno dejavnost. Med proizvodne stroške ne sodi najemnina infrastrukture oziroma amortizacija infrastrukture in drugi stroški, ki ne nastanejo v okviru proizvodnega procesa (razne odškodnine).

- Število zaposlenih predstavlja število zaposlenih, ki so razporejeni na posamezno dejavnost.
- Število izdanih mesečnih položnic predstavlja število mesečnih položnic, ki so bile izdane na področju posamezne dejavnosti.
- Število izdanih faktur za trg predstavlja število faktur, ki so bile izdane na področju posamezne dejavnosti.

#### 4.19.3 RAZPOREDITEV PRIHODKOV PO OBČINAH

##### a) Neposredni prihodki

Prihodki so neposredni, kar pomeni, da je izvirno mogoče ugotavljati, na katere direktne stroškovne nosilce se nanašajo. Taki prihodki se že na podlagi nalogov za fakturiranje knjižijo neposredno na posamezni sistem (občino).

##### b) Posredni prihodki

- **Leto 2014:** Prihodki so posredni (tržni del), kar pomeni, da ni mogoče ugotavljati na katere direktne stroškovne nosilce se nanašajo. Posredni prihodki se med občine delijo na podlagi zaračunanih količin storitev javnih služb.
- **Leto 2015:** Posredni prihodki se med občine delijo na podlagi izračunanega sodila, ki se za vsako dejavnost izračuna ločeno. Element sodila je po dejavnostih različen, za enoto oskrbe s pitno vodo je element sodila število opravljenih delovnih ur na posameznih sistemih v posameznih občinah. Finančni načrt in elaborat sta izdelana na podlagi ocene razporeditve opravljenih ur. Dejanska razporeditev stroškov bo opravljena glede na realno opravljene delovne ure v posamezni občini oziroma na posameznem sistemu oskrbe s pitno vodo.

#### 4.19.4 RAZPOREDITEV ODHODKOV PO OBČINAH

##### a) Neposredni odhodki

Neposredni stroški so tisti, pri katerih je mogoče ugotavljati na kateri sistem (vodovodni, kanalizacijski ali čistilna naprava) se nanašajo. Ti stroški so stroški elektrike in materiala, amortizacija, najemnina, stroški infrastrukture, drugi stroški (odpisi, odškodnine).

##### b) Posredni odhodki

Posredni stroški so stroški goriva, storitev, dela in stroški enote skupnega pomena. Najemnina infrastrukture je neposreden strošek, če objekte in naprave uporablja posamezna občina. Najemnina je posreden strošek, če objekte in naprave uporablja več občin in se najemnina deli glede na število priključkov v posamezni občini.

- **Leto 2014:** Posredni stroški se delijo na podlagi zaračunane količine v posamezni občini.
- **Leto 2015:** Posredni odhodki se med občine delijo na podlagi izračunanega sodila, ki se za vsako dejavnost izračuna ločeno. Element sodila je po dejavnostih različen, za enoto oskrbe s pitno vodo je element sodila število opravljenih delovnih ur na posameznih sistemih v posameznih občinah. Finančni načrt in elaborat sta izdelana na podlagi ocene razporeditve opravljenih ur. Dejanska razporeditev stroškov bo opravljena glede na realno opravljene delovne ure v posamezni občini oziroma na posameznem sistemu oskrbe s pitno vodo.