

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

OSKRBA S PITNO VODO

OBČINA MIRNA

LETO 2017



TREBNJE, MAJ 2017

VSEBINA ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITVE OSKRBE S PITNO VODO V OBČINI MIRNA ZA LETO 2017

1. UVOD	4
2. IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE OSKRBA S PITNO VODO	5
2.1 Oskrba s pitno vodo	5
2.2 Izvajanje javne službe v Občini Mirna	6
3. OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA	7
3.1 Izhodišča za oblikovanje cen in pripravo elaborata	7
3.2 Obvezne sestavine elaborata o oblikovanju cene storitev obveznih občinskih javnih služb varstva okolja	8
4. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE OSKRBA S PITNO VODO	10
4.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo	10
4.1.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev	10
4.1.2 Predračunska in obračunska količina - infrastruktura	10
4.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne storitve javne službe	10
4.2.1 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2016	10
4.2.2 Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture za leto 2016	11
4.3 Potrjene, predračunske in obračunske cene za leto 2015	11
4.4 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in potrjene cene	12
4.4.1 Cena storitve - vodarina	12
4.4.2 Cena infrastrukture - omrežnina	12
4.5 Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	13
4.6 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	13
4.7 Primerjava zaračunane cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji	13
4.8 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe, za katero je javno podjetje registrirano	13
4.9 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2017	13
4.9.1 Predračunska količina opravljenih storitev za leto 2017	14
4.9.2 Predračunska količina za leto 2016 – infrastruktura	14
4.10 Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2017	14
4.10.1 Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2017	14
4.10.2 Predračunski stroški infrastrukture za leto 2017	15
4.11 Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	15

4.12 Prikaz razdelitve splošnih stroškov	16
4.12.1 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2016	16
4.12.2 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2017	16
4.13 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev	17
4.14 Donos na poslovno potrebna osnovna sredstva	17
4.15 Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe	17
4.16 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	17
4.17 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture	17
4.18 Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnin za prihodnje obračunsko obdobje .	18
4.18.1 Predračunska cena izvajanja gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo (vodarina)..	18
4.18.2 Predračunska cena uporabe javne infrastrukture (omrežnina)	18
5. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH	19
5.1 Ločeno računovodsko spremljanje posameznih dejavnosti	19
5.2 Razporejanje stroškov, prihodkov in odhodkov	20
5.3 Razdelitev splošnih stroškov uprave podjetja med posamezne dejavnosti	20
5.4 Razporeditev stroškov, odhodkov in prihodkov iz splošnega nosilca dejavnosti na direktne stroškovne nosilce	20
6. POVZETEK.....	21

KAZALO TABEL

Tabela 1: Količina prodane vode v Občini Mirna (v m ³).....	10
Tabela 2: Število vodovodnih priključkov v Občini Mirna.....	10
Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev (v EUR).....	10
Tabela 4: Stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2016	11
Tabela 5: Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture za leto 2016 (v EUR).....	11
Tabela 6: Odmiki obračunske cene storitve v letu 2016 od potrjene cene storitve	12
Tabela 7: Odmiki obračunske cene infrastrukture v letu 2015 od potrjene cene infrastrukture	12
Tabela 8: Primerjava obračunskih cen podjetja s primerljivimi območji (v EUR)	13
Tabela 9: Primerjava potrjenih cen podjetja s primerljivimi območji	13
Tabela 10: Primerjava zaračunanih cen podjetja s primerljivimi območji	13
Tabela 12: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi E 38.110. Primerjamo podatke za podjetje v letu 2016 in panogo v letu 2015 (Vir: iBON, najdeno dne 21. 3. 2017 na spletnem naslovu http://web.ibon.com/HomeActivity.aspx).	Napaka! Zaznamek ni definiran.
Tabela 12: Predračunska količina prodane vode v letu 2017 (v m ³).....	14
Tabela 13: Predračunska količina hišnih priključkov na mesec za leto 2017	14
Tabela 14: Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2016 (v EUR)	14
Tabela 15: Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2017	15
Tabela 16: Predračunski stroški infrastrukture za leto 2017 (v EUR)	15
Tabela 17: Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe v letu 2016 (v EUR)	15
Tabela 19: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2016 (v EUR).....	16
Tabela 20: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2016 (v EUR).....	16
Tabela 21: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2017 (v EUR).....	17
Tabela 20: Donos na poslovno potrebna osnovna sredstva za oskrbo s pitno vodo (v EUR)	17
Tabela 21: Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe	17
Tabela 22: Najemnina za javno infrastrukturo (v EUR)	17
Tabela 23: Predračunska cena storitve – vodarina za leto 2017 (v EUR/m ³)	18
Tabela 24: Poračun za leto 2016 – vodarina	18
Tabela 25: Končna cena storitve – vodarina za leto 2016 s poračunom za leto 2015	18
Tabela 26: Poračun za leto 2015 – omrežnina	18
Tabela 27: Končna cena omrežnine za leto 2016 s poračunom za leto 2015.....	18
Tabela 28: Načrtovana cena infrastrukture - omrežnina za leto 2016 s poračunom 2015.....	19
Tabela 29: Povzetek elaborata o oblikovanju cene izvajanja storitev oskrbe s pitno vodo	21

2.2 IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE V OBČINI MIRNA

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

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

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

Upravljanje sistemov je določeno s Pogodbo o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav za leto 2016, sklenjeno med Občino Mirna 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 2017 še ni sklenjena. Najemnina se v skladu s pogodbo o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav za leto 2016 tudi v letu 2017 do podpisa pogodbe obračunava v višini kot za leto 2016.

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.

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.

- 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/m³ dobavljene pitne vode.

Omrežnina za izvajanje javne službe oskrbe s pitno vodo (16. člen Uredbe).

- 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 odklikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- primerjavo izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena,
- predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture,
- stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev,

- izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah in
- druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35.

Ministrstvo za okolje in prostor je 23. 10. 2015 objavilo seznam primerljivih območji in cen storitev na teh primerljivih območjih. Zadnje objavljene cene so veljale v letu 2014, zato so to povprečne potrjene cene v letu 2014 in ne za leto 2016, ki je kot obračunsko obdobje definirano v tem elaboratu. V Elaboratu smo kljub temu pripravili primerjave cen s povprečnimi potrjenimi cenami primerljivih območji v letu 2014.

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

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

4.1.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV

NAZIV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2016	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2016
SKUPAJ	18.000	16.806

Tabela 1: Količina prodane vode v Občini Mirna (v m³)

4.1.2 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA - INFRASTRUKTURA

PREMER VODOMERA	FAKTOR OMREŽNIN	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2016	PREDRAČUNSKI FAKTOR 2016	ŠTEVILO PRIKLJUČKOV NA DAN 31.12.2016	OBRAČUNSKI FAKTOR 2016
SKUPAJ ZA PREMER VODOMERA DN ≤ 20	1	200	200	214	214

Tabela 2: Število vodovodnih priključkov v Občini Mirna

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

Obračunska količina je količina storitev, ki je bila uporabnikom zaračunana v letu 2016. Predračunska količina je količina storitev v planu za leto 2016 načrtovana količina prodane pitne vode.

4.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV POSAMEZNE STORITVE JAVNE SLUŽBE

NAZIV	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2016	OBRAČUNSKI STROŠKI 2016
OSKRBA S PITNO VODO – STORITEV JAVNE SLUŽBE	19.703	13.951
OSKRBA S PITNO VODO – OMREŽNINA	13.783	4.477

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

Obračunski stroški so dejanski stroški opravljanja storitve oskrba s pitno vodo v letu 2016. Predračunski stroški 2016 so v planu za leto 2016 načrtovani stroški prodaje pitne vode. Zaradi nove razdelitve stroškovnih mest ter bolj doslednega evidentiranja poslovnih dogodkov na stroškovna mesta, lahko samostojno določimo ceno za vodovodne sisteme, ki s pitno vodo oskrbujejo prebivalce Občine Mirna.

4.2.1 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA LETO 2016

STROŠKI OSKRBE S PITNO VODO	PREDRAČUN 2016 (v EUR)	LASTNA CENA PLAN 2016 (EUR/m ³)	OBRAČUN 2016 (v EUR)	LASTNA CENA OCENA 2016 (EUR/m ³)
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	3.755	0,2086	8.720	0,5189
1.1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	2.850	0,1583	6.395	0,3805
1.1.1 STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	2.000	0,1111	5.961	0,3547
1.1.2 STROŠKI POGONSKEGA GORIVA	50	0,0028	163	0,0097
1.1.3 DRUGI STROŠKI MATERIALA	800	0,0444	271	0,0161
1.2. NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	905	0,0503	2.325	0,1384
1.2.1 STROŠKI INTELKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV	0	0,0000	0	0,0000
1.2.2 STROŠKI PREVOZNIH STORITEV	5	0,0003	0	0,0000

1.2.3 STROŠKI VZDRŽEVANJA	200	0,0111	500	0,0298
1.2.4 STROŠKI KONTROLE IN ANALIZE VODE	250	0,0139	1.525	0,0908
1.2.5 STROŠKI DRUGIH STORITEV	450	0,0250	300	0,0179
1.3. STROŠKI DELA	0	0,0000	0	0,0000
1.4. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0,0000	0	0,0000
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	10.256	0,5698	2.238	0,1331
2.1. POSREDNI STROŠKI MATERIALA	450	0,0250	0	0,0000
2.2. STROŠKI AMORTIZACIJE POSL. POTREBNIH SREDSTEV	1.076	0,0598	220	0,0131
2.3. POSREDNI STROŠKI STORITEV	675	0,0375	268	0,0160
2.4. POSREDNI STROŠKI DELA	8.055	0,4475	1.750	0,1041
2.5. DRUGI POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI (ODPISI OS IN OBR.S.)	0	0,0000	0	0,0000
3. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	6.574	0,3652	1.787	0,1063
4. VODNA POVRAČILA	1.523	0,0846	1.285	0,0765
5. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	270	0,0150	200	0,0119
6. DONOS	970	0,0539	63	0,0038
7. PRIHODKI VZDRŽEVANJA IN ŠTEVNIN IN DRUGI, KI ZNIŽUJEJO LC	-2.025	-0,1125	0	0,0000
8. PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV, KI ZNIŽUJEJO LC	-1.620	-0,0900	-341	-0,0203
SKUPAJ	19.703	1,0946	13.951	0,8301
<i>KOLIČINA v m³</i>	18.000		16.806	

Tabela 4: Stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2016

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 4. Nobena izmed postavk v Tabeli ne vsebuje stroškov menjave vodomero, vzdrževanja hišnih priključkov in zavarovanj, saj so te kategorije v skladu z Uredbo vsebovane v ceni omrežnine.

4.2.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE ZA LETO 2016

STROŠKI OMREŽNINE	PREDRAČUN 2016	OBRAČUN 2016
NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	7.013	3.923
ZAVAROVANJE	270	52
ODŠKODNINE ZA SLUŽNOST	0	0
VZDRŽEVANJE HIŠNIH PRIKLJUČKOV IN ŠTEVNINA - MENJAVA VODOMEROV	6.500	503
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE	13.783	4.477
STROŠKI / MESEC	1.149	373
FAKTOR OMREŽNIN	200	214
CENA OMREŽNIN NA MESEC	5,7429	1,7436

Tabela 5: Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture za leto 2016 (v EUR)

V Tabeli 5 so prikazani stroški omrežnine v občini Mirna.

4.3 POTRJENE, PREDRAČUNSKO IN OBRAČUNSKO CENE ZA LETO 2016

V letu 2016 so bile **potrjene cene** določene na podlagi Uredbe in so v Občini Mirna znašale:

- V tem elaboratu upoštevamo povprečno potrjeno ceno storitve izvajanja javne službe oskrba s pitno vodo v letu 2016 (vodarina) v višini 0,7387 EUR/m³. Od 1. 11. 2015 dalje je potrjena cena storitve s pitno vodo 0,7387 EUR/m³.

- V tem elaboratu upoštevamo povprečno potrjeno ceno omrežnine v letu 2016 v višini 6,3051 EUR/mesec za vodomer z najmanjšim premerom. Od 1. 11. 2015 dalje je potrjena cena infrastrukture 6,3051 EUR/mesec za vodomer z najmanjšim premerom.

Predračunske cene za leto 2016 so bile določene na podlagi Uredbe in so v Občini Mirna znašale:

- Cena storitve izvajanja javne službe oskrba s pitno vodo (vodarina) v višini 1,0946 EUR/m³.
- Cena omrežnine v višini 5,7429 EUR/mesec za vodomer z najmanjšim premerom.

Obračunske cene za leto 2016 so bile določene na podlagi Uredbe in so v Občini Mirna znašale:

- Cena storitve izvajanja javne službe oskrba s pitno vodo (vodarina) v višini 0,8301 EUR/m³.
- Cena omrežnine v višini 1,7436 EUR/mesec za vodomer z najmanjšim premerom.

4.4 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN POTRJENE CENE

4.4.1 CENA STORITVE - VODARINA

LETO 2016		ME	VREDNOST
1	OPRAVLJENA STORITEV OSKRBE S PITNO VODO	m ³	16.806
2	POTRJENA CENA ZA OPRAVLJENO STORITEV	EUR/m ³	0,7387
3=1*2	PRIHODKI	EUR	12.415
4	UPRAVIČENI STROŠKI	EUR	13.951
5=4/1	OBRAČUNSKA CENA OPRAVLJENE STORITVE	EUR/m ³	0,8301
6=3-4	RAZLIKA	EUR	-1.536

Tabela 6: Odmiki obračunske cene storitve v letu 2016 od potrjene cene storitve

Trenutno veljavne cene so bile potrjene leta 2016. Obračunska cena za leto 2016 je od potrjene cene **višja za 12,38 %**, kar pomeni, da je nastalo **1.536 EUR primanjkljaja**. Zaradi neusklajenih cen v letu 2016 znaša iz leta 2015 **neporačunan presežek 7.176 EUR**. Oba zneska se bosta poračunala pri sprejetju predlagane cene iz elaborata za leto 2017.

4.4.2 CENA INFRASTRUKTURE - OMREŽNINA

LETO 2016		ME	VREDNOST
1	FAKTOR OMREŽNIN	MESEC	214
2	POTRJENA CENA ZA OMREŽNINO	EUR/MESEC	6,3051
3=1*2	PRIHODKI	EUR	16.191
4	UPRAVIČENI STROŠKI	EUR	4.477
5=4/1	OBRAČUNSKA CENA ZA OMREŽNINO	EUR/MESEC	1,7436
6=3-4	RAZLIKA	EUR	11.714

Tabela 7: Odmiki obračunske cene infrastrukture v letu 2016 od potrjene cene infrastrukture

Trenutno veljavne cene so bile potrjene leta 2016. Obračunska cena infrastrukture za leto 2016 je od povprečne potrjene cene **nižja za 72,35 %**, kar pomeni, da je nastalo **11.714 EUR presežka**. Zaradi neusklajenih cen v letu 2016 znaša iz leta 2015 **neporačunan presežek 70 EUR**. Oba zneska se bosta poračunala pri sprejetju predlagane cene iz elaborata za leto 2017.

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 2016 še ni mogoča, ker pristojno Ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2016, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem Elaboratu, zato je primerjava izdelana z objavljenimi podatki za leto 2014.

PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI	KOMUNALA TREBNJE D.O.O. (PODATKI 2016)	PRIMERLJIVO OBMOČJE (PODATKI 2014)	INDEKS
	1	2	3=1/2
CENA STORITVE – VODARINA (v EUR/M ³)	0,8301	0,5812	143
CENA INFRASTRUKTURE – OMREŽNINA (v EUR/MESEC)	1,7436	3,2819	53

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

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

Primerjava potrjenih cen za leto 2016 še ni mogoča, ker pristojno Ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2016, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem Elaboratu, zato je primerjava izdelana z objavljenimi podatki za leto 2014.

PRIMERJAVA POTRJENIH CEN S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI	KOMUNALA TREBNJE D.O.O. (PODATKI 2016)	PRIMERLJIVO OBMOČJE (PODATKI 2014)	INDEKS
	1	2	3=1/2
CENA STORITVE – VODARINA (v EUR/M ³)	0,7387	0,5079	145
CENA INFRASTRUKTURE – OMREŽNINA (v EUR/MESEC)	6,3051	3,1091	203

Tabela 9: Primerjava potrjenih cen podjetja s primerljivimi območji

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

Primerjava zaračunanih cen za leto 2016 še ni mogoča, ker pristojno Ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2016, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem Elaboratu, zato je primerjava izdelana z objavljenimi podatki za leto 2014.

PRIMERJAVA ZARAČUNANIH CEN S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI	KOMUNALA TREBNJE D.O.O. (PODATKI 2016)	PRIMERLJIVO OBMOČJE (PODATKI 2014)	INDEKS
	1	2	3=1/2
CENA STORITVE – VODARINA (v EUR/M ³)	0,7387	0,4972	149
CENA INFRASTRUKTURE – OMREŽNINA – SUBVENCIJA (v EUR/MESEC)	6,3051	2,7365	230

Tabela 10: Primerjava zaračunanih cen podjetja s primerljivimi območji

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

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

KAZALNIKI	PODJETJE LETO 2016	PANOGE E 38.110 LETO 2015	INDEKS (1/2)
KOEF. KRATK. TERJATVENO-OBEVZOSTNEGA RAZMERJA	1,09	0,87	125
POSPEŠENI KOEFICIENT	1,35	1,46	92
GOSPODARNOST POSLOVANJA	1,04	1,04	100
POVPREČNA PLAČA NA ZAPOSLENCA	1.453	1.525	95

Tabela 11: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi E 38.110. Primerjamo podatke za podjetje v letu 2016 in panogo v letu 2015 (Vir: iBON, najdeno dne 21. 3. 2017 na spletnem naslovu <http://web.ibon.com/HomeActivity.aspx>).

Koeficient kratkoročnega terjatveno-obveznostnega razmerja: Vrednost koeficienta družbe v letu 2016 je 1,09, povprečje panoge za leto 2015 je 0,87. Koeficient nam pove, da je vrednost terjatev večja od kratkoročnih obveznosti.

Pospešeni koeficient kaže ali družba financira zaloge in druga kratkoročna sredstva s kratkoročnimi obveznostmi ali tudi dolgoročno. Kazalnik je merilo sposobnosti družbe za poravnavo kratkoročnih obveznosti brez poseganja v zaloge. Vrednost koeficienta družbe v letu 2016 je 1,35, kar pomeni, da družba poleg zalog dolgoročno financira tudi druga kratkoročna sredstva. Povprečje dejavnosti za leto 2015 je 1,46.

Gospodarnost poslovanja odraža razmerje med ustvarjenimi prihodki in povzročenimi odhodki iz poslovanja. V letu 2016 je bila vrednosti kazalnika 1,04, kar pomeni, da smo obdržali pozitiven poslovni izid (povprečje panoge za leto 2015 je 1,04).

Povprečna mesečna plača na zaposlenega je v letu 2016 znašala 1.453 EUR, povprečje za panogo v letu 2015 je 1.525 EUR.

4.9 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA LETO 2017

4.9.1 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ZA LETO 2017

NAZIV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2017
SKUPAJ	17.335

Tabela 12: Predračunska količina prodane vode v letu 2017 (v m³)

4.9.2 PREDRAČUNSKA KOLIČINA ZA LETO 2016 – INFRASTRUKTURA

PREMER VODOMERA	FAKTOR OMREŽNIN	ŠTEVILO PRIKLJUČKOV PREDRAČUN 2017	IZRAČUN FAKTORJA PREDRAČUN 2017
SKUPAJ ZA PREMER VODOMERA DN ≤ 20	1	221	221

Tabela 13: Predračunska količina hišnih priključkov na mesec za leto 2017

4.10 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV ZA LETO 2017

NAZIV	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2017
OSKRBA S PITNO VODO – STORITEV JAVNE SLUŽBE	19.020
OSKRBA S PITNO VODO – OMREŽNINA	32.918

Tabela 14: Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2017 (v EUR)

4.10.1 PREDRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA LETO 2017

STROŠKI OSKRBE S PITNO VODO	PREDRAČUN 2017 (v EUR)	LASTNA CENA PLAN 2017 (EUR/m ³)
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	6.508	0,3754
1.1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	6.008	0,3466
1.1.1 STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	5.000	0,2884

1.1.2 STROŠKI POGONSKEGA GORIVA	448	0,0259
1.1.3 DRUGI STROŠKI MATERIALA	560	0,0323
1.2. NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	500	0,0288
1.2.1 STROŠKI INTELKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV	0	0,0000
1.2.2 STROŠKI PREVOZNIH STORITEV	0	0,0000
1.2.3 STROŠKI VZDRŽEVANJA	250	0,0144
1.2.4 STROŠKI KONTROLE IN ANALIZE VODE	250	0,0144
1.2.5 STROŠKI DRUGIH STORITEV	0	0,0000
1.3. STROŠKI DELA	0	0,0000
1.4. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0,0000
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	7.009	0,4043
2.1. POSREDNI STROŠKI MATERIALA	0	0,0000
2.2. STROŠKI AMORTIZACIJE POSL. POTREBNIH SREDSTEV	582	0,0336
2.3. POSREDNI STROŠKI STORITEV	448	0,0259
2.4. POSREDNI STROŠKI DELA	5.979	0,3449
2.5. DRUGI POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI (ODPISI OS IN OBR.S.)	0	0,0000
3. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	5.121	0,2954
4. VODNA POVRAČILA	1.245	0,0718
5. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	45	0,0026
6. DONOS	168	0,0097
7. PRIHODKI VZDRŽEVANJA IN ŠTEVNIN IN DRUGI, KI ZNIŽUJEJO LC	0	0,0000
8. PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV, KI ZNIŽUJEJO LC	-1.076	-0,0621
SKUPAJ	19.020	1,0972
<i>KOLIČINA v m³</i>	17.335	

Tabela 15: Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2017

4.10.2 PREDRAČUNSKI STROŠKI INFRASTRUKTURE ZA LETO 2017

STROŠKI OMREŽNINE	PREDRAČUN 2017
NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	31.103
ZAVAROVANJE	270
ODŠKODNINE ZA SLUŽNOST	45
VZDRŽEVANJE HIŠNIH PRIKLJUČKOV IN ŠTEVNINA - MENJAVA VODOMEROV	1.500
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE	32.918
STROŠKI / MESEC	2.743
FAKTOR OMREŽNIN	221
CENA OMREŽNIN NA MESEC	12,4405

Tabela 16: Predračunski stroški infrastrukture za leto 2017 (v EUR)

4.11 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

NAZIV	AMORTIZACIJA 2016	NABAVNA VREDNOST	ODPISANA VREDNOST	SEDANJA VREDNOST
OSKRBA S PITNO VODO	24.668	733.097	620.902	112.195

Tabela 17: Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe v letu 2016 (v EUR)

Delež Občine Mirna v letu 2016 je 1,13 %.

4.12 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV

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

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

4.12.1 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2016

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

IZRAČUN SODILA – STROŠKI UPRAVE	PONDER	OSKRBA S PITNO VODO	ODVAJANJE OV	ČIŠČENJE OV	ODPADKI	CESTE	POKOPALIŠKA	DRUGE
NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0,5	451.424	70.650	116.077	1.073.999	505.461	59.391	1.031.177
ŠTEVILO ZAPOSLENIH	0,3	10	2	1	20	7	1	4
ŠTEVILO IZDANIH MESEČNIH POLOŽNIC	0,1	75.016	23.099	22.269	106.251	0	0	0
ŠTEVILO IZDANIH FAKTUR ZA TRG	0,1	53	327	2	1.340	1.008	1.224	2.636
SODILO		16,88%	3,92%	3,41%	36,29%	13,84%	3,42%	22,25%

Tabela 18: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2016 (v EUR)

	SKUPAJ	VODA	ODVAJANJE	ČIŠČENJE	ODPADKI	CESTE	POKOPALIŠKA	DRUGE
STROŠKI UPRAVE	508.939	85.909	19.933	17.338	184.681	70.416	17.414	113.249
<i>SODILO (PONDERIRAN KLJUČ)</i>		16,88%	3,92%	3,41%	36,29%	13,84%	3,42%	22,25%
STROŠKI UPRAVE	508.939	85.909	19.933	17.338	184.681	70.416	17.414	113.249
STROŠKI DELAVCEV NA VEČ DEJAVNOSTI	242.796	72.588	17.521	12.515	45.055	25.031	10.012	60.073
<i>SODILO (DELOVNE URE)</i>		29,00%	7,00%	5,00%	18,00%	10,00%	4,00%	24,00%
SKUPAJ	751.734	158.497	37.454	29.853	229.735	95.446	27.426	173.322

Tabela 19: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2016 (v EUR)

Delež za dejavnost oskrba s pitno vodo v Občini Mirna v letu 2016 je bil 1,13 %, stroški uprave, ki jih pripišemo na dejavnost oskrba s pitno vodo za Občino Mirna so 1.787 EUR.

4.12.2 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2017

Sodilo za razporejanje stroškov, odhodkov in prihodkov uprave na direktna stroškovna mesta posameznih dejavnosti je prikazano v Tabeli 19. V Tabeli 21 je prikazana razdelitev splošnih stroškov za leto 2017.

	SKUPAJ	VODA	ODVAJANJE	ČIŠČENJE	ODPADKI	CESTE	POKOPALIŠKA	DRUGE	DOLB
STROŠKI UPRAVE	561.380	112.276	28.069	22.455	185.255	101.048	16.841	84.207	11.228
<i>SODILO (PONDERIRAN KLJUČ)</i>		20,00%	5,00%	4,00%	33,00%	18,00%	3,00%	15,00%	2,00%
STROŠKI UPRAVE	561.380	112.276	28.069	22.455	185.255	101.048	16.841	84.207	11.228

STROŠKI DELAVCEV NA VEČ DEJAVNOSTI	238.620	59.040	19.680	7.380	49.200	34.440	19.680	49.200	
SODILO (DELOVNE URE)		24,00%	8,00%	3,00%	20,00%	14,00%	8,00%	20,00%	
SKUPAJ	800.000	171.316	47.749	29.835	234.455	135.488	36.521	133.407	11.228

Tabela 20: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2017 (v EUR)

Načrtovan delež Občine Mirna v letu 2017 je 2,99 %, načrtovani stroški uprave za leto 2017 znašajo 5.121 EUR.

4.13 PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV

Prihodki od posebnih storitev, ki znižujejo lastno ceno storitve oskrbe s pitno vodo, predstavljajo prihodki od prevoza vode s cisterno, in sicer za Občino Mirna v višini 341 EUR za leto 2016 in načrtovanih 1.076 EUR za leto 2017.

4.14 DONOS NA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA

NAZIV	NABAVNA VREDNOST	SEDANJA VREDNOST	DONOS NA POTREBNA SREDSTVA
OSKRBA S PITNO VODO	733.097	112.195	5.610

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva predstavlja 5 % preostale vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev. Delež Občine Mirna v letu 2016 je 1,13 %, načrtovan delež za leto 2017, v skladu z novimi sodili pa je 2,99 %. Donos na poslovno potrebna sredstva za Občino Mirna v letu 2016 znaša 63 EUR. Za leto 2017 načrtujemo sredstva v podobnem obsegu, kot letu 2016 ob upoštevanju novega sodila znaša donos na poslovno potrebna osnovna sredstva 168 EUR.

4.15 ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE

NAZIV	ŠTEVILO ZAPOSLENIH 2016	ŠTEVILO ZAPOSLENIH PLAN 2017
OSKRBA S PITNO VODO	10	10

Tabela 22: Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe

Delež Občine Mirna za leto 2016 je znašal 1,13 %, načrtovan delež za leto 2017 pa je 2,99 %.

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

NAZIV	VIŠINA NAJEMNINE 2016	VIŠINA NAJEMNINE 2017
OSKRBA S PITNO VODO – OBČINA MIRNA	3.923	31.103

Tabela 23: Najemnina za javno infrastrukturo (v EUR)

V času izdelave elaborata pogodba o najemu infrastrukturnih objektov za leto 2017 z Občino Mirna še ni bila sklenjena, zato je višina najemnine ocenjena na podlagi izračuna amortizacije javne infrastrukture v letu 2016. Na uporabnike javne infrastrukture se prenese 100 % najemnine javne infrastrukture.

V letu 2017 se bo prvič obračunala amortizacija nove infrastrukture, sistem Zabrdje – Praprotnica.

4.17 STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE

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 2017
VODARINA	1,0972

Tabela 24: Predračunska cena storitve – vodarina za leto 2017 (v EUR/m³)

NAZIV	ME	POTRJENA CENA V LETU 2016	OBRAČUNSKA CENA V LETU 2016	PORAČUN V LETU 2016 (RAZLIKA)	FAKTOR	KONČNI PORAČUN 2016
VODARINA	EUR/m ³	0,7387	0,8301	0,0914	0,9695	0,0886

Tabela 25: Poračun za leto 2016 – vodarina

V Tabeli 25 je razlika med potrjeno in obračunsko ceno vodarine (0,0914 EUR/m³) korigirana za faktor 0,9695, ki je izračunan kot razmerje med količino prodane vode v letu 2016 (16.806 m³) in načrtovano količino prodane vode v letu 2016 (17.335 m³). Razlog za to je v tem, da se razlika med potrjeno in obračunsko ceno nanaša na količine prodane vode v letu 2016, medtem ko se bo ta razlika poračunavala glede na prodane količine vode v letu 2017.

NAZIV	ME	PREDRAČUNSKA CENA 2017	KONČNI PORAČUN 2016	PORAČUN IZ LETA 2015	SKUPAJ
VODARINA	EUR/m ³	1,0972	0,0886	-0,4139	0,7719

Tabela 26: Končna cena storitve – vodarina za leto 2017 s poračunom za leto 2015 in 2016

Pri določanju cene za leto 2017 upoštevamo tudi poračun iz leta 2015, ker zaradi neuskrajene cene še ni bil opravljen. Presežek iz leta 2015 znaša 7.176 EUR.

Končna cena storitve – vodarina za leto 2017 s poračunom 2015 in 2016 je od potrjene cene storitve **višja za 4,49 %** in znaša **0,7719 EUR/m³**.

4.18.2 PREDRAČUNSKA CENA UPORABE JAVNE INFRASTRUKTURE (OMREŽNINA)

NAZIV	ME	POTRJENA CENA V LETU 2016	OBRAČUNSKA CENA V LETU 2016	PORAČUN V LETU 2016 (RAZLIKA)	FAKTOR	KONČNI PORAČUN 2016
OMREŽNINA	EUR/VODOMER NA MESEC	6,3051	1,7436	-4,5615	0,9705	-4,4271

Tabela 27: Poračun za leto 2016 – omrežnina

V Tabeli 27 je razlika med potrjeno in obračunsko ceno infrastrukture (-4,5615 EUR/vodomer na mesec) korigirana za faktor 0,9705, ki je izračunan kot razmerje med obračunsko količino vodomerov v letu 2016 (214 vodomerov na mesec) in načrtovano količino vodomerov v letu 2017 (221 vodomerov na mesec). Razlog za to je v tem, da se razlika med potrjeno in obračunsko ceno nanaša na število hišnih priključkov v letu 2016, medtem ko se bo ta razlika poračunavala glede na število hišnih priključkov v letu 2017.

NAZIV	ME	PREDRAČUNSKA CENA 2017	KONČNI PORAČUN 2016	PORAČUN IZ LETA 2015	SKUPAJ
OMREŽNINA	EUR/VODOMER NA MESEC	12,4405	-4,4271	-0,0265	7,9870

Tabela 28: Končna cena omrežnine za leto 2017 s poračunom za leto 2015 in 2016

Pri določanju cene za leto 2017 upoštevamo tudi poračun iz leta 2015, ker zaradi neuskrajene cene še ni bil opravljen. Presežek iz leta 2015 znaša 70 EUR.

Končna cena omrežnine za leto 2017 s poračunom 2015 in 2016 je od potrjene cene **višja 26,67 %** in znaša **7,9870 EUR/mesec na priključek**.

PREMER VODOMERA	FAKTOR OMREŽNINE	OMREŽNINA 2017 S PORAČUNOM 2015 IN 2016 (v EUR/VODOMER NA MESEC
DN ≤ 20	1	7,9870
20 < DN < 40	3	23,9609
40 ≤ DN < 50	10	79,8695
50 ≤ DN < 65	15	119,8043
65 ≤ DN < 80	30	239,6086
80 ≤ DN < 100	50	399,3477
100 ≤ DN < 150	100	798,6955
150 ≤ DN	200	1.597,3909

Tabela 29: Načrtovana cena infrastrukture - omrežnina za leto 2017 s poračunom 2015 in 2016

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

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

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

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

5.1 LOČENO RAČUNOVODSKO SPREMLJANJE POSAMEZNIH DEJAVNOSTI

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

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

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

5.2 RAZPOREJANJE STROŠKOV, PRIHODKOV IN ODHODKOV

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

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

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

5.3 RAZDELITEV SPLOŠNIH STROŠKOV UPRAVE PODJETJA MED POSAMEZNE DEJAVNOSTI

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

Elementi sodil do 31. 12. 2016:

- **Oskrba s pitno vodo:** število delovnih ur.
- **Odvajanje odpadne vode:** število delovnih ur.
- **Čiščenje odpadne vode:** število delovnih ur.
- **Ravnanje z odpadki:** delovne ure za razporeditev iz skupnega stroškovnega mesta dejavnosti na posamezne dejavnosti, katere se med občine razdelijo na način:
 - zbiranje komunalnih odpadkov: GPS podatki o opravljenih delovnih urah v posamezni občini;
 - zbiranje bioloških odpadov: obračunane količine v posamezni občini;
 - obdelava odpadkov: obračunane količine v posamezni občini;
 - odlaganje odpadkov: obračunane količine v posamezni občini.
- **Vzdrževanje cest in javnih površin:** število delovnih ur.
- **Pogrebna in pokopališka dejavnost:** število delovnih ur.
- **Druge dejavnosti:** število delovnih ur.

Elementi sodil od 1. 1. 2017:

- **Oskrba s pitno vodo:** ponderirano sodilo iz več elementov (tabela 30).
- **Odvajanje odpadne vode:** ponderirano sodilo iz več elementov (tabela 30).
- **Čiščenje odpadne vode:** ponderirano sodilo iz več elementov (tabela 30).

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

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

- **Ravnanje z odpadki:** delovne ure in neposredni stroški (razmerje 50:50) za razporeditev iz skupnega stroškovnega mesta dejavnosti na posamezne dejavnosti, katere se med občine razdelijo na način:
 - zbiranje komunalnih odpadkov: GPS podatki o opravljenih delovnih urah v posamezni občini;

- zbiranje bioloških odpadov: obračunane količine v posamezni občini;
- odlaganje odpadkov: obračunane količine v posamezni občini.
- **Vzdrževanje cest in javnih površin:** število delovnih ur.
- **Pogrebna in pokopališka dejavnost:** število delovnih ur.
- **Druge dejavnosti:** število delovnih ur.

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

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

Elementi sodil:

- **Oskrba s pitno vodo:** število delovnih ur.
- **Odvajanje odpadne vode:** število delovnih ur.
- **Čiščenje odpadne vode:** število delovnih ur.
- **Ravnanje z odpadki:** delovne ure za razporeditev iz skupnega stroškovnega mesta dejavnosti na posamezne dejavnosti, katere se med občine razdelijo na način:
 - zbiranje komunalnih odpadkov: GPS podatki o opravljenih delovnih urah v posamezni občini;
 - zbiranje bioloških odpadov: obračunane količine v posamezni občini;
 - obdelava odpadkov: obračunane količine v posamezni občini;
 - odlaganje odpadkov: obračunane količine v posamezni občini.
- **Vzdrževanje cest in javnih površin:** število delovnih ur.
- **Pogrebna in pokopališka dejavnost:** število delovnih ur.
- **Druge dejavnosti:** število delovnih ur.

6. POVZETEK

MIRNA	OSKRBA S PITNO VODO	
	STORITEV (v EUR/M ³)	OMREŽNINA (v EUR/MES)
POTRJENA CENA OD 1. 11. 2015	0,7387	6,3051
POTRJENA CENA 2016	0,7387	6,3051
PREDRAČUNSKA CENA 2016	1,0946	5,7429
OBRAČUNSKA CENA 2016	0,8301	1,7436
PREDRAČUNSKA CENA 2017	1,0972	12,4405
PREDRAČUNSKA CENA 2017 S PORAČUNOM 2015 IN 2016 - PREDLOG	0,7719	7,9870
<i>RAZLIKA OBRAČUNSKA 2016 Z ZADNJO POTRJENO 2016</i>	12,38%	-72,35%
<i>RAZLIKA PREDRAČUNSKA 2017 S PORAČUNOM 2016 Z ZADNJO POTRJENO 2016</i>	4,49%	26,67%

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

Po uskladitvi cen z dejanskim stanjem in z upoštevanjem predračuna za leto 2017 se za uporabnika, ki porabi povprečno 10 m³ vode mesečno, strošek oskrbe s pitno vodo poveča iz 13,69 EUR na 15,71 EUR (brez DDV) mesečno, kar je **več za 14,71 %**.

Razlog za povečanje je predvsem pričetek amortiziranja nove infrastrukture.

Na podlagi Zakona o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 39/06 – UPB, 49/06 – ZMetD, 66/06 – odl. US, 33/07 – ZPNačrt, 57/08 – ZFO-1A, 70/08, 108/09, 108/09 – ZPNačrt-A, 48/12, 57/12 in 92/13), Zakona o gospodarskih javnih službah (Uradni list RS, št. 32/93, 30/98 – ZZLPPO, 127/06 – ZJZP, 38/10 – ZUKN in 57/11 – ORZGJS40), 5. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12 in 102/12) in 18. člena Statuta Občine Mirna (UGSO 21/2011) je Občinski svet Občine Mirna na __. redni seji dne _____ sprejel

SKLEP

o oblikovanju cene obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo na območju Občine Mirna

1. člen

Občinski svet Občine Mirna potrjuje Elaborat o oblikovanju cene obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo na območju Občine Mirna, ki ga je pripravil izvajalec javne službe, javno podjetje Komunala Trebnje d.o.o..

2. člen

Občinski svet določi in potrdi ceno za obvezno občinsko gospodarsko javno službo oskrbe s pitno vodo in sicer:

- cena vodarine 0,7719 EUR/m³
- cena omrežnine DN 20 7,9870 EUR/mesec (za ostale velikosti vodomeroev se poračunava po faktorjih iz Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12 in 102/12).

3. člen

Vse cene so prikazane v EUR brez DDV, ki se uporabnikom zaračunavajo po predpisani stopnji.

4. člen

Ta sklep začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu. Cene določene s tem sklepom se začnejo uporabljati _____.

Številka:

Datum:

Dušan Skerbiš

ŽUPAN