

**Elaborat o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe**

Dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode v občini Kostanjevica na Krki

Številka: 562-0007/2015-2

Krško, marec 2016

Pri pripravi so sodelovali:

Miljenko Muha, univ. dipl. ekon., predsednik uprave

Jože Leskovar, univ. dipl. rud., direktor Sektorja komunale

Darja Modic, dipl. ekon., svetovalka za področje komunale

Špela Arh Marinčič, univ. dipl. inž. gradb., vodja vodovoda in kanalizacije

KAZALO VSEBINE

[1 UVOD 7](#_Toc446940468)

[1.1 Splošno 7](#_Toc446940469)

[1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata 7](#_Toc446940470)

[1.3 Namen izdelave elaborata 7](#_Toc446940471)

[2 Dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vodE 8](#_Toc446940472)

[2.1 Predstavitev dejavnosti 8](#_Toc446940473)

[2.2 Aglomeracije (območja poselitve) 9](#_Toc446940474)

[2.3 Opis kanalizacijskih sistemov 10](#_Toc446940475)

[2.4 Sestava cene 10](#_Toc446940476)

[2.5 Elaborat oblikovanja cen odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode 11](#_Toc446940477)

[2.5.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 11](#_Toc446940478)

[2.5.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje 12](#_Toc446940479)

[2.5.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje 12](#_Toc446940480)

[2.5.4 Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih 15](#_Toc446940481)

[2.5.5 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih 16](#_Toc446940482)

[2.5.6 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov 18](#_Toc446940483)

[2.5.7 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje 18](#_Toc446940484)

[2.5.8 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje 18](#_Toc446940485)

[2.5.9 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 19](#_Toc446940486)

[2.5.10 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 20](#_Toc446940487)

[2.5.11 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 22](#_Toc446940488)

[2.5.12 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 22](#_Toc446940489)

[2.5.13 Število zaposlenih za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 22](#_Toc446940490)

[2.5.14 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture 23](#_Toc446940491)

[2.5.15 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev 23](#_Toc446940492)

[3 Izračun predračunske cene storitev in predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za tekoče obračunsko obdobje 23](#_Toc446940493)

[3.1 Izračun predračunske cene storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode 23](#_Toc446940494)

[3.1.1 Izračun predračunske cene za odvajanja komunalne odpadne vode 24](#_Toc446940495)

[3.1.2 Izračun predračunske cene za čiščenje komunalne odpadne vode 27](#_Toc446940496)

[3.1.3 Izračun predračunske cene za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN 29](#_Toc446940497)

[3.2 Izračun predračunske cene infrastrukture za storitve odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode 32](#_Toc446940498)

[3.2.1 Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode 32](#_Toc446940499)

[3.2.2 Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode 34](#_Toc446940500)

[3.2.3 Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN 36](#_Toc446940501)

[3.2.4 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah 36](#_Toc446940502)

[Razporejanje prihodkov 36](#_Toc446940503)

[Razporejanje stroškov 36](#_Toc446940504)

[3.3 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35 37](#_Toc446940505)

[4 Zaključek 40](#_Toc446940506)

KAZALO TABEL

[Tabela 1: Seznam aglomeracij v občini Kostanjevica na Krki, ki so zavezane k ustrezni opremljenosti 8](#_Toc446961334)

[Tabela 2: Število priključkov in tehnični podatki 9](#_Toc446961335)

[Tabela 3: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 11](#_Toc446961336)

[Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 11](#_Toc446961337)

[Tabela 5: Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje 12](#_Toc446961338)

[Tabela 6: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode 12](#_Toc446961339)

[Tabela 7: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode 12](#_Toc446961340)

[Tabela 8: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture za dejavnost čiščenje greznic in MKČN 13](#_Toc446961341)

[Tabela 9: Indeksno odstopanje obračunske cene izvajanja storitve od predračunske 13](#_Toc446961342)

[Tabela 10: Indeksno odstopanje obračunske cene omrežnine od predračunske 13](#_Toc446961343)

[Tabela 11: Primerjava obračunske cen z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih 14](#_Toc446961344)

[Tabela 12: Primerjava potrjenih cen primerljivega območja s cenami za občino Kostanjevica na Krki 15](#_Toc446961345)

[Tabela 13: Pojasnjevalni kriteriji za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode 16](#_Toc446961346)

[Tabela 14: Pojasnjevalni kriteriji za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode 16](#_Toc446961347)

[Tabela 15: Kazalniki izvajalca javne službe 17](#_Toc446961348)

[Tabela 16: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje 17](#_Toc446961349)

[Tabela 17: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje 18](#_Toc446961350)

[Tabela 18: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe 18](#_Toc446961351)

[Tabela 19: Sodilo za razporejanje splošnih stroškov prodaje 19](#_Toc446961352)

[Tabela 20: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov 19](#_Toc446961353)

[Tabela 21: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov 20](#_Toc446961354)

[Tabela 22: Prikaz razporeditve deleža splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 20](#_Toc446961355)

[Tabela 23: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode 20](#_Toc446961356)

[Tabela 24: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode 21](#_Toc446961357)

[Tabela 25: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje za dejavnost prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN 21](#_Toc446961358)

[Tabela 26: Višina najemnine za javno infrastrukturo za leto 2016 22](#_Toc446961359)

[Tabela 27: Izračun cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode 23](#_Toc446961360)

[Tabela 28: Poračun cene odvajanja komunalne odpadne vode za leto 2015 25](#_Toc446961361)

[Tabela 29: Končna cena storitve odvajanja komunalne odpadne vode za leto 2016 26](#_Toc446961362)

[Tabela 30: Izračun cene storitve čiščenja komunalne odpadne vode 26](#_Toc446961363)

[Tabela 31: Poračun cene čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2015 28](#_Toc446961364)

[Tabela 32: Končna cena storitve čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2016 28](#_Toc446961365)

[Tabela 33: Izračun cene storitve prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN 28](#_Toc446961366)

[Tabela 34: Poračun cene storitev prevzema grazničnih gošč in blata iz MKČN 29](#_Toc446961367)

[Tabela 35: Končna cena storitve prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN za leto 2016 30](#_Toc446961368)

[Tabela 36: Predračun omrežnine za dejavnost odvajanje komunalne odpadne vode za leto 2016 31](#_Toc446961369)

[Tabela 37: Število vodomerov po dejavnostih \* 31](#_Toc446961370)

[Tabela 38: Višina omrežnine za posamezni vodomer 32](#_Toc446961371)

[Tabela 39: Poračun omrežnine za leto 2015 za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode 32](#_Toc446961372)

[Tabela 40: Višina poračuna omrežine leta 2015 za posamezni vodomer za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode 32](#_Toc446961373)

[Tabela 41: Končna cena omrežnine za dejavnost odvajanje komunalne odpadne vode za leto 2016 33](#_Toc446961374)

[Tabela 42: Predračun omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode za leto 2016 33](#_Toc446961375)

[Tabela 43: Število vodomerov po dejavnostih \* 33](#_Toc446961376)

[Tabela 44: Višina omrežnine za posamezni vodomer 34](#_Toc446961377)

[Tabela 45: Poračun omrežnine za leto 2015 za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode 34](#_Toc446961378)

[Tabela 46: Višina poračuna omrežine leta 2015 za posamezni vodomer za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode 34](#_Toc446961379)

[Tabela 47: Končna cena omrežnine za dejavnost čiščenje komunalne odpadne vode za leto 2016 34](#_Toc446961380)

[Tabela 48: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode 36](#_Toc446961381)

[Tabela 49: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2014 37](#_Toc446961382)

[Tabela 50: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2016 38](#_Toc446961383)

[Tabela 51: Predračunske cene 2016 in indeksno odstopanje od potrjene cene 2015 39](#_Toc446961384)

[Tabela 52: Predračunske cene omrežnine za leto 2016 in indeksno odstopanje od potrjene cene omrežnine 2015 za vodomer velikosti 20 mm 39](#_Toc446961385)

# UVOD

## Splošno

Družba Kostak, komunalno stavbno podjetje, d. d., je izvajalka dejavnosti gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode na območju občine Kostanjevica na Krki. Izvajanje dejavnosti je urejeno na podlagi 149. člena Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/2006) in v skladu z Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode (Ur. l. RS št. 88/2011 s spremembami) ter občinskim odlokom.

S 1. 1. 2013 je stopila v veljavo Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, s spremembami), ki določa metodologijo za oblikovanje cen storitev javnih služb varstva okolja.

Z uveljavitvijo Uredbe se je pristojnost za sprejemanje in nadzor nad cenami prenesla na lokalno skupnost oziroma pristojne občinske organe.

S sprejetjem nove Uredbe je prenehal veljati Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 63/2009).

## Pravna podlaga za izdelavo elaborata

V tretjem odstavka 149. člena Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/06 s spremembami) je določeno, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za oblikovanje cen javnih služb. Na podlagi zapisanega je vlada Republike Slovenije sprejela in izdalo Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode na območju Občine Kostanjevica na Krki.

V 5. členu Uredbe je določeno, da ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja posamezne javne službe.

S koncesijsko pogodbo za izvajanje gospodarskih javnih služb, sklenjeno 10. 9. 2010, je družbi Kostak dodeljeno izvajanje občinske gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode. Javna služba se izvaja skladno z veljavno občinsko zakonodajo na področju odvajanja in čiščenja.

## Namen izdelave elaborata

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

# Dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vodE

## Predstavitev dejavnosti

Družba Kostak upravlja s kanalizacijskim sistemom Kostanjevica na Krki, ki zajema skoraj 11 km kanalizacijskega omrežja ter pripadajoče objekte. V letu 2003 se je pričelo sistematično delovanje na področju odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda, in sicer s pričetkom obratovanja komunalne čistilne naprave v Kostanjevici na Krki. Odpadne vode kanalizacijskega sistema Kostanjevica na Krki se čistijo na komunalni čistilni napravi, ki pa ne sprejema blata in gošč iz greznic in blata iz malih komunalnih čistilnih naprav (v nadaljevanju MKČN).

V letu 2011 smo na območju občine vgradili prvo MKČN; do danes jih je na območju občine Kostanjevica na Krki že 33. V tem letu smo želeli urediti tudi problematiko odvajanja padavinskih voda, vendar ima glavnina uporabnikov preko internih omrežij odvedeno padavinsko odpadno vodo v Krko.

Z učinkovitim izvajanjem dejavnosti zagotavljamo varovanje vodnih teles (podtalne in površinske vode) pred škodljivimi vplivi, ki jih povzročajo vdori odpadne vode v okolje.

Družba Kostak izvaja javno službo odvajanja komunalne odpadne vode, ki obsega naslednje naloge:

* nemoteno obratovanje kanalizacijskega omrežja in naprav,
* pregled in čiščenje kanalizacijskega omrežja,
* menjava dotrajanih pokrovov na jaških javne kanalizacije,
* dvigovanje jaškov na koto terena in obnova poškodovanih jaškov,
* deratizacija kanalizacijskega sistema,
* pregled in čiščenje prečrpališč odpadnih vod,
* urejanje okolice objektov javne kanalizacije,
* snemanje in pregled kanalizacije s kamero,
* servis črpalk za prečrpavanje odpadnih vod,
* nadzor izpustov industrijskih odpadnih vod v javni kanal,
* pregled in čiščenje razbremenilnikov in zadrževalnih bazenov.

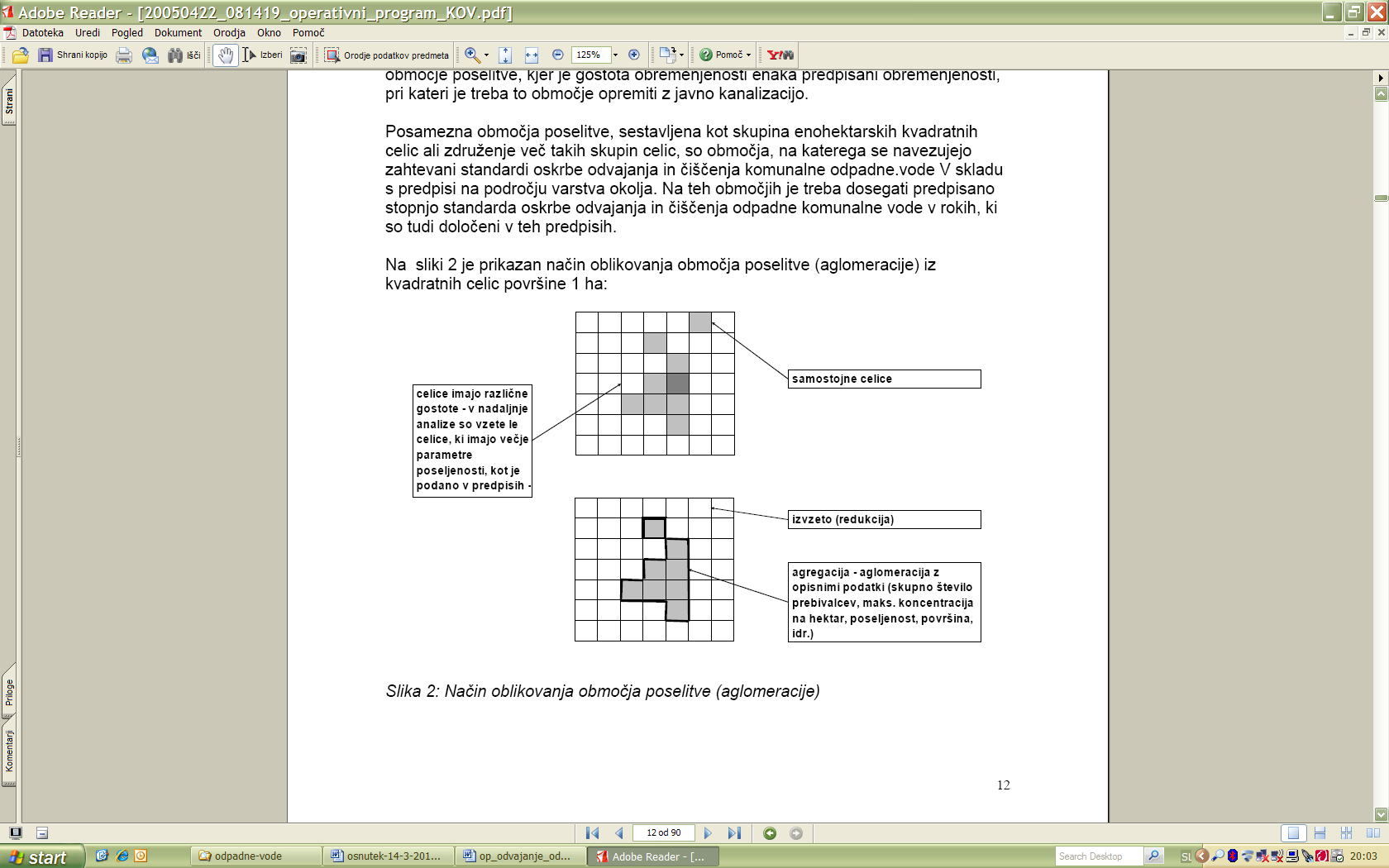
Družba Kostak izvaja javno službo čiščenja komunalne odpadne vode, ki obsega naslednje naloge:

* nadzor nad procesom obratovanja in zagotavljanje nemotenega obratovanjeakomunalne čistilne naprave (KČN),
* monitoring odpadne vode na komunalni čistilni napravi,
* odvoz odpadkov iz mehanskega predčiščenja KČN,
* izvedba rednih vzdrževalnih del (servis puhal, umerjanje merilne opreme ter drugo),
* zagotavljanje nadzora nad kakovostjo blata,
* ustrezno ravnanje z blatom iz komunalnih čistilnih naprav,
* identifikacija povzročiteljev večjih obremenitev odpadne vode,
* svetovanje in vgradnja malih komunalnih čistilnih naprav,
* prevzem gošč iz obstoječih greznic in blata iz malih komunalnih čistilnih naprav,
* deratizacijo objektov in okolice.

## Aglomeracije (območja poselitve)

Aglomeracije so naselja ali deli naselji, ki po določilih Operativnega programa odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih vod morajo biti opremljena z javno kanalizacijo. Od velikosti aglomeracije je odvisno do kdaj je potrebno, znotraj nje, do določenega obdobja zagotoviti odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih vod po standardih, ki jih določa Evropska direktiva "Council Directive 91/271/EEC of 21 May 1991 concerning urban waste-water treatment" ter naša zakonodaja.

Slika 1: Način oblikovanja območji poselitve – aglomeracij, definirano v Operativnem programu odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode



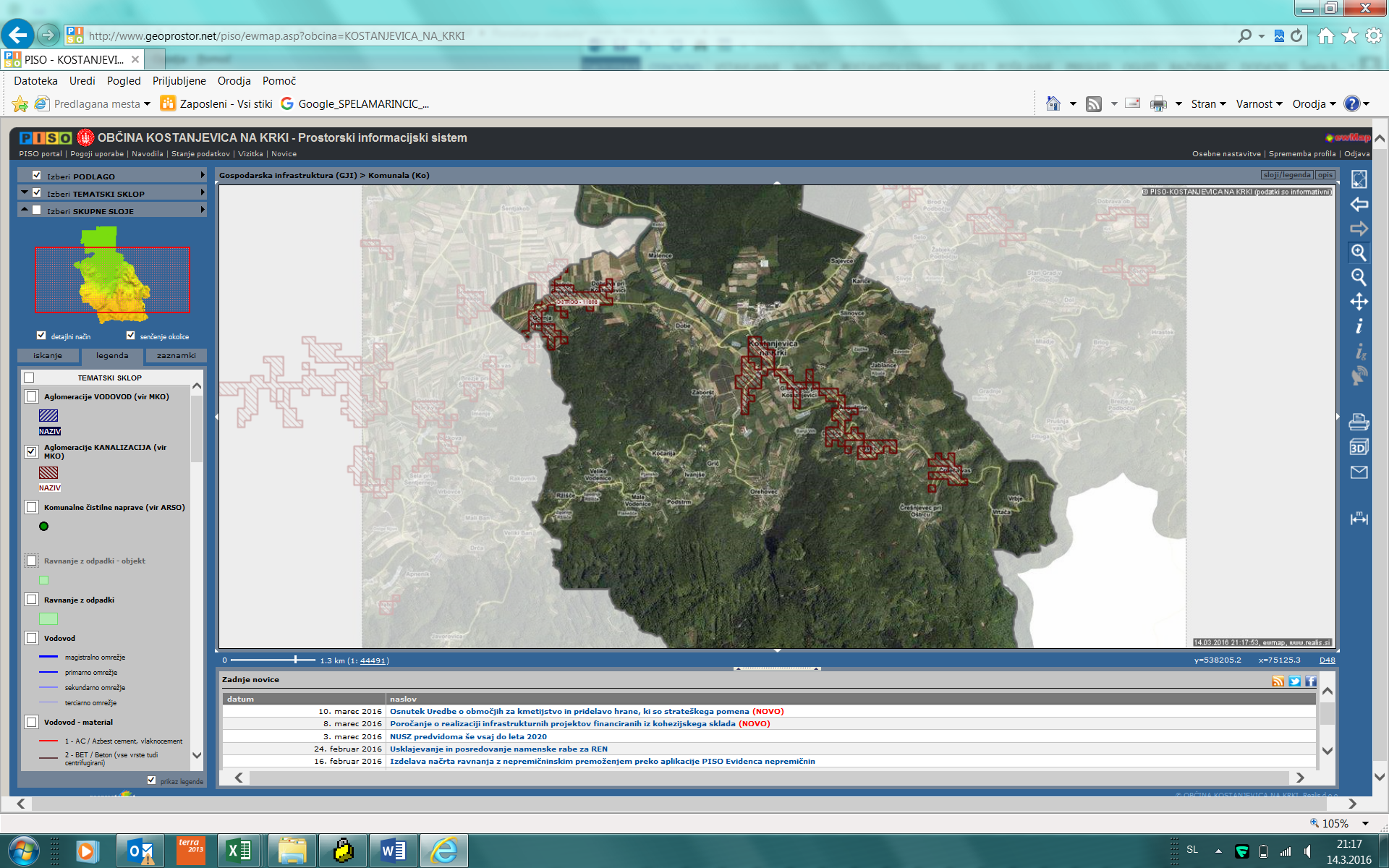
Aglomeracijo sestavlja več združenih celic velikosti 100x100 m. Analiza gostote prebivalcev v celotni aglomeraciji in maksimalna gostota v celotni aglomeraciji glede na celice 100x100 m se uporablja za namene strateškega načrtovanja investicij v infrastrukturo odvajanja in čiščenja odpadne vode.

Tabela 1: Seznam aglomeracij v občini Kostanjevica na Krki, ki so zavezane k ustrezni opremljenosti

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ID aglomeracije | Ime AGLO | Št. prebivalcev v AGLO | Št. stalno prijavljenih preb. v AGLO, ki so priključeni na javno kanalizacijo |
| 11696 | Ostrog | 647 | 0 |
| 11699 | Oštrc | 162 | 0 |
| 11709 | Kostanjevica na Krki | 1.341 | 650 |
| **Skupaj** | | **2.150** | **650** |

Vir: Poročanje OV za leto 2014

Slika 2: Prikaz AGLO v občini Kostanjevica na Krki



Vir: PISO

## Opis kanalizacijskih sistemov

Kanalizacijski sistem je sestavni del komunalne infrastrukture, s katero skrbimo za zmanjšanje vplivov človeka na okolje, vplivamo na varnost in kakovost bivalnega prostora ter zmanjšujemo tveganje, ki bi lahko ogrozilo zdravje prebivalcev.

V občini Kostanjevica na Krki se izvaja javna služba odvajanja in čiščenja komunalnih in padavinskih voda za na območju kanalizacijskega sistema Kostanjevica na Krki.

Tabela 2: Število priključkov in tehnični podatki

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kanalizacijski sistem | Število priključkov | Čistilna naprava | | Dolžina omrežja (m) | |
| Kostanjevica na Krki | 259 | | Kostanjevica na Krki  (2.200 PE, obratuje s polovično močjo) | | 11.943 |

## Sestava cene

V okviru javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode se oblikuje in obračunava storitev za:

1. odvajanje komunalne odpadne vode,
2. čiščenje komunalne odpadne vode,
3. prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN.

Na območju občine Kostanjevica na Krki se za storitve odvajanja padavinske odpadne vode in čiščenje padavinske odpadne vode cena še ni oblikovala.

Na računu se za vsako storitev v okviru dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode ločeno prikaže:

* omrežnina v EUR/mesec,
* storitev za dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode v EUR/m3 oziroma storitev za dejavnost prevzema grezničnih gošč ali blata iz MČN V EUR/m3

**Omrežnina** 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,
* odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture.

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.

**Posamezna storitev** v okvirudejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vodelahko vključuje le stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitve javne službe in vključujejo naslednje skupine:

* neposredne stroške materiala in storitev,
* neposredne stroške dela,
* druge neposredne stroške,
* splošne (posredne) proizvajalne stroške,
* splošno nabavno – prodajne stroške,
* splošne upravne stroške,
* obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
* splošne stroške prodaje,
* druge poslovne odhodke,
* donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki ne sme presegati 5 % od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

Enota količine za storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode je izražena v EUR/m3 dobavljene pitne vode.

Enota količine za storitve povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami je izražena v EUR na m3 opravljene storitve, za katero se šteje količina dobavljene pitne vode. Kadar se poraba pitne vode ne ugotavlja z obračunskim vodomerom, se storitev obračuna na podlagi števila stalno in začasno prijavljenih stanovalcev ob upoštevanju normirane porabe pitne vode, ki znaša 0,15 m3 na osebo na dan oziroma 4,5 m3/ na osebo na mesec.

**Okoljska dajatev**

Okoljska dajatev je obračunana v skladu z Uredbo o okoljski dajatvi in se na računu prikaže kot samostojna postavka.

## Elaborat oblikovanja cen odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode

V nadaljevanju je skladno s 19. členom Uredbe oblikovane cene javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode.

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

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Tabela 3: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| STORITEV | PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m3 za preteklo obračunsko obdobje | OBRAČUNSKA KOLIČINA V m3 za preteklo obračunsko obdobje |
| ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 41.150 | 39.728 |
| ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 40.550 | 39.210 |
| PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ  IN BLATA IZ MKČN | 45.312 | 46.292 |

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

Predračunski stroški izvajanja storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Obračunski stroški izvajanja odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| STORITEV | PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za preteklo obračunsko obdobje | OBRAČUNSKI STROŠKI V EUR za preteklo obračunsko obdobje |
| ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 17.183 | 16.618 |
| ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 33.578 | 37.278 |
| PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ  IN BLATA IZ MKČN | 23.147 | 22.583 |

### Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje

Cene oziroma tarife za storitve javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2016 so bile sprejete s Sklepom o zaračunanih cenah oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov ter subvencij za izvajanje gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode v občini Kostanjevica na Krki, številka 032-1/2014, z dne 28. 3. 2014.

2.5.3.1. Predračunska in obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode

Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev se je izračunala po metodologiji MEDO. Cena iz predhodno navedenega sklepa so se na območju občine Kostanjevica na Krki začele zaračunavati z mesecem aprilom 2014. V obdobju januar-marec 2014 pa so bile v veljavi diferencirane cene.

Tabela 5: Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| STORITEV | PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m3 za preteklo obračunsko obdobje | OBRAČUNSKA CENA V EUR/m3  za preteklo obračunsko obdobje |
| ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 0,4176 | 0,4119 |
| ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 0,6957 | 0,7023 |
| PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN | 0,5108 | 0,4878 |

2.5.3.2. Predračunske in obračunske cene uporabe javne infrastrukture (omrežnina)

V spodnjih tabelah je pripravljena primerjava med predračunskimi cenami po veljavnem ceniku iz leta 2014 in preračunani obračunski ceni omrežnine, skladno z določili veljavne Uredbe, ki velja od 1. 1. 2013 dalje.

Tabela 6: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Omrežnina v EUR na mesec | |
| Velikost vodomera | predračunska | obračunska |
| DN < / = 20 | 4,7517 | 5,8625 |
| 20 < DN < 40 | 14,2551 | 17,5876 |
| 40 < / = DN < 50 | 47,5170 | 58,6253 |
| 50 < / = DN < 65 | 71,2755 | 87,9380 |
| 65 < / = DN < 80 | 0,0000 | 0,0000 |
| 80 < / = DN < 100 | 237,5850 | 0,0000 |
| 100 < / = DN < 150 | 475,1700 | 0,0000 |
| 150 < / = DN | 0,0000 | 0,0000 |

Tabela 7: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Omrežnina v EUR na mesec | |
|  |
| Velikost vodomera | predračunska | obračunska |
| DN < / = 20 | 2,7379 | 2,4002 |
| 20 < DN < 40 | 8,2136 | 7,2007 |
| 40 < / = DN < 50 | 27,3788 | 24,0022 |
| 50 < / = DN < 65 | 41,0682 | 36,0033 |
| 65 < / = DN < 80 | 0,0000 | 0,0000 |
| 80 < / = DN < 100 | 0,0000 | 120,0112 |
| 100 < / = DN < 150 | 273,7879 | 240,0223 |
| 150 < / = DN | 0,0000 | 0,0000 |

Tabela 8: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture za dejavnost čiščenje greznic in MKČN

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Omrežnina v EUR na mesec | |
|  |
| Velikost vodomera | predračunska | obračunska |
| DN < / = 20 | 2,7379 | 2,4002 |
| 20 < DN < 40 | 8,2136 | 7,2007 |
| 40 < / = DN < 50 | 27,3788 | 24,0022 |
| 50 < / = DN < 65 | 41,0682 | 36,0033 |
| 65 < / = DN < 80 | 0,0000 | 0,0000 |
| 80 < / = DN < 100 | 0,0000 | 120,0112 |
| 100 < / = DN < 150 | 273,7879 | 240,0223 |
| 150 < / = DN | 0,0000 | 0,0000 |

2.5.3.3. Pojasnilo razlik med potrjenimi, predračunskimi in obračunskimi cenami

V preteklem obračunskem obdobju (2014) so bile v obdobju januar-marec oblikovane diferencirane cene za različne segmente uporabnikov, vendar se je naredila primerjava, skladno z metodologijo MEDO.

Odstopanje obračunske cena izvajanja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode je predstavljeno v tabeli 9.

Tabela 9: Indeksno odstopanje obračunske cene izvajanja storitve od predračunske

|  |  |
| --- | --- |
| STORITEV | Indeks (obračunske/predračunske 2014) |
| ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 99 |
| ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 101 |
| PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN | 96 |

Indeks obračunskih količin glede na predračunske za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode je 97, indeks stroškov pa prav tako 97.

Indeks obračunskih količin glede na predračunske za dejavnost čiščenje komunalne odpadne vode je 97, indeks stroškov pa 111. Zaradi pozitivnega efekta iz pogodbenega odnosa za prevzem prekomerno onesnažene komunalne odpadne vode pa obračunska cena presega predračunsko za samo 1 %.

Indeks obračunskih količin glede na predračunske za dejavnost prevzem grezničnih gošč in MKČN je 102, indeks stroškov pa 98, zato tudi nižje obračunske količine glede na predračunske.

Tabela 10: Indeksno odstopanje obračunske cene omrežnine od predračunske

|  |  |
| --- | --- |
| STORITEV | Indeks ( obračunske/predračunske 2014) |
| ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 123 |
| ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 88 |
| PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN | 76 |

V izračunu cen omrežnine v tabeli 10 obračunska cena za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode odstopa od predračunske cene, ker sta dva uporabnika z vgrajenima vodomeroma velikosti 100 mm izvedla zamenjavo za manjše vodomere, kar vpliva na višjo obračunsko ceno.

Stroški omrežnine za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode in prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN pa so bili nižji, zato so obračunske cene nižje od predračunskih.

### Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Dne 23.10.2015 je Ministrstvo za kmetijstvo in okolje objavilo seznam primerljivih območji in cen storitev na teh primerljivih območjih. Za izračun povprečnih vrednosti in za oblikovanje primerljivih območij je ministrstvo uporabilo podatke iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v sistem IJSVO.

Ministrstvo za okolje in prostor je primerljiva območja oblikovalo ob upoštevanju števila prebivalcev v občini, gostote prebivalcev v aglomeraciji (št. prebivalcev v aglomeracijah odvajanje/ površina vseh aglomeracij v občini) in gostote prebivalcev (št. prebivalcev v občini / površina občine).

Pri dejavnosti odvajanja komunalne odpadne vode so občine razdelili v 2 skupini glede na število prebivalcev v občini, v okviru vseke skupine pa so oblikovali razrede.

Občina Kostanjevica na Krki sodi v primerljivo območje, v katerem je število prebivalcev v občini do 3.500 ter povprečna gostota prebivalcev v občini do 6.

Tabela 11: Primerjava obračunske cen z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode | Primerljivo območje | Občina Kostanjevica |
| Povprečje obračunska cena javna infrastruktura  (EUR/mesec za faktor 1) | 5,3389 | 5,8625 |
| Povprečje obračunska cena izvajanje (EUR/m3) | 0,7754 | 0,4119 |

Za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode je občina Kostanjevica na Krki uvrščena v skupino do 3.500 prebivalcev. Kot primerljivo območje smo upoštevali podatke za srednje ČN (1900 PE < pov. ČN\* <= 15000 PE), saj ima ČN Kostanjevica na Krki zmogljivost 2.200 PE.

|  |
| --- |
|  |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | Dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode | Primerljivo območje | Občina Kostanjevica | | Povprečje obračunska cena javna infrastruktura  (EUR/mesec za faktor 1) | 3,0851 | 2,4002 | | Povprečje obračunska cena izvajanje (EUR/m3) | 0,5966 | 0,7023 | |

Za dejavnost prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN je oblikovano samo eno primerljivo območje, torej ni oblikovanih nobenih skupin.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dejavnost prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN | Primerljivo območje | Občina Kostanjevica |
| Povprečje obračunska cena javna infrastruktura  (EUR/mesec za faktor 1) | 1,0589 | 0,3066 |
| Povprečje obračunska cena izvajanje (EUR/m3) | 0,2932 | 0,4878 |

Na območju Občine Kostanjevica na Krki je samo 259 priključkov na javni kanal in čistilno napravo Kostanjevica.

Za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode je zgrajenega nekaj manj kot 10 km omrežja, kar je pogojeno z relativno visoko vrednostjo infrastrukture glede na število priključkov, zato tudi odstopanje obračunske cene od primerljivega območja. Relativno nezahtevni sistem odvajanja nima večjega števila prečrpališč, kar ugodno vpliva na ceno storitve, ki je nižja od primerljivega območja.

Zgrajena čistilna naprava Kostanjevica je namenjena čiščenju komunalne odpadne vode. Cena infrastrukture je nižja od primerljivega območja, cena izvajanja storitve pa višja, saj se na čistilni napravi čistijo relativno nizke količine odpadne vode.

Cena infrastrukture za storitve prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN je nižja od primerljivega območja, obračunska cena izvajanja storitve pa višja. Greznične gošče se obdelujejo na industrijski čistilni napravi Vipap, ki nam vsak prevzeti m3 grezničnih gošč zaračuna posebej. Za realnejšo primerjavo cene storitve prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN je za območje občine Kostanjevica na Krki potrebno obravnavati cene infrastrukture in cene storitev skupaj.

### Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Tabela 12: Primerjava potrjenih cen primerljivega območja s cenami za občino Kostanjevica na Krki

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode | Primerljivo območje | Občina Kostanjevica |
| Povprečje potrjena cena javna infrastruktura  (EUR/mesec za faktor 1) | 5,7894 | 4,7517 |
| Povprečje potrjena cena izvajanje (EUR/m3) | 0,7603 | 0,4176 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode | Primerljivo območje | Občina Kostanjevica |
| Povprečje potrjena cena javna infrastruktura  (EUR/mesec za faktor 1) | 2,3132 | 2,7379 |
| Povprečje potrjena cena izvajanje (EUR/m3) | 0,5985 | 0,6957 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dejavnost prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN | Primerljivo območje | Občina Kostanjevica |
| Povprečje potrjena cena javna infrastruktura  (EUR/mesec za faktor 1) | 0,9385 | 0,4035 |
| Povprečje potrjena cena izvajanje (EUR/m3) | 0,3020 | 0,5108 |

Primerjava potrjenih cen v občini Kostanjevica na Krki s primerljivimi območji nam pokaže enake trende kot primerjava obračunskih cen.

Obstajajo resni pomisleki o vsebinski primernosti tako določenih »primerljivih območji«, pri katerih so se upoštevale zgolj geografske in poselitvene in z njimi povezane značilnosti.

Ob tem želimo poudariti, da so resnično primerljivi lahko zgolj posamezni oskrbovalni sistemi, občine pa zelo pogojno, zato v nadaljevanju podajamo povzetke Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, narejeno s strani Inštituta za javne službe, ki v svoji primerjali upošteva pogoje izvajana in tehnično-tehnološke značilnosti. Podatki primerjalnih kriterijev so združeni za občino Krško in občino Kostanjevico na Krki skupaj.

Iz Primerjalne analize izvajana gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2013, je razvidno, da so pogoji izvajanja javne službe, v primerjavi z drugimi izvajalci v Sloveniji, slabši. Število odjemnih mest glede na povprečje je nižje, nižja je tudi količina obračunane odvedene odpadne vode, …

V tabeli 13 in tabeli 14 so prikazani pojasnjevalni kriteriji, ki nadzorno prikazujejo pogoje izvajanja javne službe.

Tabela 13: Pojasnjevalni kriteriji za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Pojasnjevalni kriteriji - odvajanje | povprečna vrednost | KOSTAK |
| Število oskrbovanih prebivalcev / št. kanalizacijskih sistemov | 6.480 | 3.455 |
| Število vodomerov / kanalizacijski sistem | 1.947 | 1.285 |
| Dolžina omrežja / kanalizacijski sistem | 44 | 35 |
| Število vodomerov / km omrežja | 43 | 36 |
| Število faktorjev / km omrežja | 77 | 64 |
| Količina obračunane odvedene vode / vodomer | 174 | 131 |
| Količina obračunane odvedene vode / faktor omrežnine | 104 | 74 |
| Količina obračunane odvedene vode v m3/ km kanal. omrežja | 7.766 | 4.733 |

Tabela 14: Pojasnjevalni kriteriji za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Pojasnjevalni kriteriji - čiščenje | povprečna vrednost | Kostak |
| Število čistilnih naprav v upravljanju\* | 5 | 2 |
| Projektirana zmogljivost čistilnih naprav (PE)\* | 40.872 | 7.000 |
| Stopnja izkoriščenosti čistilnih naprav (%)\* | 75 | 50 |
| Število obračunskih vodomerov / 1.000 PE projektirane zmogljivosti ČN\* | 230 | 201 |
| Število oskrbovanih prebivalcev / 1.000 PE projektirane zmogljivosti\* | 649 | 427 |

Pojasnjevalni kriteriji nadzorno kažejo, da družba Kostak izvaja javno službo odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode v pogojih, ki so za izvajanje manj ugodni od povprečne vrednosti uskupinjenih izvajalcev. Podatki primerjalnih kriterijev so združeni za občino Krško in občino Kostanjevico na Krki skupaj

### Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca. Podatki za povprečje panoge za dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode so prikazani za leto 2014.

Podatki izvajalca javne službe za kazalnika pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti prikazujemo na nivoju celotnega podjetja, saj kazalnike ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti. V internih aktih smo opredelili, da kot pomembne dejavnosti opredelimo podjetje kot celoto.

Kazalnik povprečne mesečne plače je naveden za dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode.

Vir podatkov za panogo je portal gvin.com in stat.si.

Tabela 15: Kazalniki izvajalca javne službe

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| LETO | | 2014 | |
| KAZALNIK | | PANOGA | KOSTAK |
| pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti | | 2,28 | 0,90\* |
| gospodarnost poslovanja | | 1,02 | 1,00 |
| povprečna mesečna bruto plača v EUR | | 1.477 | 1.261  1.341 |
|  |  | |  |
| Opomba: \* za Kostak, d. d. je podatek za družbo kot celoto  Panoga E 37 je ravnanje z odplakami oz. odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode. | | | |

### Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za tekoče obračunsko obdobje (v letu 2016).

Tabela 16: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje

|  |  |
| --- | --- |
| STORITEV | PREDRAČUNSKA KOLIČINA [m3] za tekoče (2016) obračunsko obdobje |
| ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 41.200 |
| ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 40.600 |
| PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN | 45.000 |

### Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za tekoče obračunsko obdobje (v letu 2016).

Tabela 17: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje

|  |  |
| --- | --- |
| STORITEV | PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA V EUR za tekoče obračunsko obdobje |
| ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 17.130 |
| ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 32.838 |
| PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN | 23.040 |

### Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe (13. točka 2. člena Uredbe). Podani so podatki o nabavni vrednosti, odpisani in sedanji vrednosti osnovnih sredstev.

V tabeli 18 so izkazane vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki se uporabljajo na dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode. Prikazujemo jih v dveh skupinah; razna poslovno potrebna OS in vozila ter ostala mehanizacija. V skupino raznih poslovno potrebnih sredstev je vključena: oprema za opravljanje dejavnosti, merilna in kontrolna oprema, pisarniška oprema in drugo.

Vsa potrebna sredstva, so v lasti izvajalca javne službe.

Tabela 18: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| STORITEV | OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V EUR za preteklo obračunsko obdobje (2014) | | | OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V EUR za tekoče obračunsko obdobje (2016) |
|  | nabavna | odpisana | sedanja | nabavna vrednost |
| Razna poslovno potrebna OS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vozila  ter ostala mehanizacija | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Opomba: na dejavnosti ni evidentiranih poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe. Vozilo, ki ga uporabljamo za storitve praznjenja greznic, obremenjuje dejavnost po dejansko opravljenih urah.

Stroški za razna poslovno potrebna sredstva se izkazujejo v obliki stroška amortizacije, ki obremenjuje dejavnost.

Ugotovljeni stroški vozil ter ostale mehanizacije se vodijo na začasnih stroškovnih nosilcih v okviru avto strojnega parka, in sicer za vsako vozilo in ostalo mehanizacijo posebej. Vsak mesec se po zaključku obračunskega obdobja prenašajo na končne stroškovne nosilce oziroma stroškovna mesta dejavnosti.

V kolikor se z istim vozilom opravlja dela na različnih stroškovnih mestih, se za delitev stroškov uporabi sodilo, in sicer dejansko število opravljenih efektivnih ur na posameznem stroškovnem mestu glede na skupno število delovnih ur obravnavanega obdobja.

### Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

Način razdelitve splošnih stroškov je v letu 2014 in v planu za leto 2016 enak (nespremenjen). Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in niso splošni proizvodni stroški, imajo značaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta.

Stroški, zbrani na splošnih stroškovnih mestih, se na temeljna stroškovna mesta razporejajo z sodili, prikazanimi v tabelah od 19 do 21.

* *splošni stroški prodaje.* Vsi splošni stroški sektorja in vodstva sektorja, ki jih ob njihovem nastanku ni možno neposredno razporediti na posamezna poslovnoizidna mesta, predstavljajo splošne stroške prodaje. Stroški prodaje se na posamezno dejavnosti GJS razporejeni v višini predpisanega kalkulativnega deleža. Preostanek stroškov, po obremenitvi na dejavnosti GJS, pa se po ključu prihodkov od prodaje (vključno z internimi prihodki) deli na tržne dejavnosti.

Tabela 19: Sodilo za razporejanje splošnih stroškov prodaje

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | DEJAVNOSTI GJS | | TRŽNE DEJAVNOSTI |
|  | Posamezna dejavnost | Osnova za delitev po SM posamezne dejavnosti |  |
| Sodilo za razporejanje splošnih stroškov prodaje | predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti | prihodki od prodaje (vključno z internimi) | prihodki od prodaje (vključno z internimi) sektorja |
|

* *splošno upravni stroški*. V to skupino stroškov spadajo stroški dela neproizvodnih sektorjev:
* stroški dela finančno-računovodskega sektorja z informatiko,
* stroški dela uprave in splošno-kadrovskega sektorja in odnosov z javnostjo,
* stroški dela službe za kakovost in ostali stroški dela (stroški dela sindikalnih poverjenikov)

in ostali skupni splošni stroški in prihodki skupnega pomena ter stroški financiranja.

Za tovrstne stroške in prihodke je značilno, da jih ni možno direktno razporejati na končne nosilce že ob njihovem nastanku.

Na posamezna poslovnoizidna mesta se splošni upravni stroški razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 20.

Tabela 20: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | DEJAVNOSTI GJS | | tržne dejavnosti in GJS kolektivne rabe | |
|  | Posamezna dejavnost | Osnova za delitev po SM posamezne GJS | Posamezne dejavnosti | Osnova za delitev po SM tržnih dejavnosti in GJS kolektivne rabe |
| Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov | predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti | prihodki od prodaje (vključno z internimi) | razlika do prispevka za kritje | povprečni ključ bruto plač in prihodkov od prodaje (z internimi) |

* *splošno nabavno prodajni stroški*. Skladiščno – nabavna služba je organizirana na nivoju družbe kot skupna nabava in skladiščenje za vse dejavnosti, ki jih podjetje opravlja in predstavlja splošno nabavno prodajne stroške. Na posamezna poslovnoizidna mesta se razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 21.

Tabela 21: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | DEJAVNOSTI GJS | | TRŽNE DEJAVNOSTI IN  GJS KOLEKTIVNE RABE | |
|  | Posamezna dejavnost | Osnova za delitev po SM posamezne GJS | Posamezne dejavnosti | Osnova za delitev po SM tržnih dejavnosti in GJS kolektivne rabe |
| Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov | predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti | prihodki od prodaje (vključno z internimi) | razlika do prispevka za kritje | 50 % vrednost izdanega materiala, |

Obstoječi deleži splošnih stroškov so bili sprejeti s Sklepom o zaračunanih cenah oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov ter subvencij za izvajanje gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode v občini Kostanjevica na Krki, številka 354-3/2014-10, z dne 26. 3. 2015.« V letu 2016 ostajajo deleži nespremenjeni.

Tabela 22: Prikaz razporeditve deleža splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V % | | |
| VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV | 1 | 2 | 3 |
| Splošni stroški prodaje | 2,10 | 1,48 | 1,88 |
| Splošni nabavno prodajni stroški | 0,18 | 0,16 | 0,00 |
| Splošni upravni stroški | 15,07 | 15,58 | 15,05 |

Legenda dejavnosti:

1. odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode
2. čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode
3. prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN

Tabela 23: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV | SPLOŠNI STROŠKI za preteklo obračunsko obdobje v EUR | SPLOŠNI STROŠKI za tekoče obračunsko obdobje v EUR |
| Splošni stroški prodaje | 353 | 360 |
| Splošni nabavno prodajni stroški | 30 | 31 |
| Splošni upravni stroški | 2.531 | 2.581 |
| SKUPAJ | 2.914 | 2.972 |

Tabela 24: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV | SPLOŠNI STROŠKI za preteklo obračunsko obdobje v EUR | SPLOŠNI STROŠKI za tekoče obračunsko obdobje v EUR |
| Splošni stroški prodaje | 558 | 486 |
| Splošni nabavno prodajni stroški | 60 | 53 |
| Splošni upravni stroški | 5.869 | 5.116 |
| SKUPAJ | 6.487 | 5.655 |

Tabela 25: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje za dejavnost prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV | SPLOŠNI STROŠKI za preteklo obračunsko obdobje v EUR | SPLOŠNI STROŠKI za tekoče obračunsko obdobje v EUR |
| Splošni stroški prodaje | 429 | 433 |
| Splošni nabavno prodajni stroški | 0 | 0 |
| Splošni upravni stroški | 3.434 | 3.468 |
| SKUPAJ | 3.863 | 3.901 |

### Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

Na območju občine Kostanjevica na Krki družba Kostak v preteklem in prihodnjem obračunskem obdobju ni oziroma ne bo izvajala posebnih storitev, zato tudi ni ustvarjala prihodov iz izvajanja posebnih storitev.

### Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva ni sestavni del cene v kalkulaciji za leto 2016, prav tako se ni obračunaval v preteklem obračunskem obdobju, torej letu 2014.

### Število zaposlenih za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

Na področju dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode bremenimo samo dejansko opravljene ure, ki pa skupaj ne predstavljajo enega zaposlenega.

Za vsako izvedbo del se odprejo delovni nalogi. Na delovni nalog se bremenijo dejansko opravljane ure dela za vsakega delavca posebej. Delovni nalogi so osnova za evidenco opravljenega dela na posameznem stroškovnem mestu, kajti vsako stroškovno mesto je obremenjeno z dejanskim številom efektivnega dela.

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

Občina za opravljanje javne službe izvajalcem obračunava najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe, in sicer najmanj v višini obračunane amortizacije (1. odstavek 3. člena Uredbe).

Višina najemnine je sorazmerna z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe.

Tabela 26: Višina najemnine za javno infrastrukturo za leto 2016

|  |  |
| --- | --- |
| STORITEV | VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO V EUR za tekoče obračunsko obdobje (2016) |
| ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 44.790 |
| ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 19.197 |
| PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN | 0 |

V občini Kostanjevica na Krki se omrežnina za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode, odvajanja padavinske odpadne vode in prevzem grezničnih gošč in blata MKČN ne bo v celoti prenesla na uporabnike storitev, kajti Občina Kostanjevica na Krki jo bo subvencionirala iz občinskega proračuna.

Občina Kostanjevica na Krki bo subvencionirala omrežnino za nepridobitno dejavnost, in sicer v višini 100 %.

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

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, je 100 %.

# Izračun predračunske cene storitev in predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za tekoče obračunsko obdobje

## Izračun predračunske cene storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode

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

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

Elaborat je pripravljen izključno za oblikovanje cen storitev gospodarskih javnih služb s področja odvajanja in čiščenja komunalne odpadne in padavinske odpadne vode ter prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN, ki jih uvršamo v obseg obveznih gospodarskih javnih služb. Ostale naloge, ki so v Odloku o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode na območju občine Kostanjevica na Krki (Ur. list RS 25/2014 opredeljene kot javne službe pa predstavljajo vsebino izbirnih javnih služb, za katere ima občina izbranega izvajalca na osnovi javnega razpisa. Tarifa je definirana v Tarifnem sistemu za obračun storitev vzdrževanja občinskih javnih cest ter urejanja in čiščenja javnih površin.

Uporabnikom se storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode ter prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN obračunava mesečno glede na količino dobavljene pitne vode.

Uporabnikom se storitev prevzema gošče iz nepretočnih ter obstoječih greznic in malih komunalnih čistilnih naprav obračuna mesečno glede na količino dobavljene pitne vode. Kadar se poraba pitne vode ne ugotavlja z obračunskim vodomerom, se storitev obračuna na podlagi števila stalno in začasno prijavljenih stanovalcev ob upoštevanju normirane porabe pitne vode, ki znaša 0,15 m3 na osebo na dan oziroma 4,5 m3/ na osebo na mesec.

Čeprav obračunsko obdobje v Uredbi MEDO ni definirano, pa je običajno, da se za obračunsko obdobje upošteva zadnje zaključeno obdobje, za katerega so bili pripravljeni računovodski izkazi. Pri pripravi elaboratov cen GJS za leto 2016 smo upoštevali poračun za leto 2015, saj je takšen način upoštevanja določb Uredbe MEDO skladen z načelom »plača povzročitelj obremenitve«, ki je opredeljeno v 10. členu ZVO-1.

Za leto 2016 elaborat za dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode že upošteva razlike med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Upoštevanje poračunov obračunskega obdobja 2015 bistveno ne vpliva na oblikovane cene 2016 za segment izvajanje storitev, na cene omrežnine pa imamo pozitiven vpliv.

### Izračun predračunske cene za odvajanja komunalne odpadne vode

Postavka na računu: ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE

Tabela 27: Izračun cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kalkulativni element** | **Plan 2016 v EUR** | **Delež v %** |
|  |  |  |
| **Neposredni stroški materiala in storitev** | **4.439** | **25,91** |
| - stroški porabljenega materiala | 362 | 2,11 |
| - stroški storitev | 4.077 | 23,80 |
|  |  |  |
| **Neposredni stroški dela** | **5.600** | **32,69** |
|  |  |  |
| **Drugi neposredni stroški** | **2.180** | **12,73** |
| - stroški električne energije | 2.045 | 11,94 |
| - stroški pogonskega goriva | 135 | 0,79 |
|  |  |  |
| **Splošni (posredni) proizvajalni stroški** | **1.759** | **10,27** |
| **Kalkulativni element** | **Plan 2016 v EUR** | **Delež v %** |
| - amortizacija | 319 | 1,86 |
| - drugi posredni proizvajalni stroški | 1.350 | 7,88 |
| - stroški vzdrževanja | 90 | 0,53 |
|  |  |  |
| **Splošni stroški prodaje** | **360** | **2,10** |
|  |  |  |
| **Splošni nabavno prodajni stroški** | **31** | **0,18** |
|  |  |  |
| **Splošni upravni stroški** | **2.581** | **15,07** |
|  |  |  |
| **Obresti zaradi financiranja opravljanja JS** | **0** | **0** |
|  |  |  |
| **Drugi poslovni odhodki** | **180** | **1,05** |
|  |  |  |
| **Donos na vložena sredstva** | **0** | **0** |
|  |  |  |
| **SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV** | **17.130** | **100,00** |
|  |  |  |
| **PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m3** | **41.200** |  |
|  |  |  |
| **ENOTNA CENA V EUR/m3** | **0,4158** |  |

**Stroški izvajanja storitev odvajanja komunalne odpadne vode**

**Neposredni stroški materiala in storitev:**

* **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške porabljenega materiala na dejavnosti: za tekoče vzdrževanje kanalskega omrežja (pesek, …), stroške materiala za izvedbo letne deratizacije in dezinsekcije in stroške materiala v zvezi s stroški vozil, ki se uporabljajo na dejavnosti (avtoplašči in ostali pomožni material za tekoče vzdrževanje vozil);
* **stroški storitev** vključujejo storitve vezane na odpravo manjših okvar na kanalskem omrežju, urejanje okolice objektov, stroške tiskanja in izpisa računov, ažuriranje katastra obstoječih komunalnih vodov in izvedbo posnetkov novo priključenih objektov, stroške objav v sredstvih javnega obveščanja, stroške snemanja omrežja zaradi morebitnih zamašitev, stroške vzdrževanja programa za obračun komunalnih storitev.

**Neposredni stroški dela:** vključujejo prejemke zaposlenih na dejavnosti v skladu z zakonodajo in s podjetniško kolektivno pogodbo, ki so stroški plač, drugih osebnih prejemkov, nadomestila plač in povračila stroškov v zvezi z delom.

**Drugi neposredni stroški:**

* **stroški električne energije** vključujejo stroške porabljene električne energije za objekte na dejavnosti odvajanja odpadnih in padavinskih voda;
* **stroški pogonskega goriva vključujejo** stroške pogonskega goriva za vozila in stroje, ki se uporabljajo za izvajanje dejavnosti.

**Splošni (posredni) proizvajalni stroški:**

* **amortizacija** predstavlja strošek obračunane amortizacije lastne opreme, ki jo uporabljamo za izvajanje dejavnosti, to so vozila in manjša orodja ter ostala oprema na dejavnosti;
* **drugi posredni proizvajalni stroški** vključujejo stroške popravkov terjatev in porabo drobnega inventarja ter ostalih obratnih sredstev, ostale stroške vozil, ki se uporabljajo za dejavnost (stroški zavarovanja vozil, stroški nadomestnih delov, stroški cestnin), stroške porabe pomožnega pisarniškega materiala, stroške strokovne literature, stroške poštnin in telefonskih storitev, stroške plačilnega prometa, stroške zdravstvenih in drugih storitev ter ostale posredne proizvajalne stroške dejavnosti;
* **stroški vzdrževanja** vključujejo predvsem stroške za redne servise opreme in objektov in manjša popravila v primeru okvar ter stroške vzdrževanja vozil, ki se uporabljajo za dejavnost: razna popravila, registracije in tehnični pregledi vozil, stroške menjave avtomobilskih gum in ostale stroške v zvezi z vzdrževanjem vozil.

**Splošni stroški prodaje:** predstavljajo stroške vodstva sektorja in ostale splošne stroške sektorja.

**Splošni nabavno prodajni stroški**: predstavljajo strošek skladiščno-nabavne službe.

**Splošni upravni stroški:** predstavljajo skupne stroške delovanja podjetja, in sicer službe za vzdrževanje informacijskega sistema, stroške strokovnih služb podjetja ter ostale splošne stroške podjetja.

**Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe:** niso vključene v kalkulacijo.

**Drugi poslovni odhodki:** predstavljajo strošek projektnega vodenja, uvedbe novih tehnologij, seznanjanje in izobraževanje kadra z novimi tehnologijami, izvajanje pilotnih projektov, sodelovanje pri pripravi zakonodaje, sodelovanje v komisijah Gospodarske zbornice in upravnih odborih, stroške nadgradnje programske opreme z zahtevami zakonodaje, sodelovanje na srečanjih komunalnega gospodarstva in ostale poslovne odhodke.

V nadaljevanju pa prikazujemo poračun cene izvajanja storitev za leto 2015 in izračunano končno ceno za leto 2016.

Tabela 28: Poračun cene odvajanja komunalne odpadne vode za leto 2015

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Potrjena cena leto 2015 | Obračunska cena leto 2015 | Poračun leto 2015 | Faktor (količine realizacija 2015/plan 2016) | Končni poračun |
|  | 1 | 2 | 3=2-1 | 4 | 5 |
|  | v EUR/m3 | | |  | v EUR/m3 |
| ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 0,4176 | 0,4237 | 0,0061 | 0,9475 | 0,0058 |

V tabeli 28 je razlika med potrjeno in obračunsko ceno storitve odvajanja komunalne odpadne vode za leto 2015 (0,0061 EUR/m3) korigirana za faktor 0,9475, ki se nanaša na razmerje med količino storitve v letu 2015 (39.035 m3) in načrtovano količino v letu 2016 (41.200 m3).

Razlika med potrjeno in obračunsko ceno se nanaša na uresničene količine v letu 2015, razlika pa se bo poračunavala glede na količine letu 2016.

Lastna cena za leto 2016 je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2016. Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v letu 2015 se je upoštevala v tabeli 29.

Tabela 29: Končna cena storitve odvajanja komunalne odpadne vode za leto 2016

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Predračunske cene  2016 v EUR/m3 | Poračun cene leto  2015 v EUR/m3 | Končna cena  2016 v EUR/m3 |
| ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 0,4158 | 0,0058 | 0,4216 |

Predračunska cena storitve odvajanja komunalne odpadne vode za leto 2016, pri kateri je upoštevan poračun za leto 2015, je za 1 višja % od trenutno veljavne cene.

### Izračun predračunske cene za čiščenje komunalne odpadne vode

Postavka na računu: ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE

Tabela 30: Izračun cene storitve čiščenja komunalne odpadne vode

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kalkulativni element** | **Plan 2016 v EUR** | **Delež v %** |
|  |  |  |
| **Neposredni stroški materiala in storitev** | **9.471** | **28,84** |
| - stroški porabljenega materiala | 1.336 | 4,07 |
| - stroški storitev | 8.135 | 24,77 |
|  |  |  |
| **Neposredni stroški dela** | **5.450** | **16,60** |
|  |  |  |
| **Drugi neposredni stroški** | **6.097** | **18,57** |
| - stroški električne energije | 5.600 | 17,05 |
| - stroški pogonskega goriva | 497 | 1,51 |
|  |  |  |
| **Splošni (posredni) proizvajalni stroški** | **5.823** | **17,73** |
| - amortizacija | 555 | 1,69 |
| - drugi posredni proizvajalni stroški | 3.988 | 12,14 |
| - stroški vzdrževanja | 1.280 | 3,90 |
|  |  |  |
| **Splošni stroški prodaje** | **486** | **1,48** |
|  |  |  |
| **Splošni nabavno prodajni stroški** | **53** | **0,16** |
|  |  |  |
| **Splošni upravni stroški** | **5.116** | **15,58** |
|  |  |  |
| **Obresti zaradi financiranja opravljanja JS** |  | **0** |
|  |  |  |
| **Drugi poslovni odhodki** | **342** | **1,04** |
|  |  |  |
| **Donos na vložena sredstva** | **0** | **0** |
|  |  |  |
| **SKUPAJ** | **32.838** | **100,00** |
|  |  |  |
| **PRIHODKI OD ZAGOTOVITVE ČIŠČENJA INDUSTRIJSKE ODPADNE VODE** | **6.043** |  |
|  |  |  |
| **ZMANJŠANI STROŠKI** | **26.794** |  |
|  |  |  |
| **PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m3** | **40.600** |  |
|  |  |  |
| **ENOTNA CENA V EUR/m3** | **0,6600** |  |

**Stroški izvajanja storitev čiščenja komunalne odpadne vode**

**Neposredni stroški materiala in storitev:**

* **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške porabljenega materiala pri tekočem vzdrževanju čistilne naprave;
* **stroški storitev** vključujejo stroške prevzema in obdelave blata iz čistilne naprave, stroške vezane na odpravo okvar komunalne infrastrukture, stroške za storitve dehidracije blata, stroške komunalnih storitev, urejanje okolice objekta, stroške tiskanja in izpisa računov, stroške vzdrževanja programa za obračun komunalnih storitev.

**Neposredni stroški dela:** vključujejo prejemke zaposlenih na dejavnosti v skladu z zakonodajo in s podjetniško kolektivno pogodbo, kot so stroški plač, drugih osebnih prejemkov, nadomestila plač in povračila stroškov v zvezi z delom.

**Drugi neposredni stroški:**

* **stroški električne energije** vključujejo stroške porabljene električne energije za čistilno napravo v Kostanjevici na Krki;
* **stroški pogonskega goriva vključujejo** stroške pogonskega goriva za vozila, ki jih uporabljajo za izvajanje dejavnosti.

**Splošni (posredni) proizvajalni stroški:**

* **amortizacija** predstavlja strošek obračunane amortizacije lastne opreme, ki jo uporabljamo za izvajanje dejavnosti, to so vozila in manjša orodja ter ostala oprema na dejavnosti;
* **drugi posredni proizvajalni stroški** vključujejo stroške popravkov terjatev in porabo drobnega inventarja ter ostalih obratnih sredstev, stroške porabe pisarniškega materiala, stroške strokovne literature, stroške poštnin in telefonskih storitev, stroške plačilnega prometa, stroške zdravstvenih in drugih storitev terostale stroške vozil, ki se uporabljajo za dejavnost, kot so: stroški zavarovanja vozil, stroški nadomestnih delov ter ostale posredne proizvajalne stroške dejavnosti;
* **stroški vzdrževanja:** vključujejopredvsemstroške za redne servise opreme in objektov in manjša popravila v primeru okvar.

**Splošni stroški prodaje:** predstavljajo stroške vodstva sektorja in ostale splošne stroške sektorja.

**Splošni nabavno prodajni stroški**: predstavljajo strošek skladiščno-nabavne službe.

**Splošni upravni stroški:** predstavljajo skupne stroške delovanja podjetja, in sicer službe za vzdrževanje informacijskega sistema, stroške strokovnih služb podjetja ter ostale splošne stroške podjetja.

**Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe:** niso vključene v kalkulacijo.

**Drugi poslovni odhodki:** predstavljajo strošek projektnega vodenja, uvedbe novih tehnologij, seznanjanje in izobraževanje kadra z novimi tehnologijami, izvajanje pilotnih projektov, sodelovanje pri pripravi zakonodaje, sodelovanje v komisijah Gospodarske zbornice in upravnih odborih, stroški nadgradnje programske opreme z zahtevami zakonodaje, sodelovanje na srečanjih komunalnega gospodarstva in ostale poslovne odhodke.

V nadaljevanju pa prikazujemo poračun cene izvajanja storitev za leto 2015 in izračunano končno ceno za leto 2016.

Tabela 31: Poračun cene čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2015

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Potrjena cena leto 2015 | Obračunska cena leto 2015 | Poračun leto 2015 | Faktor (količine realizacija 2015/plan 2016) | Končni poračun |
|  | 1 | 2 | 3=2-1 | 4 | 5 |
|  | v EUR/m3 | | |  | v EUR/m3 |
| ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 0,6957 | 0,7290 | 0,0333 | 0,9531 | 0,0317 |

V tabeli 31 je razlika med potrjeno in obračunsko ceno storitve čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2015 (0,0333 EUR/m3) korigirana za faktor 0,9531, ki se nanaša na razmerje med količino storitve v letu 2015 (38.697 m3) in načrtovano količino v letu 2016 (40.600 m3).

Razlika med potrjeno in obračunsko ceno se nanaša na uresničene količine v letu 2015, razlika pa se bo poračunavala glede na količine v letu 2016.

Lastna cena za leto 2016 je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2016. Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v letu 2015 se je upoštevala v tabeli 32.

Tabela 32: Končna cena storitve čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2016

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Predračunske cene  2016 v EUR/m3 | Poračun cene leto  2015 v EUR/m3 | Končna cena  2016 v EUR/m3 |
| ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 0,6600 | 0,0317 | 0,6917 |

Predračunska cena storitve čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2016, pri kateri je upoštevan poračun za leto 2015, je za 1 % nižja od trenutno veljavne cene.

### Izračun predračunske cene za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN

Postavka na računu: PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ / PREVZEM BLATA IZ MKČN

Tabela 33: Izračun cene storitve prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kalkulativni element** | **Plan 2016 v EUR** | **Delež v %** |
|  |  |  |
| **Neposredni stroški materiala in storitev** | **7.504** | **32,57** |
| - stroški porabljenega materiala | 288 | 1,25 |
| - stroški storitev | 7.215 | 31,32 |
|  |  |  |
| **Neposredni stroški dela** | **5.660** | **24,57** |
|  |  |  |
| **Drugi neposredni stroški** | **2.635** | **11,44** |
| - stroški električne energije | 0 | 0,00 |
| - stroški pogonskega goriva | 2.635 | 11,44 |
| **Kalkulativni element** | **Plan 2016 v EUR** | **Delež v %** |
|  |  |  |
| **Splošni (posredni) proizvajalni stroški** | **3.105** | **13,48** |
| - amortizacija | 702 | 3,05 |
| - drugi posredni proizvajalni stroški | 1.950 | 8,46 |
| - stroški vzdrževanja | 453 | 1,97 |
|  |  |  |
| **Splošni stroški prodaje** | **433** | **1,88** |
|  |  |  |
| **Splošni nabavno prodajni stroški** | **0** | **0,00** |
|  |  |  |
| **Splošni upravni stroški** | **3.468** | **15,05** |
|  |  |  |
| **Obresti zaradi financiranja opravljanja JS** |  | **0** |
|  |  |  |
| **Drugi poslovni odhodki** | **235** | **1,02** |
|  |  |  |
| **Donos na vložena sredstva** | **0** | **0** |
|  |  |  |
| **SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV** | **23.040** | **100,00** |
|  |  |  |
| **PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m3** | **45.000** |  |
|  |  |  |
| **ENOTNA CENA V EUR/m3** | **0,5120** |  |

V nadaljevanju pa prikazujemo poračun cene izvajanja storitev za leto 2015 in izračunano končno ceno za leto 2016.

Tabela 34: Poračun cene storitev prevzema grazničnih gošč in blata iz MKČN

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Potrjena cena leto 2015 | Obračunska cena leto 2015 | Poračun leto 2015 | Faktor  (količine realizacija 2015/plan 2016) | Končni poračun |
|  | 1 | 2 | 3=2-1 | 4 | 5 |
|  | v EUR/m3 | | |  | v EUR/m3 |
| PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN | 0,5108 | 0,4925 | -0,0183 | 0,9462 | -0,0174 |

V tabeli 34 je razlika med potrjeno in obračunsko ceno storitve Prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN za leto 2015 (- 0,0183 EUR/m3) korigirana za faktor 0,9462, ki se nanaša na razmerje med količino storitve v letu 2015 (42.577 m3) in načrtovano količino v letu 2016 (45.000 m3).

Razlika med potrjeno in obračunsko ceno se nanaša na uresničene količine v letu 2015, razlika pa se bo poračunavala glede na količine leta 2016.

Lastna cena za leto 2016 je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2016. Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v letu 2015 se je upoštevala v tabeli 35.

Tabela 35: Končna cena storitve prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN za leto 2016

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Predračunske cene  2016 v EUR/m3 | Poračun cene leto  2015 v EUR/m3 | Končna cena  2016 v EUR/m3 |
| PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN | 0,5120 | -0,0174 | 0,4946 |

Predračunska cena storitve prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN za leto 2016, pri kateri je upoštevan poračun za leto 2015, je za 3 % nižja od trenutno veljavne cene.

**Stroški izvajanja storitev prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN**

**Neposredni stroški materiala in storitev:**

* **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške porabljenega materiala za izvajanje storitev prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN;
* **stroški storitev** vključujejo stroške prevzema in obdelave grezničnih gošč in prevzema blata iz malih komunalnih čistilnih naprav, stroške tiskanja in izpisa računov, stroške vzdrževanja programa za obračun komunalnih storitev.

**Neposredni stroški dela:** vključujejo prejemke zaposlenih na dejavnosti v skladu z zakonodajo in s podjetniško kolektivno pogodbo, kot so stroški plač, drugih osebnih prejemkov, nadomestila plač in povračila stroškov v zvezi z delom.

**Drugi neposredni stroški:**

* **stroški električne energije** v kalkulacijo izračuna lastne cene niso vključeni;
* **stroški pogonskega goriva vključujejo** stroške pogonskega goriva za vozila, ki jih uporabljajo za izvajanje dejavnosti.

**Splošni (posredni) proizvajalni stroški:**

* **amortizacija** predstavlja strošek obračunane amortizacije lastne opreme, ki jo uporabljamo za izvajanje dejavnosti, to so vozila in manjša orodja ter ostala oprema na dejavnosti;
* **drugi posredni proizvajalni stroški** vključujejo stroške popravkov terjatev in porabo drobnega inventarja ter ostalih obratnih sredstev, stroške porabe pisarniškega materiala, stroške strokovne literature, stroške poštnin in telefonskih storitev, stroške plačilnega prometa, stroške zdravstvenih in drugih storitev terostale stroške vozil, ki se uporabljajo za dejavnost, kot so: stroški zavarovanja vozil ter ostale posredne proizvajalne stroške dejavnosti;
* **stroški vzdrževanja:** vključujejopredvsemstroške za redne servise opreme in manjša popravila v primeru okvar.

**Splošni stroški prodaje:** predstavljajo stroške vodstva sektorja in ostale splošne stroške sektorja.

**Splošni nabavno prodajni stroški**: v kalkulacijo izračuna lastne cene niso vključeni.

**Splošni upravni stroški:** predstavljajo skupne stroške delovanja podjetja, in sicer službe za vzdrževanje informacijskega sistema, stroške strokovnih služb podjetja ter ostale splošne stroške podjetja.

**Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe:** niso vključene v kalkulacijo.

**Drugi poslovni odhodki:** predstavljajo strošek projektnega vodenja, uvedbe novih tehnologij, seznanjanje in izobraževanje kadra z novimi tehnologijami, izvajanje pilotnih projektov, sodelovanje pri pripravi zakonodaje, sodelovanje v komisijah Gospodarske zbornice in upravnih odborih, stroški nadgradnje programske opreme z zahtevami zakonodaje, sodelovanje na srečanjih komunalnega gospodarstva in ostale poslovne odhodke.

## Izračun predračunske cene infrastrukture za storitve odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode

**Omrežnina** je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe. Omrežnina se določi na letni ravni (uporabnikom se zaračunava mesečno) glede na zmogljivost priključka, ki je določen s premerom vodomera.

Omrežnina se za posamezni vodomer izračuna tako, da se vsota vseh stroškov omrežnine deli z vsoto faktorjev omrežnine (ponder) na obračunski vodomerih. Tako dobljeni količnik se nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomera.

Lastna cena omrežnine za leto 2016 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov. Cena omrežnine, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2015, je presegla nastale stroške, zato smo na dan 31. 12. 2015 oblikovali kratkoročno odložene prihodke. Upoštevali smo jih pri izračunu predračunske cene za leto 2016.

### Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode

Tabela 36: Predračun omrežnine za dejavnost odvajanje komunalne odpadne vode za leto 2016

|  |  |
| --- | --- |
| Omrežnina vključuje: | v EUR za leto 2016 |
| * stroške amortizacije ali najema | 44.790 |
| * stroške zavarovanja infrastrukture javne službe | 800 |
| * stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe | 0 |
| * odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture | 0 |
| Skupaj omrežnina | 45.590 |

Tabela 37: Število vodomerov po dejavnostih \*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Število vodomerov po dejavnostih | | |
| Velikost vodomera | nepridobitna | pridobitna | skupaj |
| DN < / = 20 | 266 | 21 | 287 |
| 20 < DN < 40 | 2 | 5 | 7 |
| 40 < / = DN < 50 | 1 | 1 | 2 |
| 50 < / = DN < 65 | 1 | 3 | 4 |
| 65 < / = DN < 80 | 0 | 0 | 0 |
| 80 < / = DN < 100 | 0 | 0 | 0 |
| 100 < / = DN < 150 | 0 | 1 | 1 |
| 150 < / = DN | 0 | 0 | 0 |
| Skupaj | 270 | 31 | 301 |

\* V tabeli je že upoštevan preračun za večstanovanjske objekte.

Tabela 38: Višina omrežnine za posamezni vodomer



V elaboratu za leto 2016 upoštevamo razliko med potrjeno in obračunsko ceno omrežnine leta 2015.

Tabela 39: Poračun omrežnine za leto 2015 za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode

|  |  |
| --- | --- |
| Omrežnina | Poračun v EUR za leto 2015 |
| Skupaj omrežnina | 4.206 |

Tabela 40: Višina poračuna omrežine leta 2015 za posamezni vodomer za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Število vodomerov | Ponder | Omrežnina v EUR na mesec | Letni prihodki v EUR | | |
| Velikost vodomera | nepridobitna | pridobitna | skupaj |
| DN < / = 20 | 287 | 287 | 0,7182 | 2.293 | 181 | 2.474 |
| 20 < DN < 40 | 7 | 21 | 2,1547 | 52 | 129 | 181 |
| 40 < / = DN < 50 | 2 | 20 | 7,1824 | 86 | 86 | 172 |
| 50 < / = DN < 65 | 4 | 60 | 10,7736 | 129 | 388 | 517 |
| 65 < / = DN < 80 | 0 | 0 | 0,0000 | 0 | 0 | 0 |
| 80 < / = DN < 100 | 0 | 0 | 0,0000 | 0 | 0 | 0 |
| 100 < / = DN < 150 | 1 | 100 | 71,8238 | 0 | 862 | 862 |
| 150 < / = DN | 0 | 0 | 0,0000 | 0 | 0 | 0 |
| Skupaj | 301 | 488 |  | 2.560 | 1.646 | 4.206 |

Tabela 41: Končna cena omrežnine za dejavnost odvajanje komunalne odpadne vode za leto 2016

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Vodomer | Predračunske cene  2016 v EUR | Poračun cene leto  2015 v EUR | Končna cena  2016 v EUR |
| DN < / = 20 | 7,7852 | 0,7182 | 7,0670 |
| 20 < DN < 40 | 23,3557 | 2,1547 | 21,2010 |
| 40 < / = DN < 50 | 77,8523 | 7,1824 | 70,6699 |
| 50 < / = DN < 65 | 116,7785 | 10,7736 | 106,0049 |
| 65 < / = DN < 80 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 80 < / = DN < 100 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 100 < / = DN < 150 | 778,5232 | 71,8238 | 706,6995 |
| 150 < / = DN | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |

Lokalna skupnost lahko v skladu z Uredbo prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun občine.

Občina Kostanjevica na Krki bo uporabnikom nepridobitne dejavnosti subvencionirala ceno omrežnine za dejavnost odvajanje komunalne odpadne vode v višini 100 %.

### Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode

Tabela : Predračun omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode za leto 2016

|  |  |
| --- | --- |
| Omrežnina vključuje: | v EUR za leto 2016 |
| * stroške amortizacije ali najema | 19.197 |
| * stroške zavarovanja infrastrukture javne službe | 1.669 |
| * stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe | 0 |
| * finančna jamstva | 0 |
| * odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture | 0 |
| Skupaj omrežnina | 20.866 |

Tabela 43: Število vodomerov po dejavnostih \*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Število vodomerov po dejavnostih | | |
| Velikost vodomera | nepridobitna | pridobitna | skupaj |
| DN < / = 20 | 266 | 21 | 287 |
| 20 < DN < 40 | 2 | 5 | 7 |
| 40 < / = DN < 50 | 1 | 1 | 2 |
| 50 < / = DN < 65 | 1 | 3 | 4 |
| 65 < / = DN < 80 | 0 | 0 | 0 |
| 80 < / = DN < 100 | 0 | 0 | 0 |
| 100 < / = DN < 150 | 0 | 1 | 1 |
| 150 < / = DN | 0 | 0 | 0 |
| Skupaj | 270 | 31 | 301 |

\* V tabeli je že upoštevan preračun za večstanovanjske objekte.

Tabela 44: Višina omrežnine za posamezni vodomer



V elaboratu za leto 2016 upoštevamo razliko med potrjeno in obračunsko ceno omrežnine leta 2015.

Tabela 45: Poračun omrežnine za leto 2015 za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode

|  |  |
| --- | --- |
| Omrežnina | Poračun v EUR za leto 2015 |
| Skupaj omrežnina | 4.765 |

Tabela 46: Višina poračuna omrežine leta 2015 za posamezni vodomer za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Število vodomerov | Ponder | Omrežnina v EUR na mesec | Letni prihodki v EUR | | |
| Velikost vodomera | nepridobitna | pridobitna | skupaj |
| DN < / = 20 | 287 | 287 | 0,8137 | 2.597 | 205 | 2.802 |
| 20 < DN < 40 | 7 | 21 | 2,4411 | 59 | 146 | 205 |
| 40 < / = DN < 50 | 2 | 20 | 8,1370 | 98 | 98 | 195 |
| 50 < / = DN < 65 | 4 | 60 | 12,2054 | 146 | 439 | 586 |
| 65 < / = DN < 80 | 0 | 0 | 0,0000 | 0 | 0 | 0 |
| 80 < / = DN < 100 | 0 | 0 | 0,0000 | 0 | 0 | 0 |
| 100 < / = DN < 150 | 1 | 100 | 81,3695 | 0 | 976 | 976 |
| 150 < / = DN | 0 | 0 | 0,0000 | 0 | 0 | 0 |
| Skupaj | 301 | 488 |  | 2.900 | 1.865 | 4.765 |

Tabela 47: Končna cena omrežnine za dejavnost čiščenje komunalne odpadne vode za leto 2016

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Vodomer | Predračunske cene  2016 v EUR | Poračun cene leto  2015 v EUR | Končna cena  2016 v EUR |
| DN < / = 20 | 3,5631 | 0,8137 | 2,7494 |
| 20 < DN < 40 | 10,6893 | 2,4411 | 8,2482 |
| 40 < / = DN < 50 | 35,6311 | 8,1370 | 27,4942 |
| 50 < / = DN < 65 | 53,4467 | 12,2054 | 41,2412 |
| Vodomer | Predračunske cene  2016 v EUR | Poračun cene leto  2015 v EUR | Končna cena  2016 v EUR |
| 65 < / = DN < 80 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 80 < / = DN < 100 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 100 < / = DN < 150 | 356,3111 | 81,3695 | 274,9416 |
| 150 < / = DN | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |

V skladu z Uredbo lahko občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun občine.

Občina Kostanjevica na Krki bo uporabnikom nepridobitne dejavnosti subvencionirala ceno omrežnine za dejavnost čiščenje komunalne odpadne vode v višini 100 %.

### Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN

Za dejavnost prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN na območju občine Kostanjevica na Krki ni zgrajene komunalne infrastrukture, zato za navedeno dejavnost ni oblikovane cene.

### Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah

Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov po posameznih stroškovnih mestih v okviru posameznih dejavnosti je opredeljen v internih aktih družbe - Pravilniku o računovodstvu in v Priročniku za kontroling. Sistem se od leta 2014 ni spremenil in za leto 2016 ne predvidevamo sprememb.

### Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke od prodaje, ki predstavljajo pretežni del prihodkov, razporejamo na ustrezna stroškovna mesta neposredno. Prav tako pa neposredno razporejamo tudi druge prihodke iz poslovanja ter izredne prihodke.

### Razporejanje stroškov

Neposredne stroške, ki se nanašajo na posamezno dejavnost, evidentiramo na stroškovna mesta direktno iz knjigovodskih listin in obračunov. To so neposredni stroški materiala, energije, prevoznih in ostalih eksternih in internih storitev. Neposredne stroške dela razporejamo direktno na stroškovne nosilce in poslovnoizidna mesta na osnovi opravljenih ur dela na posameznem stroškovnem mestu.

Posredne proizvajalne stroške, ki nastajajo pri izvajanju dejavnosti, razporejamo na stalne in spremenljive. Stalni stroški predstavljajo stroške, ki se praviloma pojavljajo neodvisno od obsega poslovanja, spremenljivi oziroma variabilni pa se spreminjajo glede na povečanje oziroma zmanjšanje obsega dejavnosti. V skupino posrednih proizvajalnih stroškov uvrščamo stroške po funkcionalnih skupinah, ki so:

* Stroški amortizacije: evidentiramo jih skladno z razdelitvijo sredstev po posameznih poslovnoizidnih mestih in dejavnostih, kjer se uporabljajo.
* Stroški avtostrojnega parka (ASP): Ugotovljeni stroški v okviru avtostrojnega parka po posameznih avtomobilih in strojih, ki so začasni stroškovni nosilci, se prenašajo na končne stroškovne nosilce po dejavnostih oziroma posameznih poslovnoizidnih mestih, kjer se ti uporabljajo. V kolikor isto vozilo opravlja dela na različnih stroškovnih mestih, se za delitev stroškov uporabi sodilo, in sicer dejansko število opravljenih efektivnih ur na posameznem stroškovnem mestu glede na skupno število delovnih ur obravnavanega obdobja.
* stroški vzdrževanja opreme in objektov: stroške vzdrževanja opreme in objektov razporejamo direktno na stroškovne nosilce in poslovnoizidna mesta skladno z mestom uporabnosti.
* Popravke vrednosti terjatev in odpise obratnih sredstev: oblikujemo vsako leto v skladu s standardi in našimi internimi akti in jih knjižimo neposredno na poslovnoizidna mesta, na katera se nanašajo.
* Drugi stroški materiala, energije in storitev: v to skupino stroškov uvrščamo porabljen pomožni in pisarniški material, nadomestne dele, kurivo za ogrevanje, stroške poštnih, telefonskih in drugih telekomunikacijskih storitev, stroške plačilnega prometa, zdravstvene, bančne in finančne storitve, svetovalne in revizorske storitve, izdatke za deratizacijo in analizo vode, stroške reklam ter druge stroške in jih knjižimo direktno na stroškovna mesta.
* Zavarovalne premije: razporejamo na podlagi zavarovalne vrednosti omrežij in opreme.

Za večino stroškov velja, da jih je mogoče neposredno, na podlagi knjigovodske listine, knjižiti na posamezni vodovodnem sistem na katerega se taki stroški nanašajo.

V tabeli prikazujemo stroškovna mesta v okviru dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode.

Tabela 48: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode

|  |  |
| --- | --- |
| stroškovno mesto | naziv stroškovnega mesta |
| 12113 | odvajanje komunalne odpadne vode Kostanjevica |
| 12116 | čiščenje komunalne odpadne voda Kostanjevica |
| 12120 | prevzem in ravnanje z goščami greznic in MKČN Kostanjevica |
| 10010 | omrežnina odvajanja komunalne odpadne voda |
| 10020 | omrežnina čiščenja komunalne odpadne vode |

Za vsako stroškovno mesto v okviru dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode se ugotavlja poslovni izid.

## Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

V nadaljevanju podajamo izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2014 in planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2016.

Tabela 49: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2014



Tabela 50: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2016



# Zaključek

V Elaboratu za dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2016 so izračunane cene storitve v EUR/m3 in enotne za vse vrste uporabnikov.

Cena javne infrastrukture so izračunane v EUR/vodomer.

Pristojni organ občine potrdi »potrjeno ceno storitve javne službe« (ceno infrastrukture, cena opravljanja storitev javne službe) in morebitno »subvencijo« nepridobitni dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun občine. V skladu z Uredbo lahko občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti.

V občini Kostanjevica na Krki se omrežnina za dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode ne bo v celoti prenesla na uporabnike storitev, kajti Občina Kostanjevica na Krki jo bo subvencionirala iz občinskega proračuna.

Tabela 51: Predračunske cene 2016 in indeksno odstopanje od potrjene cene 2015

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| DEJAVNOST | Predračunske cene 2016  v EUR/m3 | Potrjene cene 2015  v EUR/m3 | Indeks (predračunske 2016/ potrjene 2015) |
| ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 0,4216 | 0,4176 | 101 |
| ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 0,6917 | 0,6957 | 99 |
| PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN | 0,4946 | 0,5108 | 97 |

Tabela 52: Predračunske cene omrežnine za leto 2016 in indeksno odstopanje od potrjene cene omrežnine 2015 za vodomer velikosti 20 mm

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| DEJAVNOST | Predračunske cene 2016 v EUR | Potrjene cene 2015 v EUR | Indeks (predračunske 2016/  potrjene 2015) |
| ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 7,0670 | 7,8464 | 90 |
| ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE | 2,7494 | 4,0400 | 68 |