

Vse, kar počnemo, velja.

Elaborat o oblikovanju cen
storitev GJS na področju
odvajanja in čiščenja odpadnih voda
v Občini Tržič
(2017 – 2018 - 2019)

Tržič, oktober 2018



KOMUNALA TRŽIČ d.o.o.

Pristava, Mlaka 6, SI – 4290 Tržič
T: 04 59 71 300
F: 04 59 71 320
E: info@komunala-trzic.si
www.komunala-trzic.si



KOMUNALA TRŽIČ d.o.o.

Pristava, Mlaka 6, SI – 4290 Tržič

T.: 04 59 71 300

F.: 04 59 71 320

E.: info@komunala-trzic.si

www.komunala-trzic.si

ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE NA PODROČJU ODVAJANJA IN ČIŠČENJA ODPADNIH VODA V OBČINI TRŽIČ (2017-2018-2019)

Elaborat opredeljuje prilagoditev naslednjih cen:

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

Cena odvajanja padavinske odpadne vode s streh in čiščenja padavinske odpadne vode s streh v elaboratu ni opredeljena, ker še niso izpolnjeni vsi pogoji oziroma podlage za izvajanje te storitve.

Tržič, 30. 10. 2018

Direktor:

Primož BAJŽELJ



Vsebina	
1.	UVOD 3
2.	IZHODIŠČA ZA OBLIKOVANJE CEN IN PRIPRAVO ELABORATA 3
3.	NAČIN IZVAJANJA SLUŽBE V OBČINI TRŽIČ 3
3.1.	ODVAJANJE ODPADNIH VODA 3
3.1.1.	Predračunske in obračunske količine opravljenih storitev 6
3.1.2.	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev odvajanja odpadnih voda 6
3.1.3.	Predračunski in obračunski stroški omrežnine 9
3.1.4.	Primerjava cen storitev odvajanja odpadnih voda 11
3.1.5.	Primerjava predlagane cene storitve GJS odvajanja odpadnih voda z občinami v regiji 12
3.1.6.	Primerjava cen na primerljivih območjih 12
3.1.7.	Število zaposlenih za izvajanje GJS 14
3.1.8.	Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje GJS 15
3.2.	STORITVE, POVEZANE Z NEPRETOČNIMI GREZNICAMI, OBSTOJEČIMI GREZNICAMI IN MALIMI KOMUNALNIMI ČISTILNIMI NAPRAVAMI 15
3.2.1.	Opis dejavnosti službe 15
3.2.2.	Predračunske in obračunske količine in stroški 16
3.2.3.	Primerjava cen za storitve praznjenja greznic in MKČN 18
3.2.4.	Primerjava cen za storitve praznjenja greznic in MKČN z drugimi občinami 19
3.3.	ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE 19
3.3.1.	Predračunske in obračunske količine opravljenih storitev 20
3.3.2.	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev čiščenja odpadnih voda 20
3.3.3.	Predračunski in obračunski stroški omrežnine 23
3.3.4.	Primerjava cen storitev čiščenja odpadnih voda 25
3.3.5.	Primerjava cen storitve GJS čiščenja odpadnih voda z občinami v regiji 25
3.3.6.	Primerjava cen s primerljivimi območji 26
3.3.7.	Število zaposlenih za izvajanje GJS 27
3.3.8.	Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje službe 27
4.	PRIKAZ DELITVE POSREDNIH IN SPLOŠNIH STROŠKOV NA POSAMEZNE DEJAVNOSTI IN STROŠKOVNE NOSILCE 28
5.	PRIMERJAVA IZVAJALCA GJS S POVPREČJEM PANOGE 29
6.	POVZETEK ELABORATA 30

1. UVOD

Odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda spada med obvezne gospodarske javne službe, katero na državni ravni opredeljuje Zakon o varstvu okolja, Uredba o emisiji snovi in toplote pri odvajanju odpadnih voda v vode in javno kanalizacijo, Uredba o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode, na lokalni ravni pa omenjeno zakonodajo dopolnjujejo še občinski akti.

Skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/12 in 109/12, v nadaljevanju: Uredba), ki predpisuje način oblikovanja storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb (v nadaljevanju: GJS), so pristojnosti za sprejemanje in nadzor nad cenami prenesene na lokalne skupnosti oziroma na pristojne občinske organe.

2. IZHODIŠČA ZA OBLIKOVANJE CEN IN PRIPRAVO ELABORATA

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 v povezavi z državnimi in občinskimi predpisi.

Kadar imajo uporabniki storitve posamezne gospodarske javne službe v občini istega izvajalca, cena storitve javne službe ne sme biti diferencirana glede na vrsto oziroma status uporabnika (enako za gospodinjstva in pravne osebe).

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.

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.

3. NAČIN IZVAJANJA SLUŽBE V OBČINI TRŽIČ

Izvajanje obvezne občinske gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja odpadnih voda je v Občini Tržič urejeno s Koncesijsko pogodbo in podrobneje opredeljeno z Odlokom o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode.

Komunalna Tržič d.o.o. je z Občino Tržič podpisala koncesijsko pogodbo za obdobje 20 let. Koncesijska pogodba št. 354-83/2008 z dne 28.01.2010 se je uporabljala od 01.09.2009 dalje, nova koncesijska pogodba št. 0142-1/2017 z dne 21.02.2018 pa velja od 01.03.2018 dalje, s tem da doba izvajanja koncesije ostaja enaka.

Storitve na področju odvajanja in čiščenja odpadnih voda prikazujemo v nadaljevanju.

3.1. ODVAJANJE ODPADNIH VODA

Najpomembnejši cilj v okviru izvajanja GJS je zagotoviti varovanje okolja pred škodljivimi vplivi, ki jih odpadne vode ob nekontroliranem iztekanju v okolje lahko povzročijo. Za doseg omenjenega cilja je potrebno obvladovanje tehnoloških procesov in s tem nemoteno delovanje sistemov za odvajanje odpadnih voda.

Odvajanje odpadnih voda se zagotavlja s kanalizacijskim omrežjem, ki je izvedeno delno kot ločen fekalni sistem (ločeno odvajanje padavinske in fekalne vode), delno pa kot mešani sistem, kar pomeni odvod padavinske in odpadne fekalne vode po istih ceveh. Sestava kanalizacijskega omrežja glede na vrsto kanalizacijskega sistema je sledeča:

Tabela 1: Sestava kanalizacijskega omrežja glede na njegovo funkcijo

	MEŠANA	LOČENA	METEORNA	Skupaj
Dolžina (v m)	27.200	26.000	9.800	63.000
Delež (v %)	43 %	41 %	16 %	100 %

V nadaljevanju predstavljamo pregled aktivnosti, ki jih izvajamo v okviru rednega in občasnega vzdrževanja na področju odvajanja odpadnih voda.

Vzdrževalna dela na kanalizacijskem omrežju obsegajo izvajanje deratizacije objektov in naprav, kontrolo črpališč, vizuelno kontrolo jaškov in pokrovov, strojno čiščenje kanalov, manjša popravila jaškov, sledenje in analiziranje podatkov kontrolnih naprav in zbiranje predlogov in pripomb uporabnikov storitev.

V okviru rednega vzdrževanja se v smislu zagotavljanja primerne stanja infrastrukture izvajajo redni servisi črpalk in ostalih naprav skladno z navodili proizvajalcev.

Vse preglede, čiščenja in popravila izvajamo v podjetju, pri čemer uporabljamo lastno opremo in sredstva. Izjema je deratizacija, ki jo izvaja zunanji pogodbeni partner.

Popravila na kanalizaciji in ostala gradbena dela opravlja gradbena enota našega podjetja. Enako velja za vzdrževanje zunanosti kanalizacijskih objektov, kamor uvrščamo košnjo trave, sečnjo grmičevja, ureditev dostopov do objekta.

Plan rednega vzdrževanja za leto 2019 na področju odvajanja odpadnih voda predstavljamo v sledeči tabeli.

Tabela 2: Plan rednega vzdrževanja na področju odvajanja odpadnih voda za leto 2019

Št.	Aktivnosti	Predvideno število ur
1.	Redni tedenski pregledi kanalizacijskega sistema, razbremenilnikov in ostalih objektov na kanalizaciji	
	VK delavec	466
	Dostavno vozilo	155
2.	Čiščenje in izpiranje kanalizacije (težko dostopne - ozke ulice)	
	Unimog s priključki (20x8ur)	160
	Traktor s prikolico in z voznikom	20
	VK delavec	20
	KV delavec (320 ur Unimog)	280
	Dostavno vozilo	10
3.	Čiščenje in izpiranje kanalizacije s fekalnikom (cca 1x tedensko v času sezone)	
	Fekalnik (40x12)	480
	KV delavec	960
4.	Intervencijsko čiščenje in prebivanje kanalizacije ob neurjih	
	KV delavec (30 ur fekalnik, 20 ur unimog, 60 ur delavec)	110
	Unimog s priključki	20
	Traktor s prikolico in z voznikom	10
	Mini bager z voznikom	20
	Dostavno vozilo	20
	Fekalnik	30
5.	Čiščenje ZBDV-jev	
	Fekalnik	212
	KV delavec	212
	VK delavec	424
	Dostavno vozilo	28
6.	Čiščenje (praznjenje) črpališč - 4x letno	
	Fekalnik	180
	KV delavec	360
	VK delavec	48
	Dostavno vozilo	48
	Tovorno vozilo (za dvig črpalk)	40
7.	Spomladanska in jesenska deratizacija kanalizacije	
	Pomoč KV delavca KT (6x10 ur)	60
8.	Čiščenje tras kanalizacij (posek drevja in grmovja, nakladanje in odvoz) ter zasutih jaškov	
	VK delavec	100
	KV delavec	200
	Traktor s prikolico in z voznikom	60
	Dostavno vozilo	30
9.	Periodični pregledi kanalizacijskega sistema z lastno kamero	
	Dostavno vozilo	20
	VK delavec	70

3.1.1. Predračunske in obračunske količine opravljenih storitev

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o količini opravljenih storitev, kot je bila načrtovana za obračunsko obdobje.

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev.

Storitev odvajanja odpadnih voda se uporabnikom zaračunava na podlagi podatka o porabljeni pitni vodi, v primeru, da ti podatki niso na razpolago, se upošteva povprečna poraba 50m³ na osebo letno.

Tabela 3: Količine odvedenih odpadnih voda

Količine	OBRAČUNSKA KOLIČINA	PREDRAČUNSKA KOLIČINA	OBRAČUNSKA KOLIČINA	PREDRAČUNSKA KOLIČINA
KOLIČINA VODE (m³)	Od 1. 1. do 31. 12. 2017	Od 1. 1. do 31. 12. 2018	Od 1. 1. do 30. 6. 2018	Od 1. 1. do 31. 12. 2019
Odvajanje	440.951	425.000	223.264	458.000

Obračunska količina odvedene odpadne vode v letu 2017 in v prvi polovici leta 2018 je bila za 5% višja od predvidene, čemur je vzrok nihanje v porabljeni vodi in dodatno priključenih odjemnih mestih na kanalizacijsko omrežje. Glede na navedeno smo ocenili tudi predvideno zaračunano količino v letu 2019.

3.1.2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev odvajanja odpadnih voda

V spodnji tabeli so prikazani stroški storitev odvajanja odpadnih voda, in sicer predračunski in obračunski stroški za leto 2017, predračunski stroški za leto 2018 in obračunski stroški za prvo polletje 2018 ter predračunski stroški za leto 2019, katerim smo dodali še obračunsko razliko iz leta 2017. To je razlika med veljavno ceno, ki se je zaračunavala uporabnikom, in obračunsko ceno, ki pomeni dejanske stroške glede na dejansko količino storitev v preteklem obračunskem obdobju.

Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški za storitev odvajanje odpadnih voda

	predračunski stroški 2017	obračunski stroški 01.01.2017 -31.12.2017	predračunski stroški 2018	obračunski stroški 01.01.2018 - 30.06.2018	predračunski stroški 2019
ODVAJANJE ODP. VODA					
PROIZVAJALNI STROŠKI	126.500,00	119.709,55	120.000,00	71.427,16	121.000,00
Neposredni proizvodjalni stroški	96.500,00	85.912,94	87.000,00	50.621,16	86.000,00
Strošek materiala	9.000,00	7.231,59	8.000,00	3.791,65	8.000,00
strošek električne energije	7.000,00	5.664,91	6.000,00	3.512,55	6.000,00
drugi stroški materiala	2.000,00	1.566,68	2.000,00	279,10	2.000,00
Strošek storitev	87.500,00	78.681,35	79.000,00	46.829,51	78.000,00
strošek intelektualnih in osebnih storitev	3.000,00	2.700,00	4.000,00	1.350,00	4.000,00
strošek drugih storitev	5.500,00	5.746,22	6.000,00	16.622,64	10.000,00
strošek dela	38.000,00	38.028,74	40.000,00	20.411,39	40.000,00
strošek amortizacije, ki ni javna infrastruktura	2.000,00	1.617,73	2.000,00	729,65	2.000,00
strošek vzdrževanja	4.000,00	4.253,54	2.000,00	50,00	2.000,00
interni stroški	35.000,00	26.335,12	25.000,00	7.489,73	20.000,00
drugi proizvodjalni stroški				176,10	
Posredni proizvodjalni stroški	30.000,00	33.796,61	33.000,00	20.806,00	35.000,00
prevrednotovalni poslovni odhodki	0,00	12,17			
drugi odhodki - obresti	0,00	30,08			
drugi posredni proizvodjalni stroški	30.000,00	33.754,36	33.000,00	20.806,00	35.000,00
SPLOŠNI STROŠKI	12.000,00	11.464,55	12.000,00	13.678,00	20.000,00
stroški uprave-ostali splošni stroški	12.000,00	11.464,55	12.000,00	13.678,00	20.000,00
DONOS NA LASTNA VLOŽENA SREDSTVA	0,00	2.538,60	7.000,00	2.141,95	3.000,00
SKUPAJ STROŠKI	138.500,00	133.712,70	139.000,00	87.247,11	144.000,00
interni prihodki - izcedne vode deponija	12.000,00	9.912,74	10.000,00	6.955,63	10.000,00
	126.500,00	123.799,96	129.000,00	80.291,48	134.000,00
predračunska količina v m³	418.000	418.000	425.000		458.000
obračunska količina v m³		440.951		223.264	
PREDRAČUNSKA/OBRAČUNSKA CENA STORITVE v €/m³ (brez poročuna)	0,3026	0,2808	0,3035	0,3596	0,2926
poročun za leto 2017					-9.700,92
PREDRAČUNSKA CENA STORITVE v €/m³ (s poročunom)					0,2714
veljavna cena v €/m³		0,3028		0,3028	

Opomba: vsi zneski so v €

Poračun za leto 2017

Za leto 2017 je bila na podlagi dejanskih stroškov in prodanih količin izračunana obračunska cena 0,2808 €/m³, veljavna prodajna cena za to obdobje pa je bila 0,3028 €/m³. Razlika med obračunsko in zaračunano ceno znaša 0,022 €/m³, kar ob upoštevanju prodanih količin pomeni 9.700,92 € preveč zaračunane vrednosti. Ta znesek se upošteva v predračunski vrednosti za naslednje obdobje.



Obrazložitev ostalih kalkulativnih elementor

Kalkulacijo sestavljajo neposredni in posredni proizvodjalni stroški ter splošni stroški.

Skupni stroški izvajanja v letu 2017 so bili za 4 % nižji od predvidenih, polletni stroški izvajanja v 2018 pa so presegli predvidene predvsem zaradi stroškov drugih storitev, ki so nastali ob čiščenju struge na S kanalu.

Med neposrednimi proizvodjalnimi stroški je prikazan strošek električne energije na posameznih črpališčih v upravljanju. Med druge stroške materiala uvrščamo porabljen gradbeni, instalacijski in pomožni material za vzdrževanje omrežja.

Med stroške osebnih in intelektualnih storitev uvrščamo deratizacijo, ki jo opravlja zunanji izvajalec dvakrat letno (spomladi in jeseni).

Pri stroških drugih storitev so upoštevani stroški prevzema in uničenja odpadkov, stroški telefona in internetnih storitev.

Strošek dela na področju vzdrževanja kanalizacije je upoštevan na podlagi opravljenih delovnih ur, saj delavci, ki delajo na vzdrževanju kanalizacije, opravljajo tudi dela na drugih področjih. Stroški dela zajemajo bruto plače, ki so obračunane v skladu s Kolektivno pogodbo komunalnih dejavnosti in Podjetniško kolektivno pogodbo, stroške prehrane med delom in vsa ostala povračila v zvezi z delom. V letu 2017 je bilo na področju rednega vzdrževanja kanalizacije obračunanih 3.250 ur rednega dela, v prvi polovici leta 2018 pa 1.590 ur.

Med stroški vzdrževanja so prikazani tudi stroški vzdrževalnih del, vezani na črpališča in potrebna lastna sredstva za opravljanje storitev (servis finih grabelj, menjava krmilnikov in stroški vzdrževanja dihalnih aparatov). Strošek vzdrževanja izhaja tudi iz popravil po okvarah na črpališčih. Delno so bili ti stroški kriti iz zavarovanja strojelomnih škod, nepokrita razlika pa je del stroškov izvajanja GJS.

Stroški vozil, ki se uporabljajo za izvajanje službe (amortizacija, registracija, pnevmatike, redni servis, popravila, stroški vzdrževanja, sistemi za upravljanje), se delijo po enotah glede na število opravljenih ur določenega vozila na posamezni enoti.

Med internimi stroški je prikazan strošek uporabe vozil (največji del predstavlja strošek fekalnika, uporablja pa se tudi minibager in lahka dostavna vozila).

Med posredne proizvodjalne stroške spadajo drugi stroški in odhodki, za katere lahko ugotovimo, da spadajo na določeno dejavnost. Tu so zajeti stroški obračuna storitev, vodje posamezne enote ter delež stroška uprave. Splošni stroški so vsi stroški, ki jih ni mogoče neposredno prisoditi posameznemu stroškovnemu mestu (stroški bančnih in odvetniških storitev, stroški finančno-računovodskega sektorja, poštna storitve, storitve revidiranja, amortizacija upravne stavbe in opreme ter drugi stroški splošnega značaja). Delež posrednih in splošnih stroškov je oblikovan na podlagi izkustvenih ključev in deleža neposrednih stroškov dejavnosti v vseh stroških podjetja. Ker so bili v letu 2017 na ravni celotnega podjetja višji tudi splošni stroški, je bil glede na plan tovrstni strošek za leto 2017 višji.

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, ki je upoštevan v kalkulaciji, predstavlja 5% sedanje vrednosti osnovnih sredstev, ki jih uporablja enota odvajanja odpadnih voda. Sredstva, potrebna za izvajanje storitev odvajanja odpadnih voda, so predstavljena v nadaljevanju elaborata.

Celoten strošek izvajanja službe odvajanja odpadnih voda znižuje interni prihodek iz naslova odvajanja izcedne vode iz odlagališča v zapiranju.

Skupno obračunana količina odvedene odpadne vode je bila v letu 2017 glede na preteklo leto višja za 3,4 %, glede na plan pa višja za 5,5 %. V prvi polovici leta 2018 je glede na plan višja za 5 %, glede na enako obdobje preteklega leta pa višja za 4 % (v obdobju od 1.1. 2017 do 30. 6. 2017 je bilo odvedeno 214.556 m³ odpadnih voda). Razlog, kot smo že navedli, so delno novo priključeni objekti na kanalizacijsko omrežje, delno pa nihanje porabe vode. Dejansko celoletno vrednost bomo lahko določili šele po oktobrskem obračunu (popis vodomero).

3.1.3. Predračunski in obračunski stroški omrežnine

Omrežnina je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe.

Pri izvajanju javne službe odvajanja odpadne vode omrežnina lahko vključuje (19. člen Uredbe):

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe in
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode.

Omrežnina se uporabnikom zaračunava mesečno glede na zmogljivost oziroma dimenzijo vodomera. Uporabnikom v večstanovanjskih objektih se za vsako stanovanjsko enoto obračuna omrežnina za priključek s faktorjem omrežnine 1 ($DN \leq 20$).

Za posamezni vodomere se omrežnina izračuna tako, da se vsota vseh načrtovanih stroškov omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje deli z vsoto faktorjev omrežnine na obračunskih vodomero. Tako dobljeni količnik se nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomera. Skupni predračunski strošek torej delimo z vsoto faktorjev in dobimo osnovno ceno za vodomere $DN \leq 20$. Ceno za naslednje dimenzije dobimo tako, da osnovno ceno pomnožimo s faktorjem, določenim v Uredbi MEDO.

Za izračun cene omrežnine pri odvajanju odpadnih voda se upošteva 100 % izkoriščenost javne infrastrukture.

Trenutno veljavna cena omrežnine pri odvajanju odpadne vode za vodomere $DN \leq 20$ znaša 6,9918 € mesečno. Občina Tržič gospodinjstvom navedeno ceno subvencionira v višini 38,21 %. Višina subvencije velja od 01.01.2016 dalje, enako kot velja zadnja potrjena cena omrežnine pri odvajanju odpadnih voda.

Obračunske (za leto 2017) in predračunske stroške (za leto 2019) omrežnine prikazujemo v nadaljevanju.

Tabela 5: Obračunski stroški omrežnine za storitev odvajanja odpadnih voda za leto 2017

Število uporabnikov 31. 12. 2017							
1	2	3	4	5	6	7	8
DIMENZIJA	gospodinjstva	pravne osebe	skupaj po dimenziji	faktor po pravilniku	5x4	delitev mesečnega zneska po dimenzijah	PRAVILNA cena omrežnine
DN 13 (1/2 ")	135,67	15,50	151,17	1	151,17	1.085,67 €	7,1818 €
DN 20 (3/4")	3349,17	95,25	3444,42	1	3.444,42	24.737,13 €	7,1818 €
DN 25 (1")	5,50	18,54	24,04	3	72,12	517,95 €	21,5454 €
DN 32 (5/4")	1,00	5,92	6,92	3	20,76	149,09 €	21,5454 €
DN 40 (6/4")	0,00	0,00	0,00	10	-	0,00 €	71,8180 €
DN 50	0,00	11,75	11,75	15	176,25	1.265,79 €	107,7270 €
DN 65	0,00	0,00	0,00	30	-	0,00 €	215,4540 €
DN 80	0,00	7,00	7,00	50	350,00	2.513,63 €	359,0900 €
DN 100	0,00	2,00	2,00	100	200,00	1.436,36 €	718,1799 €
DN 150	0,00	0,00	0,00	200	-	-	1.436,3598 €
SKUPAJ	3491,34	155,96	3647,30		4.414,72	31.705,63 €	

Vrsta stroška	Vrednost v €
najemnina	371.221,56
zavarovanje	9.246,03
SKUPAJ STROŠEK	380.467,59
mesečni strošek	31.705,6325
osnovna omrežnina	7,1818 €
veljavna cena omrežnine	6,9918 €
poračunska vrednost 2017	10.065,78 €

Za podatek o številu uporabnikov se upoštevajo uporabniki, ki so priključeni na kanalizacijsko omrežje, podlaga za določitev posamezne dimenzije pa je velikost vodomera glede na dejansko velikost dimenzije vodomera ali glede na določbo o upoštevanju velikosti dimenzije vodomera DN ≤ 20 (npr. večstanovanjski objekti ...). V nekaterih primerih prihaja do delitve med različnimi uporabniki, zato so številke v decimalni obliki. Enako prihaja do decimalnih vrednosti tudi v primerih, ko znotraj meseca pride do spremembe plačnika.

Razlika med veljavno ceno omrežnine pri odvajanju odpadnih voda za DN ≤ 20 (6,9918€) in obračunsko ceno za leto 2017 (7,1818 €) znaša 0,1900 €, skupen znesek nastalih razlik med obračunsko ceno in veljavno ceno po posameznih dimenzijah pa za leto 2017 znaša 10.065,78 € (v dobro uporabnikom) in se vključi v predlagano ceno za naslednje obdobje. Razlog za nastalo razliko je v večjem številu vključenih uporabnikov v obračun glede na izhodišča, ki so bila podlaga za oblikovanje prodajne cene, ki je v veljavi od 01.01.2016.

Predračunska ceno za leto 2019 tako znižuje obračunska razlika preteklega obdobja hkrati pa je nižja tudi predvidena višina najemnine infrastrukture. Ta je nižja v povezavi z vrednotenjem infrastrukture, ki je bilo izvedeno v letu 2017. Namen vrednotenja je bil oceniti vrednost GJI zaradi uskladitve podatkov iz katastra z računovodskimi evidencami in prevrednotenje

knjigovodskih podatkov o njihovi nabavni ter odpisani vrednosti. Knjigovodske vrednosti »stare« GJI so odstopale od nabavne vrednosti primerljivih na novo zgrajenih omrežij, saj je pri novozgrajeni infrastrukturi v nabavno vrednost šteta zgolj vrednost GJI brez zaključnega asfaltnega sloja.

Tabela 6: Predračunski stroški omrežnine odvajanja odpadnih voda za leto 2019 (z vključenim poračunom za leto 2017)

1	Število uporabnikov 30. 6. 2018			5	6	7	8
	2	3	4				
DIMENZIJA	gospodinjstva	pravne osebe	skupaj po dimenziji	faktor po pravilniku	5x4	delitev mesečnega zneska po dimenzijah	OMREŽNINA z vključenim poračunom
DN 13 (1/2 ")	138,33	15,50	153,83	1	153,83	725,46 €	4,7160 €
DN 20 (3/4")	3460,83	101,67	3562,50	1	3.562,50	16.800,60 €	4,7160 €
DN 25 (1")	5,50	19,83	25,33	3	75,99	358,37 €	14,1479 €
DN 32 (5/4")	1,00	5,00	6,00	3	18,00	84,89 €	14,1479 €
DN 40 (6/4")	0,00	0,33	0,33	10	3,30	15,56 €	47,1596 €
DN 50	0,00	12,00	12,00	15	180,00	848,87 €	70,7394 €
DN 65	0,00	0,00	0,00	30	-	0,00 €	141,4787 €
DN 80	0,00	6,00	6,00	50	300,00	1.414,79 €	235,7979 €
DN 100	0,00	1,67	1,67	100	167,00	787,56 €	471,5958 €
DN 150	0,00	0,00	0,00	200	-	0,00 €	943,1915 €
SKUPAJ	3605,66	162,00	3767,66		4.460,62	21.036,10 €	

Vrsta stroška	Vrednost v €
letna najemnina	236.294,70 €
zavarovanje	6.072,66 €
skupaj STROŠKI INFRASTRUKTURE	242.367,36 €
mesečni strošek	20.197,28 €
osnovna omrežnina	4,5279 €
poračun za leto 2017	10.065,78 €
skupaj STROŠKI INFRASTRUKTURE (+/- za poračun)	252.433,14 €
mesečni strošek	21.036,10 €
osnovna omrežnina s poračunom	4,7160 €

3.1.4. Primerjava cen storitev odvajanja odpadnih voda

V nadaljevanju prikazujemo primerjavo cen na področju odvajanja odpadnih voda, in sicer navajamo predlagano ceno za leto 2019, obračunsko ceno storitev za leto 2017 ter trenutno veljavno ceno za omrežnino in storitve odvajanja odpadnih voda.

Tabela 7: Primerjava cen na področju odvajanja odpadnih voda

Postavke odvajanje odpadnih voda	OBRAČUNSKA CENA	VELJAVNA CENA	PREDLAGANA CENA s poračunom za 2017
	2017		2019
Omrežnina (€/mesec)	7,1818	6,9918*	4,7160
Storitev (€/m ³)	0,2808	0,3028**	0,2714

*Veljavna cena omrežnine – polna obračunska cena znaša 6,9918 € za vodomer ≤20, Občina Tržič jo subvencionira v višini 38,21 %

**Veljavna cena storitve – polna obračunska cena znaša 0,3028 €/m³, Občina Tržič jo subvencionira v višini 20 %.

Razliko med obračunsko in veljavno ceno storitve odvajanja odpadnih voda in omrežnine za leto 2017 smo skladno z določbami Uredbe MEDO prišteli k predračunski ceni za leto 2019.

Predlagana cena omrežnine pri odvajanju odpadnih voda za leto 2019 je za 32,5 % nižja glede na trenutno veljavno ceno. Predlagana cena storitve odvajanja odpadnih voda je za 10,4 % nižja od trenutno veljavne cene. Predlagani ceni za leto 2019, ki vključujeta obračunske razlike za leto 2017, se uporabljata za obračun storitev in omrežnine izključno eno leto, seveda po potrditvi s strani Občinskega sveta Občine Tržič.

3.1.5. Primerjava predlagane cene storitve GJS odvajanja odpadnih voda z drugimi občinami

V spodnji tabeli prikazujemo predračunsko ceno za leto 2019 za storitve odvajanja odpadnih voda v Občini Tržič in veljavno (subvencionirano) ceno v primerjavi z veljavnimi cenami v drugih občinah. Podatki so pridobljeni iz cenikov, ki so dostopni na spletnih straneh izvajalcev GJS (na dan 23. 10. 2018).

Tabela 8: Primerjava cen v Občini Tržič z drugimi občinami

Obračunske postavke	Enota mere	Vrsta storitve	Predračunska cena Tržič s poračunom	Veljavna cena Tržič - subvencionirana	Bled	Kranjska Gora	Radovljica	Logatec
odvajanje komunalne odpadne vode	€/m ³	odvajanje	0,2714	0,2422	0,6039	0,3932	0,2057	0,5722
	€/mesec	omrežnina odvajanje DN≤20*	4,7160	4,3202		2,6813	3,4980	5,4556

Viri:

https://www.infrastruktura-bled.si/documents/komunala-bled/dokumenti/ceniki/Cenik_voda_omreznina_Bled_01_10_2016_novo.pdf
<http://www.komunala-radovljica.si/komunala/ceniki/25>
<https://www.komunala-kg.si/dejavnosti/kanalizacija/cenik>
<http://www.kp-logatec.si/2014/index.php?IDM=6&IDPM>

3.1.6. Primerjava cen na primerljivih območjih

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

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

Občina Tržič je razvrščena v skupino občin s številom prebivalcev od 15.001 do 300.000 ter v podskupino s povprečno gostoto prebivalcev nad 6 do 12 prebivalcev/ha.

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

Tabela 9: Povprečne cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode na primerljivem območju v letu 2014

CENA IZVAJANJA STORITEV	
Povprečna obračunska cena - izvajanje (€/m ³)	0,6268
Povprečna potrjena cena - izvajanje (€/m ³)	0,6339
Povprečna zaračunana cena - izvajanje (€/m ³)	0,6291
CENA JAVNE INFRASTRUKTURE	
Povprečna obračunska cena - javna infrastruktura (€/mesec za faktor 1)	4,4151
Povprečna potrjena cena - javna infrastruktura (€/mesec za faktor 1)	4,4187
Povprečna zaračunana cena - javna infrastruktura (€/mesec za faktor 1)	4,1022

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

V nadaljevanju navajamo podatke o obračunskih cenah storitev obveznih GJS varstva okolja za leto 2016 po poročanju izvajalcev javne službe, ki delujejo na primerljivem območju skupine, v katero spada tudi Občina Tržič.

Tabela 10: Cene storitev obveznih občinskih GJS varstva okolja za leto 2016 po poročanju izvajalcev javne službe

ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE ZA LETO 2016 (po poročanju izvajalcev javne službe)	Občina	Obračunska cena javna infrastruktura	Obračunska cena izvajanje
JAVNO KOMUNALNO PODJETJE GROSUPLJE D.O.O.	Grosuplje	5,7235	0,1263
KOMUNALA TRŽIČ d.o.o.	Tržič	6,6433	0,2890
JAVNO PODJETJE KOMUNALA BREŽICE d.o.o.	Brežice	6,4770	0,3642
JAVNO PODJETJE KOMUNALA D.O.O. SEVNICA	Sevnica	8,2001	0,2905

JAVNO PODJETJE KOMUNALNO PODJETJE VRHNIKA, D.O.O.	Vrhnika	4,9318	0,4352
JKP ŠENTJUR, JAVNO KOMUNALNO PODJETJE, D.O.O.	Šentjur	4,0198	0,3035
KOMUNALA RADOVLJICA, JAVNO PODJETJE ZA KOMUNALNO DEJAVNOST, D.O.O.	Radovljica	3,5446	0,1843
KOSTAK, KOMUNALNO IN GRADBENO PODJETJE, D.D.	Krško	4,8471	0,2853
LOŠKA KOMUNALA, OSKRBA Z VODO IN PLINOM, D.D., ŠKOFJA LOKA	Škofja Loka	4,7483	0,2177

Pri oblikovanju primerljivih območij za storitve odvajanja komunalne odpadne vode je Ministrstvo za okolje in prostor izhajalo iz števila prebivalcev in povprečne gostote prebivalstva, medtem ko niso upoštevali geografskih, tehnično tehnoloških in drugih pogojev, ki so lokalno pogojeni in pomembno vplivajo na stroške izvajanja javne službe. Glede na navedene metodološke omejitve in različno časovno obdobje je primerjava s predračunskimi cenami za Občino Tržič za leto 2019 lahko zgolj informativne narave.

Povprečna zaračunana cena na primerljivih območjih za izvajanje storitev je precej višja od veljavne cene v Občini Tržič (Indeks 260), medtem ko je zaračunana cena za omrežnino za odvajanje odpadnih voda na primerljivih območjih nižja od veljavne zaračunane cene v Občini Tržič (Indeks 95).

3.1.7.Število zaposlenih za izvajanje GJS

Izvajanje dejavnosti odvajanja odpadnih voda v občini Tržič opravljamo z naslednjimi zaposlenimi:

- vodja kanalizacije in CČN,
- voznik in komunalni delavec,
- okoljski inženir (po potrebi, dejavnost bremeni le število dejansko opravljenih ur).
- občasno delavci drugih enot (po številu opravljenih ur) kot pomoč pri pregledu kanalizacijskega omrežja, črpališč in pri manjših vzdrževalnih delih na omrežju.

Opravljenе ure, ki jih zaposleni opravijo na področju montažnih del za trg, se evidentirajo na stroškovnih mestih tržne dejavnosti in tako v tem delu ne bremenijo stroškovnih mest GJS odvajanja odpadnih voda.

3.1.8. Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje GJS

Za izvajanje GJS odvajanja odpadnih voda poleg infrastrukture, ki jo imamo v najemu, uporabljamo osnovna sredstva, ki jih prikazujemo v sledeči tabeli.

Tabela 11: Osnovna sredstva za izvajanje službe odvajanja odpadnih voda

Naziv osnovnega sredstva	Nabavna vrednost v €	Amortizacijska stopnja v %
TOVORNO VOZILO FEKALNIK	270.000	10
DODATNE CEVI ZA FEKALNIK	1.222	10
KAMERA ZA SNEMANJE KANALIZACIJSKEGA OMREŽJA	2.988	20
NAPRAVA ZA DIM	819	20
RAČUNALNIŠKA OPREMA (računalnik, programska oprema, monitorji)	6.853	25
OPREMA ZA PREGLED IN ČIŠČENJE ČRPALIŠČ, ZBDV	5.756	20
PISARNIŠKA OPREMA (garderobe, miza, omare,...)	1.436	10

Amortizacija bremeni stroške javne službe odvajanja odpadnih voda le v takem deležu, kot je dejanska količina opravljenih ur (npr. tovorno vozilo fekalnik uporabljamo za GJS odvajanje odpadnih voda, za storitve greznic in malih komunalnih čistilnih naprav (v nadaljevanju: MKČN) in za vzdrževanje cest).

Del osnovnih sredstev, ki jih uporabljamo za področje odvajanja odpadnih voda, je že dokončno amortiziran.

3.2. STORITVE, POVEZANE Z NEPRETOČNIMI GREZNICAMI, OBSTOJEČIMI GREZNICAMI IN MALIMI KOMUNALNIMI ČISTILNIMI NAPRAVAMI

3.2.1. Opis dejavnosti službe

Kot izvajalec javne službe odvajanja in čiščenja odpadnih voda smo dolžni zagotoviti prevzem blata iz greznic in muljev iz MKČN ter o tem voditi ustrezno evidenco. Vzpostavljeno imamo sistematično praznjenje greznic, ki ga opravimo skladno s planom rednega praznjenja.

Znotraj obračunanih storitev javne službe s tega področja se izvaja plansko praznjenje, in sicer najmanj enkrat v obdobju treh let za objekte, ki imajo obstoječe greznice oziroma MKČN.

V okviru te službe opravljamo tudi kontrolo nad ustreznostjo delovanja MKČN. Ob ustreznem delovanju le-teh lahko uporabnikom odobrimo znižanje okoljske dajatve iz naslova odvajanja odpadnih voda.

Uredba o oblikovanju cen storitev obveznih GJS varstva okolja je na področju izvajanja storitev, povezanih z greznicami in MKČN, opredelila, da je storitev čiščenja greznic oziroma MKČN obvezna GJS, ki se uporabnikom zaračunava v dveh postavkah:

- izvajanje storitev - pokriva stroške izvajanja storitev, povezanih z greznicami in MKČN v € na m³ opravljene storitve, za katero se šteje količina dobavljene pitne vode oziroma podatek o povprečna poraba na prebivalca v RS in
- omrežnino - pokriva stroške javne infrastrukture in se uporabnikom zaračunava glede na dimenzijo obračunskega vodomera.

3.2.2. Predračunske in obračunske količine in stroški

Storitve, vezane na greznice in MKČN, se uporabnikom zaračunavajo na podlagi podatka o porabljeni pitni vodi. V primeru, da ti podatki niso na razpolago, se upošteva povprečna poraba 50 m³ na osebo letno.

Tabela 12: Količine - storitve vezane na greznice in MKČN

	OBRAČUNSKA KOLIČINA	PREDRAČUNSKA KOLIČINA	OBRAČUNSKA KOLIČINA	PREDRAČUNSKA KOLIČINA
KOLIČINA VODE (m³)	Od 1. 1. do 31. 12. 2017	Od 1. 1. do 31. 12. 2018	Od 1. 1. do 30. 6. 2018	Od 1. 1. do 31. 12. 2019
Greznice in MKČN	265.090	280.000	124.834	253.000

Obračunske količine v prvi polovici leta 2018 so za 5 % nižje od obračunskih količin v letu 2017, kar gre na račun priklopov na kanalizacijsko omrežje ter na račun sporočanja podatkov o porabljeni pitni vodi.

V naslednji tabeli so prikazani predračunski in obračunski stroški za leto 2017, predračunski stroški za leto 2018 in obračunski stroški za prvo polletje 2018 (od 1. 1. 2018 do 30. 6. 2018) ter planirani stroški za leto 2019. Iz podatkov je razvidno, da večjih odstopanj v prihodnje ne načrtujemo. Glede na razlike med obračunsko in veljavno ceno za leto 2017 je prikazan tudi znesek poročila za to leto, ki je vključen v predračunske stroške leta 2019.

Tabela 13: Izračun cene storitev vezane na greznice in MKČN

	predračunski stroški 2017	obračunski stroški 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017	predračunski stroški 2018	obračunski stroški 1. 1. 2018 - 30. 6. 2018	predračunski stroški 2019
PRAZNEJNE GREZNIC IN MKČN					
PROIZVAJALNI STROŠKI	98.617,60	116.322,81	105.530,00	47.073,01	101.580,00
Neposredni proizvajalni stroški	82.617,60	94.523,05	85.530,00	39.900,52	86.580,00
Strošek materiala	9.000,00	14.684,99	11.500,00	3.677,86	11.500,00
strošek pogonskega goriva	6.000,00	6.173,79	6.000,00	2.687,32	6.000,00
drugi stroški materiala	3.000,00	8.511,20	5.500,00	990,54	5.500,00
Strošek storitev	73.617,60	79.838,06	74.030,00	36.222,66	75.080,00
strošek storitev	1.500,00	3.878,39	3.000,00	1.213,08	3.000,00
strošek dela	28.000,00	26.331,46	25.000,00	13.777,38	25.000,00
strošek amortizacije	24.000,00	23.782,51	22.000,00	8.933,96	20.000,00
strošek vzdrževanja lastnih osnovnih sredstev	2.000,00	4.009,53	4.000,00	1.574,66	4.000,00
interni stroški - čiščenje	19.617,60	21.836,17	20.030,00	10.723,58	23.080,00
Posredni proizvajalni stroški	16.000,00	21.799,76	20.000,00	7.172,49	15.000,00
ostali posredni stroški	16.000,00	21.799,76	20.000,00	7.172,49	15.000,00
SPLOŠNI STROŠKI	7.000,00	10.958,82	8.000,00	1.834,98	5.000,00
stroški uprave - ostali splošni stroški	7.000,00	10.958,82	8.000,00	1.834,98	5.000,00
SKUPAJ STROŠKI	105.617,60	127.281,63	113.530,00	48.907,99	106.580,00
količina v m³	283.140,00	265.090,03	280.000,00	124.834,06	253.000,00
PREDRAČUNSKA/OBRAČUNSKA CENA STORITVE v €/m³ (brez poročuna)	0,3730	0,4801	0,4055	0,3918	0,4213
Poračun za leto 2017					27.993,51
PREDRAČUNSKA CENA STORITVE v €/m³ (s poročunom)					0,5319
Veljavna cena v €/ m³		0,3745		0,3745	

Opomba: vsi zneski so v €

Poračun za leto 2017

Za leto 2017 je bila na podlagi dejanskih stroškov in prodanih količin izračunana obračunska cena 0,4801 €/m³, veljavna prodajna cena za to obdobje pa je bila 0,3745 €/m³. Razlika med obračunsko in prodajno ceno znaša 0,1056 €/m³, kar ob upoštevanju prodanih količin pomeni 27.993,51 € premalo zaračunane vrednosti. Ta znesek se upošteva v predračunski vrednosti za naslednje obdobje.

Obrazložitev ostalih kalkulativnih elementov

Kalkulacijo sestavljajo proizvajalni stroški, ki se delijo na neposredne in posredne ter splošni stroški.

Stroški izvajanja zajemajo predvsem stroške vozila fekalnik in dodatnega manjšega vozila za odvoz grezničnih gošč. Upoštevan je del stroška goriva, amortizacije in vzdrževanja osnovnega sredstva v deležu, ki je izračunan glede na število predvidenih opravljenih ur na tej GJS.

Drugi stroški materiala zajemajo strošek nadomestnih delov za osnovna sredstva in pomožni material.

Med stroške storitev uvrščamo najem delovnih oblačil, stroške telefonije, registracije vozil, tehničnih pregledov, zavarovalnih premij, najema sistema za upravljanje.

Strošek dela zajema delo voznika, dodatnega delavca ter del stroška urejanja evidenc, vezanih na greznice in MKČN (obvestila, terminsko usklajevanje s strankami). V stroške dela je vključen tudi strošek preverjanja skladnosti delovanja in izvajanja monitoringa MKČN. Upoštevan je bruto strošek dela z dodatkom na delovno dobo, prispevki delodajalca, stroški prevoza in prehrane. Za čas, ko so delavci izpostavljeni odpadnim vodam, je obračunan še dodatek za posebne pogoje dela. Delež stroška vodje CČN je prikazan med posrednimi stroški. Vsi stroški dela so obračunani skladno s Kolektivno pogodbo komunalnih dejavnosti in Podjetniško kolektivno pogodbo. V letu 2017 je bilo iz naslova izvajanja storitev, vezanih na greznice in MKČN, obračunanih 1.400 ur rednega dela, v prvi polovici leta 2018 pa 870 ur.

Strošek čiščenja gošče, ki je pripeljana na čistilno napravo iz greznic in MKČN, je prikazan v obliki internih stroškov.

Na podlagi dotoka odpadne vode na CČN Tržič in obremenjenosti odpadne vode, ki se očisti na CČN, smo stroške čiščenja na CČN razmejili na 90 % delovanja na kanalizacijo in 10 % delovanja na prevzem greznične gošče iz greznic in MKČN.

Interne stroške evidentiramo na podlagi opravljenih ur vozil.

Stroške, ki jih je mogoče posredno povezati z ustvarjanjem poslovnih učinkov, predstavljajo prevrednotovalni poslovni odhodki, drugi odhodki in drugi posredni odhodki. Med slednjimi so prikazani stroški dela vodje enote, poleg tega pa še prisojen delež stroškov obračuna storitev ter delež stroškov vodstva podjetja. Ključ za prisojanje teh stroškov je delež neposrednih proizvodnih stroškov posamezne službe v celotnih neposrednih proizvodnih stroških vseh dejavnosti.

Na enak način se delijo tudi splošni stroški (stroški, vezani na upravno stavbo, električna, amortizacija, bančni stroški, stroški računalniških aplikacij,...). Ključni delitve so natančneje opredeljeni v nadaljevanju.

Skupni obračunski stroški izvajanja te storitve so bili v letu 2017 višji od predvidenih predvsem iz naslova stroškov amortizacije ter posrednih in splošnih stroškov, v polletnih stroških 2018 pa so nižji predvsem stroški materiala in stroški vzdrževanja lastnih sredstev. Planski stroški leta 2019 so na ravni obračunskih za leto 2017, zaradi nižjih količin in obračunske razlike iz preteklega leta pa se predračunska cena poviša.

3.2.3. Primerjava cen za storitve praznjenja greznic in MKČN

V nadaljevanju prikazujemo primerjavo cen storitev, vezanih na greznice in MKČN, in sicer navajamo obračunsko ceno za leto 2017, trenutno veljavno ceno ter predlagano ceno za leto 2019.

Tabela 14: Primerjava cen za storitev, vezanih na greznice in MKČN

Postavka storitve, vezane na greznice in MKČN	OBRAČUNSKA CENA 2017	VELJAVNA CENA	PREDLAGANA CENA z upoštevanim poračunom za 2017
STORITEV (v €/m ³)	0,4801	0,3745	0,5319

Predlagana cena storitev vezanih na greznice in MKČN za leto 2019 je za 42 % višja glede na trenutno veljavno ceno.

Razliko med obračunsko in veljavno ceno za leto 2017 smo skladno z določbami Uredbe MEDO prišteli k predračunski ceni za leto 2019. Tovrstna cena se uporablja izključno 12 mesecev.

3.2.4. Primerjava cen za storitve praznjenja greznic in MKČN z drugimi občinami

V nadaljevanju prikazujemo primerjavo predračunske cene za 2019 in trenutno veljavne cene na področju storitev praznjenja greznic in MKČN v primerjavi z veljavnimi cenami v drugih občinah. Podatki so pridobljeni iz cenikov, ki so objavljeni na spletnih straneh izvajalcev GJS na dan 23. 10. 2018.

Tabela 15: Primerjava cen storitev praznjenja greznic in MKČN z drugimi občinami

Obračunske postavke	Enota mere	Predračunska z vključenim poračunom	Veljavna cena Tržič - subvencio nirana	Bled	Kranjska Gora	Radovljica	Logatec
storitve povezane z greznicami in MKČN	€/m ³	0,5319	0,3745	0,2680	0,3701	0,5618	0,4385

Vse cene so brez DDV.

Vir: http://wte.si/wte_bled/cenik/

<http://www.komunala-kq.si/dejavnosti/kanalizacija/cenik>

<http://www.komunala-radovljica.si/komunala/ceniki/25>

<http://www.kp-logatec.si/2014/index.php?IDM=6&IDPM=>

3.3. ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE

Komunala Tržič je upravljavec Centralne čistilne naprave Tržič in je pooblaščen za izvajanje storitev čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode na območju Občine Tržič v skladu z občinskimi odloki in koncesijsko pogodbo.

Centralna čistilna naprava Tržič (v nadaljevanju: CČN) se nahaja na Brezovem, ob sotočju potoka Kovornik (Cikavec) in Tržiške Bistrice, ki jo omeujeta oba vodotoka in lokalna dovorna pot. Na tej lokaciji se končuje tudi kanalizacijski zbirnik, ki prečiščeno vodo odvaja v potok Kovornik.

CČN je zgrajena tako, da obdela, predela in odstrani blato, prečisti vodo, jo obogati s kisikom ter jo spusti v vodotok Tržiške Bistrice. Upravljavec CČN zagotavlja izredne preglede, nadzor in vzdrževanje čistilne naprave in črpaljšč. Omenjene aktivnosti so zaradi vremenskih razmer, fizičnih poškodb, požarov in potresov težko vnaprej planirane.

GJS zagotavlja storitve čiščenja vsem prebivalcem Občine Tržič.

Kapaciteta CČN je 16.400 PE (populacijskih enot). Povprečno CČN očisti 83 m³ odpadne vode /uro.

3.3.1. Predračunske in obračunske količine opravljenih storitev

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o količini opravljenih storitev, kot je bila načrtovana za obračunsko obdobje. *Obračunska količina opravljenih storitev* je podatek o dejanski količini opravljenih storitev.

Storitev čiščenja odpadnih voda se uporabnikom zaračuna na podlagi podatka o porabljeni pitni vodi. V primeru, da ti podatki niso na razpolago, se upošteva povprečna poraba 50 m³ na osebo letno.

Tabela 16: Količine zaračunanih očiščenih odpadnih voda

	OBRAČUNSKA KOLIČINA	PREDRAČUNSKA KOLIČINA	OBRAČUNSKA KOLIČINA	PREDRAČUNSKA KOLIČINA
KOLIČINA VODE (m³)	Od 1. 1. do 31. 12. 2017	Od 1. 1. do 31. 12. 2018	Od 1. 1. do 30. 6. 2018	Od 1. 1. do 31. 12. 2019
Čiščenje	440.951	425.000	223.264	458.000

Obračunska količina očiščene odpadne vode je bila v letu 2017 in v prvi polovici leta 2018 višja od predvidene (enako kot odvedena odpadna voda). Razlog, kot smo že navedli, je povečanje novo priključenih objektov na kanalizacijsko omrežje. Dejansko celoletno vrednost bomo lahko določili šele po oktobrskem obračunu (popis vodomerov). Temu primerno smo ocenili tudi predvideno zaračunane količine v letu 2019.

3.3.2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev čiščenja odpadnih voda

S 1. 1. 2016 je bila uveljavljena nova cena čiščenja odpadnih voda, in sicer 0,4183 €/ m³.

V nadaljevanju navajamo stroške storitve čiščenja odpadnih voda za preteklo obdobje in plan za leto 2019, ki vsebuje tudi nastalo obračunsko razliko preteklega obdobja (leto 2017).

Tabela 17: Predračunski in obračunski stroški za storitev čiščenje odpadnih voda

	predračunski stroški 2017	obračunski stroški 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017	predračunski stroški 2018	obračunski stroški 1. 1.2018 - 30. 6. 2018	predračunski stroški 2019
ČIŠČENJE ODPADNE VODE					
PROIZVAJALNI STROŠKI	202.200,00	215.981,74	196.800,00	101.026,37	224.300,00
Neposredni proizvodni stroški	172.200,00	181.760,35	161.800,00	76.525,37	189.300,00
Strošek materiala	46.000,00	46.729,81	44.800,00	23.209,86	48.800,00
strošek električne energije	33.000,00	32.770,12	33.000,00	15.357,94	33.000,00
strošek ogrevanja (zemeljski plin)	4.000,00	2.543,51	2.800,00	1.053,59	2.800,00
drugi stroški materiala	9.000,00	11.416,18	9.000,00	6.798,33	2.000,00
flokulant za dehidracijo blata					5.000,00
obarjalno sredstvo (ferikol)					6.000,00
Strošek storitev	126.200,00	135.030,54	117.000,00	53.315,51	140.500,00
strošek intelektualnih in osebnih storitev	7.000,00	6.416,52	7.000,00	3.597,30	7.000,00
prevzem blata, ograbki	39.000,00	43.915,55	42.500,00	21.546,55	68.000,00
strošek drugih storitev	20.000,00	35.191,40	20.000,00	6.289,60	16.000,00
strošek dela	34.000,00	33.163,91	30.000,00	12.416,33	30.000,00
strošek amortizacije, ki ni javna infrastruktura	1.200,00	1.228,38	1.000,00	650,86	1.000,00
strošek vzdrževanja osnovnih sredstev	5.000,00	8.410,76	8.000,00	5.338,44	10.000,00
drugi proizvodni stroški	0,00			610,03	
interni stroški	20.000,00	6.704,02	8.500,00	2.866,40	8.500,00
Posredni proizvodni stroški	30.000,00	34.221,39	35.000,00	24.501,00	35.000,00
prevrednotovalni poslovni odhodki		82,22			
ostali posredni stroški	30.000,00	34.139,17	35.000,00	24.501,00	35.000,00
SPLOŠNI STROŠKI	18.000,00	24.059,69	20.000,00	19.401,00	25.000,00
DONOS NA VLOŽENA SREDSTVA	0,00	581,40	3.500,00	499,12	1.500,00
SKUPAJ STROŠKI	220.200,00	240.622,83	220.300,00	120.926,49	250.800,00
PRIHODEK - IND. ODP. VODA - ODBITNA POSTAVKA	24.024,00	22.261,16	20.000,00	13.690,71	20.000,00
SKUPAJ STROŠKI	196.176,00	218.361,67	200.300,00	107.235,78	230.800,00
delež stroškov	176.558,40	196.525,50	180.270,00	96.512,20	207.720,00
predračunska količina	418.000	418.000	425.000		458.000
obračunska količina - zaračunano		440.951		223.263,92	
PREDRAČUNSKA /OBRAČUNSKA CENA STORITVE v €/m³ (brez poročuna)	0,4224	0,4457	0,4242	0,4323	0,4535
Poračun za leto 2017					12.082,05
PREDRAČUNSKA CENA STORITVE v €/m³ (s poročunom)					0,4799
Veljavna cena v €/ m³		0,4183		0,4183	

Opomba: vsi zneski so v €

Poračun za leto 2017

Za leto 2017 je bila na podlagi dejanskih stroškov in prodanih količin izračunana obračunska cena 0,4457 €/m³, veljavna prodajna cena za to obdobje pa je bila 0,4183 €/m³. Razlika med obračunsko in prodajno ceno znaša 0,0274 €/m³, kar ob upoštevanju prodanih količin pomeni 12.082,05 € premalo zaračunane vrednosti. Ta znesek se upošteva v predračunski vrednosti za naslednje obdobje.

Obrazložitev ostalih kalkulativnih elementov

Kalkulacijo sestavljajo proizvodjalni stroški, ki se delijo na neposredne in posredne ter splošni stroški.

Skupni stroški izvajanja so bili v letu 2017 za 10 % višji od predvidenih, za leto 2018 smo ocenili nižje skupne stroške, za leto 2019 pa iz razloga stroškov ravnanja z blatom zopet pričakujemo povišanje.

Med neposrednimi proizvodjalnimi stroški so zajeti stroški električne energije, ogrevanja, potrošni material pri kemijskih analizah, komunalne storitve (poraba vode, omrežnina vode, odvoz odpadkov), prevzem blata iz CČN, monitoringi, servisi puhal, črpalk, stiskalnic za blato, umerjanje inštrumentov, zdravstvene, telekomunikacijske storitve.

Strošek električne energije predstavlja največji del stroškov materiala in predstavlja porabljeno električno energijo za delovanje CČN. Drugi stroški materiala zajemajo flokulant za dehidracijo blata, obarjalno sredstvo ter potrošni material, potreben pri kemijskih analizah.

Med stroški drugih storitev so najvišja postavka komunalne storitve (vodarina, omrežnina), ki pa se je vezano na nižjo porabo vode v prvem polletju 2018 glede na leto 2017 znižala.

Strošek prevzema blata je ocenjen glede na predvideno količino in podatek o predvideni ceni prevzemnika. Dejanski strošek prevzema blata bo znan po končanem postopku izbire najugodnejšega ponudnika.

Prevoz do prevzemnika izvajamo z lastnimi vozili, kar vpliva na višino internih stroškov prevozov. Interni stroški so evidentirani na podlagi opravljenih ur vozil.

Strošek dela zajema bruto plače zaposlenih z dodatki na pogoje dela (fekalije) in dodatkom za delovno dobo, prispevki delodajalca, stroški prevoza in prehrane. Zajet je del stroška okoljskega inženirja, del stroška vzdrževalca CČN in elektro opreme, ter ure, ki jih po potrebi za vzdrževalna dela opravijo drugi zaposleni. Delež stroška vodje CČN je prikazan med posrednimi stroški. Vsi stroški v zvezi z delom so obračunani skladno s Kolektivno pogodbo komunalnih dejavnosti in Podjetniško kolektivno pogodbo.

Stroške, ki jih je mogoče povezati z ustvarjanjem poslovnih učinkov, predstavljajo še prevrednotovalni poslovni odhodki, drugi odhodki in drugi posredni odhodki. Med slednjimi so prikazani stroški dela vodje enote. Poleg tega pa še prisojen delež stroškov obračuna storitev ter delež stroškov vodstva podjetja.

Splošni stroški (stroški, vezani na upravno stavbo, stroški elektrike, amortizacija, bančni stroški,...) leta 2017 so bili na ravni celotnega podjetja višji, zato je bil tudi prisojen del na dejavnosti čiščenja odpadnih voda višji. Glede na polletne podatke 2018 planiramo podobno višino tovrstnih stroškov tudi za leto 2019.

Ključni za prisojanje posrednih in splošnih stroškov so opredeljeni v nadaljevanju.

Celotne stroške znižuje prihodek iz naslova čiščenja izcednih voda iz deponije.

Na podlagi dotoka odpadne vode na CČN Tržič in obremenjenost odpadne vode, ki se očisti, smo stroške čiščenja na CČN razmejili na 90 % delovanja na kanalizacijo in 10 % delovanja na prevzem greznične gošče iz greznic in MKČN.

3.3.3. Predračunski in obračunski stroški omrežnine

Omrežnina predstavlja strošek javne infrastrukture in je oblikovana iz:

- stroška letnega najema infrastrukture in
- stroška zavarovanja infrastrukture.

Celotno čistilno napravo tvorijo vhodno črpališče z grobimi grabljami, tehnološko upravna stavba (mehansko pred-čiščenje, maščobnik, dehidracija blata), kontaktni bazen, sekvenčni biološki reaktor, zgoščevalc odvečnega blata, UV dezinfekcija in merilno mesto, bio-filter, interno črpališče, zalogovnik blata, plato in transformatorska postaja.

Skupni strošek javne infrastrukture se deli med uporabnike glede na dimenzijo vodomera na odjemnem mestu. Omrežnina se za posamezni vodomer izračuna tako, da se vsota vseh načrtovanih stroškov omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje deli z vsoto faktorjev omrežnine na obračunskih vodomerih. Tako dobljeni količnik se nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomera. Skupni predračunski strošek torej delimo z vsoto faktorjev in dobimo osnovno ceno za vodomer DN ≤ 20. Ceno za naslednje dimenzije dobimo tako, da osnovno ceno pomnožimo s faktorjem, določenim v Uredbi MEDO.

Glede na Uredbo se uporabnikom v večstanovanjskih stavbah obračuna omrežnina za priključek s faktorjem omrežnine 1 (DN ≤ 20).

Omrežnino za leto 2017 za storitev čiščenja prikazujemo v sledeči tabeli.

Tabela 18: Obračunski stroški omrežnine za obdobje od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

Podatki o številu uporabnikov 31. 12. 2017							
1	2	3	4	5	6	7	8
DIMENZIJA	gospodinjstva	pravne osebe	skupaj po dimenziji	faktor po pravilniku	5x4	delitev mesečnega zneska po dimenzijah	PRAVILNA cena omrežnine
DN 13 (1/2 ")	200,75	20,50	221,25	1	221,25	540,60 €	2,4434 €
DN 20 (3/4")	5160,17	165,17	5325,34	1	5.325,34	13.011,92 €	2,4434 €
DN 25 (1")	16,17	25,04	41,21	3	123,63	302,08 €	7,3302 €
DN 32 (5/4")	1,50	8,41	9,91	3	29,73	72,64 €	7,3302 €
DN 40 (6/4")	0,00	0,00	0,00	10	-	0,00 €	24,4340 €
DN 50	1,00	15,75	16,75	15	251,25	613,90 €	36,6510 €
DN 65	0,00	2,00	2,00	30	60,00	146,60 €	73,3019 €
DN 80	0,00	8,00	8,00	50	400,00	977,36 €	122,1699 €
DN 100	0,00	2,00	2,00	100	200,00	488,68 €	244,3398 €
DN 150	0,00	0,00	0,00	200	-	-	488,6796 €
SKUPAJ	5379,59	246,87	5626,46		6.611,20	16.153,79	

Vrsta stroška	Znesek v €
strošek zavarovanja	5.391,38 €
letna najemnina	188.454,12 €
LETNI STROŠEK	193.845,50 €
mesečni strošek	16.153,79 €
osnovna omrežnina	2,4434 €
veljavna cena omrežnine	2,8482 €
poračunska vrednost 2017	-32.114,40 €

Za podatek o številu uporabnikov se upoštevajo uporabniki, ki so priključeni na kanalizacijsko omrežje ter tudi tisti, ki odpadno vodo odvajajo v greznice ali male komunalne čistilne naprave. Podlaga za določitev posamezne dimenzije je velikost vodomera za oskrbo s pitno vodo glede na dejansko velikost dimenzije vodomera ali glede na določbo o upoštevanju velikosti dimenzije vodomera DN ≤ 20 (npr. večstanovanjski objekti ...). V nekaterih primerih prihaja do delitve med različnimi uporabniki, zato so številke v decimalni obliki. Enako prihaja do decimalnih vrednosti tudi v primerih, ko znotraj meseca pride do spremembe plačnika.

Razlika med veljavno ceno omrežnine pri čiščenju odpadnih voda za DN ≤ 20 (2,8482 €) in obračunsko ceno za leto 2017 (2,4434 €) znaša 0,4048 €, skupen znesek nastalih razlik med obračunsko ceno in veljavno ceno po posameznih dimenzijah pa za leto 2017 znaša 32.114,40 € (v dobro uporabnikom) in se vključi v predlagano ceno za naslednje obdobje. Razlog za nastalo razliko je v nižji najemnini (določena oprema je že dokončno amortizirana) ter številu uporabnikov vključenih v obračun glede na izhodišča, ki so bila podlaga za oblikovanje prodajne cene, ki je v veljavi od 01.01.2016.

Predračunsko ceno omrežnine čiščenja odpadnih voda za leto 2019 prikazujemo v tabeli 19.

Tabela 19: Predračunska cena omrežnine čiščenja odpadnih voda 2019 (z vključenim poračunom za leto 2017)

Podatki o številu uporabnikov 30. 6. 2018							
1	2	3	4	5	6	7	8
DIMENZIJA	gospodinjstv a	pravne osebe	skupaj po dimenziji	faktor po pravilnik u	5x4	delitev mesečnega zneska po dimenzijah	OMREŽNINA z vključenim poračunom
DN 13 (1/2 ")	199,50	20,50	220,00	1	220,00	455,52 €	2,0706 €
DN 20 (3/4")	5200,25	165,75	5366,00	1	5.366,00	11.110,65 €	2,0706 €
DN 25 (1")	16,00	26,33	42,33	3	126,99	262,94 €	6,2117 €
DN 32 (5/4")	1,00	6,99	7,99	3	23,97	49,63 €	6,2117 €
DN 40 (6/4")	0,00	0,33	0,33	10	3,30	6,83 €	20,7057 €
DN 50	1,00	16,00	17,00	15	255,00	527,99 €	31,0585 €
DN 65	0,00	2,00	2,00	30	60,00	124,23 €	62,1170 €
DN 80	0,00	7,00	7,00	50	350,00	724,70 €	103,5283 €
DN 100	0,00	1,67	1,67	100	167,00	345,78 €	207,0565 €
DN 150	0,00	0,00	0,00	200	-	-	414,1130 €
SKUPAJ	5417,75	246,57	5664,32		6.572,26	13.608,29 €	

Vrsta stroška	Znesek v €
strošek zavarovanja	5.396,88 €
letna najemnina	190.017,02 €
skupaj STROŠKI INFRASTRUKTURE	195.413,90 €
mesečni strošek	16.284,49 €
osnovna omrežnina	2,4778 €
poračun za leto 2017	-32.114,40 €
skupaj STROŠKI INFRASTRUKTURE (+/- za poračun)	163.299,50 €
mesečni strošek	13.608,29 €
osnovna omrežnina s poračunom	2,0706 €

3.3.4. Primerjava cen storitev čiščenja odpadnih voda

V nadaljevanju prikazujemo primerjavo cen na področju storitev čiščenja odpadnih voda, in sicer navajamo predlagano ceno za leto 2019, obračunsko ceno storitev za leto 2017 ter trenutno veljavno ceno za omrežnino in storitev čiščenja odpadnih voda.

Tabela 20: Primerjava cen na področju čiščenja odpadnih voda

Postavke čiščenja odpadnih voda	OBRAČUNSKA CENA	VELJAVNA CENA	PREDLAGANA CENA z upoštevanim poračunom za 2017
	2017		za leto 2019
Omrežnina (€/mesec)	2,4434	2,8482	2,0706
Storitev (€/m ³)	0,4457	0,4183	0,4799

Predlagana cena omrežnine za leto 2019 je za 27,3 % nižja glede na trenutno veljavno ceno, predračunska cena storitve čiščenja odpadnih voda pa je glede na veljavno ceno višja za 14,73 %.

Razliko med obračunsko in veljavno ceno za leto 2017 smo skladno z določbami Uredbe MEDO prišteli k predračunski za leto 2019.

3.3.5. Primerjava cen storitve GJS čiščenja odpadnih voda z drugimi občinami

V spodnji tabeli prikazujemo predračunsko ceno za storitve čiščenja odpadnih voda v Občini Tržič za leto 2019 in veljavno ceno v Občini Tržič v primerjavi s cenami v drugih občinah (veljavno v 2017). Prikazane cene so povzete iz trenutno dostopnih veljavnih cenikov na spletnih straneh izvajalcev GJS (na dan 23.10.2018).

Tabela 21: Primerjava cen storitve čiščenja odpadnih voda z drugimi občinami

Obračunske postavke	Enota mere	Vrsta storitve	Predračunska cena skupaj s poračunom	Veljavna cena Tržič - subvencio nirana	Bled	Kranjska Gora	Radovljica	Logatec
Čiščenje komunalne odpadne vode	€/m ³	čiščenje	0,4799	0,4183	0,7161	0,4186	0,3812	0,7038
	€/mesec	Omrežnina čiščenje DN≤20	2,0706	2,8482		2,7285	3,0235	5,0996

Vir: ceniki na spletnih straneh izvajalcev

https://www.infrastruktura-bled.si/documents/komunala-bled/dokumenti/ceniki/Cenik_voda_omreznina_Bled_01_10_2016_novo.pdf
<http://www.komunala-radovljica.si/komunala/ceniki/25>
<https://www.komunala-kq.si/dejavnosti/kanalizacija/cenik>
<http://www.kp-logatec.si/2014/index.php?IDM=6&IDPM=>

3.3.6. Primerjava cen s primerljivimi območji

Stroški čiščenja komunalne odpadne vode so v največji meri povezani s stopnjo čiščenja in velikostjo posamezne čistilne naprave, na kateri se izvaja storitev čiščenja komunalne odpadne vode.

V nadaljevanju prikazujemo cene storitev čiščenja odpadnih voda glede na velikost čistilnih naprav, primerljivih z velikostjo CČN Tržič, katere kapaciteta je 16.400 PE (populacijskih enot).

Tabela 22: Primerljiva območja in povprečne cene storitev čiščenja odpadnih voda

TERCIARNO ČIŠČENJE	SREDNJE ČN (10305 PE ≤pov.ČN*≤44250 PE)	
	Omrežnina (€/mesec)	Izvajanje (€/m ³)
Povprečna obračunana cena	2,8405	0,5975
Povprečna potrjena cena	2,6240	0,6038
Povprečna zaračunana cena	2,0872	0,5848

*Pov. ČN pomeni povprečno velikost čistilne naprave, na kateri se čisti komunalna odpadna voda iz posamezne občine.

V izračun povprečne cene je zajetih 146 občin.

Povprečna obračunana cena omrežnine na primerljivih območjih je 16 % višja glede na obračunsko ceno omrežnine za storitev čiščenja v Občini Tržič za leto 2017 (2,4434 €), povprečna obračunska cena za izvajanje storitev čiščenja odpadnih voda na primerljivih območjih je za 34 % višja glede na obračunsko ceno storitev čiščenja v Občini Tržič v letu 2017 (0,4457 €/m³).

V nadaljevanju navajamo podatke o obračunskih cenah storitev obveznih GJS varstva okolja za leto 2016 po poročanju izvajalcev javne službe, ki delujejo na primerljivem območju skupine, v katero spada tudi Občina Tržič.

Tabela 23: Cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2016 po poročanju izvajalcev javne službe

JS ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE ZA LETO 2016 (po poročanju izvajalcev javne službe)	Občina	Obračunska cena javna infrastruktura	Obračunska cena izvajanje
JAVNO KOMUNALNO PODJETJE GROSUPLJE D.O.O.	Grosuplje	2,7908	0,3430
KOMUNALA TRŽIČ d.o.o.	Tržič	2,5476	0,4070
JAVNO KOMUNALNO PODJETJE KOMUNALA KOČEVJE D.O.O.	Kočevje	3,6250	0,3853
JAVNO PODJETJE KOMUNALA D.O.O. SEVNICA	Sevnica	6,7356	0,5527
JAVNO PODJETJE KOMUNALA ZAGORJE, D.O.O.	Zagorje ob Savi	4,0627	0,5424
JAVNO PODJETJE KOMUNALNO PODJETJE VRHNIKA, D.O.O.	Vrhnika	2,5278	0,2987
JKP ŠENTJUR, JAVNO KOMUNALNO PODJETJE, D.O.O.	Šentjur	4,1275	1,0069
KOMUNALA RADOVLJICA, JAVNO PODJETJE ZA KOMUNALNO DEJAVNOST, D.O.O.	Radovljica	2,6926	0,3902
LOŠKA KOMUNALA, OSKRBA Z VODO IN PLINOM, D.D., ŠKOFJA LOKA	Škofja Loka	3,5189	0,4475

Vir: <http://www.mop.gov.si>

3.3.7. Število zaposlenih za izvajanje GJS

Izvajanje dejavnosti čiščenja odpadne vode v Občini Tržič opravljamo z naslednjimi zaposlenimi:

- vodja kanalizacije in CČN,
- okoljski inženir,
- voznik – vzdrževalec kanalizacijskega sistema,
- voznik tovornega vozila in
- komunalni delavec II.

Strošek dela zajemajo le opravljene ure na področju GJS čiščenja odpadnih voda.

3.3.8. Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje službe

Glavnino osnovnih sredstev potrebnih za izvajanja javne službe čiščenja komunalne odpadne vode predstavlja infrastruktura čistilne naprave z vgrajeno elektronsko in strojno opremo, katero imamo v najemu s strani Občine Tržič in je prikazana pod postavko omrežnine. Osnovna sredstva v lasti podjetja, katera so delno že dokončno amortizirana, so predstavljena v spodnji tabeli.

Tabela 24: Osnovna sredstva za izvajanje javne službe čiščenja odpadnih voda

Naziv osnovnega sredstva	Nabavna vrednost v €	Amortizacijska stopnja v %
RAČUNALNIŠKA OPREMA	3.641	25
PISARNIŠKA OPREMA	3.984	10
IZPOSOJA ROČNEGA ORODJA DRUGIH ENOT (kladivo, kramp, odpiralci za jaške, lestve,...)		

4. PRIKAZ DELITVE POSREDNIH IN SPLOŠNIH STROŠKOV NA POSAMEZNE DEJAVNOSTI IN STROŠKOVNE NOSILCE

Stroške in prihodke delimo na dejavnosti glede na gospodarsko javno službo, ki jo opravljamo, izvajanje javnih pooblastil ter na druge tržne dejavnosti.

Oblikovana imamo poslovno izidna mesta, ki združujejo več stroškovnih mest. Znotraj stroškovnih mest se poslovni dogodki glede na vsebino vodijo še po stroškovnih nosilcih.

Glede na vrsto stroška poznamo neposredne in posredne proizvodjalne stroške ter splošne stroške. Za večino nastalih stroškov je mogoče že izvorno ugotoviti, na katero dejavnost se nanašajo. Na podlagi nalogov za knjiženje se pripoznajo kot neposredni stroški posamezne dejavnosti. Med neposredne proizvodjalne stroške tako uvrščamo strošek materiala, storitev dela in interne stroške.

Med posredne proizvodjalne stroške spadajo drugi stroški in odhodki, za katere lahko ugotovimo, da spadajo na določeno dejavnost. Tu so zajeti stroški obračuna storitev, vodje posamezne enote ter delež stroška uprave. Ključ delitve posrednih stroškov prikazujemo v tabeli 25.

Splošni stroški so vsi stroški, ki jih ni mogoče neposredno prisoditi posameznemu stroškovnemu mestu. Med splošne stroške uvrščamo stroške bančnih in odvetniških storitev, stroške finančno računovodskega sektorja, poštno storitve, stroške revidiranja, amortizacije upravne stavbe in opreme ter druge stroške splošnega značaja. Postavke, zbrane na splošnem stroškovnem mestu, se na posamezne dejavnosti razporejajo na podlagi ključev, predstavljenih v spodnji tabeli.



Tabela 25: Delitev posrednih proizvodjalnih in splošnih stroškov

POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	ŠIFRA SM	OPIS DELITVE
Vodja vodovoda	91000	bremenitev glede na vodovod oz. glede na opravljene ure
Vodja gradbene enote in vzdrževanja cest	92000	delitev na gradbeno enoto 50 %, na vzdrževanje cest 50 %
Vodja kanalizacije in CČN	92500	delitev na kanalizacijo 50 %, CČN 25 %, greznice in MKČN 25 %
Vodja avtoparka in snage	93000	delitev na zbiranje MKO 20 %, zbiranje EMB 20 %, zbiranje BIO 20 %, ZC in EKO otoki (kosovni) 15 %, odlaganje (SN v zapiranju) 25 %
Obračun komunalnih storitev	95000	delitev med vodarino, odvajanje in čiščenje, storitve vezane na ravnanje z odpadki, pokopališča - ključ delež neposrednih proizvodjalnih stroškov
Mehanična delavnica za avtopark	96000	delitev med vse glede na delež neposrednih proizvodjalnih stroškov
Strokovni sodelavec za evidence, vezane na odpadke	97000	delitev na zbiranje MKO 20 %, zbiranje EMB 20 %, zbiranje BIO 20 %, ZC in EKO otoki (kosovni) 20 %, prodaja in najem zabojnikov 15 %, odlaganje (SN v zapiranju) 5 %
SPLOŠNI STROŠKI	ŠIFRA SM	OPIS DELITVE
Splošni stroški - uprava	98000	DELITEV PO KLJUČU NEPOSREDNIH PROIZVAJALNIH STROŠKOV
Splošni stroški - uprava - individualne pogodbe	98100	
Splošni stroški - apartma Červar	98200	
Vozila	99	

Ključni delitve posrednih stroškov so torej prvotno določeni na podlagi aktivnosti, ki stroške povzročajo (delitve stroškov vodij in stroškov obračuna komunalnih storitev). Za ostale posredne in splošne stroške pa je ključ delitve določen glede na delež neposrednih proizvodjalnih stroškov v vseh stroških podjetja.

5. PRIMERJAVA IZVAJALCA GJS S POVPREČJEM PANOGE

Primerjavo predpisanih kazalnikov poslovanja s povprečjem panoge E37 za leto 2017 prikazujemo v sledeči tabeli.

Tabela 26: Primerjava izvajalca s povprečjem panoge

KAZALNIK	POVPREČJE PANOGE E37*	KOMUNALA TRŽIČ d.o.o.
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,64	1,4117
Gospodarnost poslovanja	1,01	0,9743
Povprečna mesečna plača (v €)	1.521,42	1.456,13

*E37 - panoga ravnanje z odpadkami

Vir: GVIN za leto 2017, Letno poročilo Komunale Tržič za leto 2017

Pri izračunu pokritosti kratkoročnih obveznosti se upošteva likvidna sredstva in kratkoročne terjatve kot zanesljiva sredstva za poplačilo obveznosti. Vrednost koeficienta naj bi bila najmanj oziroma večja od 1.

Kazalnik gospodarnosti poslovanja odraža razmerje med ustvarjenimi prihodki in povzročenimi odhodki iz poslovanja. Večja, kot je vrednost kazalnika, uspešnejše je poslovanje, seveda pod pogojem izkazanega čistega dobička.

6. POVZETEK ELABORATA

V tabeli 27 prikazujemo povzetek obračunskih, veljavnih in predlaganih cen, vezanih na odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda.

Tabela 27: Primerjava cen storitev na področju odvajanja in čiščenja odpadnih voda

Storitev	Obračunska cena 1. 1. - 31. 12. 2017	Veljavna cena	Predlagana cena 2019 s poračunom za leto 2017	Predlagana cena brez poračuna
Odvajanje odpadnih voda				
cena storitve (v €/m ³)	0,2808	0,3028	0,2714	0,2926
cena omrežnine (v €/mesec)	7,1818	6,9918	4,7160	4,5279
Čiščenje odpadnih voda				
cena storitve (v €/m ³)	0,4457	0,4183	0,4799	0,4535
cena omrežnine (v €/mesec)	2,4434	2,8482	2,0706	2,4778
Storitve, povezane z greznicami in MKČN				
cena storitve (v €/m ³)	0,4801	0,3745	0,5319	0,4213

Predlagana cena omrežnine pri odvajanju odpadnih voda je za 32,5 % nižja od veljavne cene omrežnine, predlagana cena storitve odvajanja odpadnih voda pa je za 10,37 % nižja od trenutno veljavne cene. Na znižanje cene omrežnine vpliva predvsem nižje ocenjen strošek najema infrastrukture, na znižanje cene storitve pa obračunska razlika preteklega leta, ki je nastala predvsem zaradi višjih obračunskih količin, kot so bile predvidene v planski kalkulaciji 2016.

Trenutno veljavne cene storitev, vezanih na odvajanje in čiščenje odpadnih voda, so bile oblikovane na podlagi obračunskih stroškov leta 2014 in izhodiščih za leto 2016.

Predlagana cena storitve, povezane z greznicami in MKČN, je za 42 % višja glede na trenutno veljavno ceno, čemur je v največji meri vzrok poračun iz preteklega obdobja, saj bi bila brez tega predlagana cena dejansko višja za 12%. Tako na obračunsko razliko preteklega obdobja, kot na kalkulatивно ceno prihodnjega obdobja imajo največji vpliv količine, saj so bile le-te ob planski kalkulaciji leta 2016 ocenjene višje.

Predlagana cena omrežnine pri čiščenju odpadnih voda je za 27,3 % nižja glede na trenutno veljavno ceno, predlagana cena storitve čiščenja odpadnih voda pa je za 14,73 % višja glede na veljavno ceno. Tudi iz naslova infrastrukture za potrebe čiščenja odpadne vode je za prihodnje obdobje ocenjen nižji strošek najema in hkrati poračunana razlika iz preteklega obdobja. Povišanju cene storitev čiščenja pa so vzrok predvsem predvideni višji stroški ravnanja z odpadnim blatom.

Predlagane cene se lahko pričnejo uporabljati po potrditvi s strani Občinskega sveta Občine Tržič. Cene z vključenim poračunom se uporabljajo za obdobje enega leta.