

OBČINA MIRNA	Sig.z.:
PREJETO: 15-06-2020	Pril.:
Šifra zadeve: 354-16/2020	Vred.: 1

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

OSKRBA S PITNO VODO

OBČINA MIRNA

LETO 2020



TREBNJE, JUNIJ 2020

VSEBINA ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITVE OSKRBE S PITNO VODO V OBČINI MIRNA ZA LETO 2020

1. UVOD	4
2. IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE OSKRBA S PITNO VODO	5
2.1 Oskrba s pitno vodo	5
2.2 Izvajanje javne službe v Občini Mirna	6
3. OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA	7
3.1 Izhodišča za oblikovanje cen in pripravo elaborata	7
3.2 Obvezne sestavine elaborata o oblikovanju cene storitev obveznih občinskih javnih služb varstva okolja	8
4. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE OSKRBA S PITNO VODO	10
4.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2019	10
4.1.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev	10
4.1.2 Predračunska in obračunska količina - infrastruktura	10
4.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne storitve javne službe za leto 2019	10
4.2.1 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe	10
4.2.2 Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture	11
4.3 Potrjene, predračunske in obračunske cene za leto 2019	11
4.4 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in potrjene cene	12
4.4.1 Cena storitve - vodarina	12
4.4.2 Cena infrastrukture - omrežnina	12
4.5 Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	12
4.6 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	13
4.7 Primerjava zaračunane cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji	13
4.8 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe, za katero je javno podjetje registrirano	13
4.9 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2020	14
4.9.1 Predračunska količina opravljenih storitev	14
4.9.2 Predračunska količina infrastrukture	14
4.10 Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2020	14
4.11 Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	14
4.12 Prikaz razdelitve splošnih stroškov	14

4.12.1 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2019	15
4.12.2 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2020	15
4.13 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev	15
4.14 Donos na poslovno potrebna osnovna sredstva	16
4.15 Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe	16
4.16 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	16
4.17 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture	16
5. Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnin za prihodnje obračunsko obdobje.....	17
5.1 Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2020	17
5.2 Predračunski stroški infrastrukture za leto 2020	18
6. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH	19
6.1 Ločeno računovodsko spremljanje posameznih dejavnosti	20
6.2 Razporejanje stroškov, prihodkov in odhodkov	20
6.3 Razdelitev splošnih stroškov uprave podjetja med posamezne dejavnosti.....	20
6.4 Razporeditev stroškov, odhodkov in prihodkov iz splošnega nosilca dejavnosti na direktne stroškovne nosilce	20
7. POVZETEK.....	22

KAZALO TABEL

Tabela 1: Količina prodane vode (v m ³).....	10
Tabela 2: Število vodovodnih priključkov	10
Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev (v EUR).....	10
Tabela 4: Stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2019	11
Tabela 5: Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture za leto 2019 (v EUR)	11
Tabela 6: Odmiki obračunske cene storitve v letu 2019 od potrjene cene storitve	12
Tabela 7: Odmiki obračunske cene infrastrukture v letu 2019 od potrjene cene infrastrukture	12
Tabela 9: Primerjava obračunskih cen podjetja s primerljivimi območji (v EUR)	13
Tabela 10: Primerjava potrjenih cen podjetja s primerljivimi območji	13
Tabela 11: Primerjava zaračunanih cen podjetja s primerljivimi območji	13
Tabela 12: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi E 38.110. Primerjamo podatke za podjetje v letu 2019 in panogo v letu 2018 (Vir: iBON, najdeno dne 15.1.2020 na spletnem naslovu http://web.ibon.com/HomeActivity.aspx)	13
Tabela 12: Predračunska količina prodane vode v letu 2020 (v m ³)	14
Tabela 13: Predračunska količina hišnih priključkov na mesec za leto 2020	14
Tabela 14: Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2020 (v EUR)	14
Tabela 17: Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe v letu 2019 (v EUR)	14
Tabela 18: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2019 (v EUR)	15
Tabela 19: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2019 (v EUR)	15
Tabela 20: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2020 (v EUR)	15
Tabela 21: Donos na poslovno potrebna osnovna sredstva za oskrbo s pitno vodo (v EUR)	16
Tabela 22: Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe	16
Tabela 23: Najemnina za javno infrastrukturo (v EUR)	16
Tabela 15: Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2020	17
Tabela 23: Poračun za leto 2019 – vodarina	18
Tabela 26: Končna cena storitve – vodarina za leto 2020 s poračunom za leto 2019	18
Tabela 16: Predračunski stroški infrastrukture za leto 2020 (v EUR).....	18
Tabela 26: Poračun za leto 2019 – omrežnina	18
Tabela 28: Končna cena omrežnine za leto 2020 s poračunom za leto 2019	19
Tabela 29: Načrtovana cena infrastrukture - omrežnina za leto 2020.....	19
Tabela 30: Elementi novih sodil za delitev stroškov dejavnosti oskrba s pitno vodo ter odvajanje in čiščenje odpadnih voda med občine	21
Tabela 31: Povzetek elaborata o oblikovanju cene izvajanja storitev oskrbe s pitno vodo	22

1. UVOD

Skladno z Odlokom o ustanovitvi javnega podjetja Komunalna Trebnje d.o.o., družba opravlja osnovne dejavnosti gospodarskih javnih služb (GJS), in sicer:

- oskrba s pitno vodo,
- odvajanje komunalne odpadne in padavinske vode,
- čiščenje komunalne odpadne in padavinske vode,
- zbiranje, obdelava in odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov,
- urejanje in čiščenje javnih površin,
- vzdrževanje občinskih cest.

Javno podjetje opravlja tudi druge gospodarske javne službe, če tako določi zakon, odlok ustanoviteljic ali drug predpis, in je zagotovljeno financiranje za opravljanje teh služb:

- pogrebna in pokopališka dejavnost.

Javno podjetje lahko opravlja tudi druge dejavnosti v skladu s pooblastili ustanoviteljic:

- gradbena dejavnost,
- dejavnost vzdrževanja,
- oglaševanje,
- prodaja zabožnikov in ČN,
- stanovanjska dejavnost,
- vodenje investicij,
- kataster in
- zapore cest.

Pri opravljanju svoje dejavnosti posebno pozornost namenja varovanju in izboljševanju človekovega okolja.

Podjetje je po standardni klasifikaciji dejavnosti (SKD) registrirano za dejavnost E 38.110 – zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov.

2. IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE OSKRBA S PITNO VODO

2.1 OSKRBA S PITNO VODO

Izvajanje dejavnosti oskrbe s pitno vodo je urejeno na podlagi Zakona o varstvu okolja (Ur. l. RS, št. 41/04 s spremembami in dopolnitvami). Izvajalec javne gospodarske službe je v skladu z Uredbo o oskrbi s pitno vodo (Uradni list RS, št. 44/2014) v občini Mirna dolžen zagotavljati:

- oskrbo s pitno vodo vsem uporabnikom storitev javne službe pod enakimi pogoji v skladu s predpisi, ki urejajo pitno vodo in storitve javnih služb;
- pridobivanje podatkov o odvzemu pitne vode iz javnega vodovoda zaradi obračuna storitev javne službe;
- vzdrževanje objektov in opreme javnega vodovoda;
- nadzor priključkov stavb na sekundarni vodovod;
- vzdrževanje delov priključkov stavb na sekundarni vodovod, ki niso daljši od 50 m;
- vzdrževanje javnega hidrantnega omrežja in hidrantov, priključenih nanj, v skladu s predpisom, ki na področju varstva pred požari ureja obratovanje javnih vodovodov in hidrantnih omrežij;
- izvajanje notranjega nadzora zdravstvene ustreznosti pitne vode na javnem vodovodu v skladu z zahtevami iz predpisa, ki ureja pitno vodo;
- monitoring kemijskega stanja vodnega vira za oskrbo s pitno vodo;
- monitoring količine iz vodnih virov pitne vode odvzete vode zaradi obratovanja javnega vodovoda v skladu s pogoji iz vodnega dovoljenja za rabo vode iz vodnih virov;
- označevanje vodovarstvenih območij in izvajanje ukrepov varstva vodnega vira pitne vode v skladu s predpisom, ki ureja vodovarstveni režim na vodovarstvenem območju vodnega vira, iz katerega javni vodovod odvzema pitno vodo;
- izvajanje in pripravo občinskega programa razvoja vodovodnega sistema;
- občasno hidravlično modeliranje vodovodnih sistemov;
- občasno modeliranje kakovosti vode v vodovodnih sistemih;
- izdelavo programa ukrepov v primeru izrednih dogodkov v skladu s predpisi, ki urejajo varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami;
- redno preverjanje podatkov o stavbah, ki so priključene na javni vodovod, v katastru stavb z dejanskim stanjem stavb na oskrbovalnem območju;
- vodenje katastra javnega vodovoda;
- posredovanje zbirnih podatkov iz katastra javnega vodovoda v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture;
- vodenje evidenc.

Predpisi, ki urejajo in določajo pogoje delovanja javne službe oskrbe s pitno vodo so:

- Odlok o gospodarskih javnih službah v občini Trebnje (Uradni list RS, št. 72/95, 59/04, 38/06),
- Odlok o izvajanju javne gospodarske službe oskrbe s pitno vodo v Občini Mirna (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 24/14).
- Zakona o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 41/04 s spremembami in dopolnitvami).

Zgoraj navedeni odlok, sicer sprejet v nekdanji Občini Trebnje, ostaja v veljavi za Občino Mirna do sprejema novih splošnih aktov skladno s 1. odst. 121. člena Statuta Občine Mirna (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 21/11). Odlok o gospodarskih javnih službah v občini Mirna določa dejavnosti gospodarskih javnih služb in ureja način njihovega delovanja.

2.2 IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE V OBČINI MIRNA

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

Komunalna Trebnje d.o.o. ima kot izvajalec javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Mirna v najemu 5 vodovodnih sistemov

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

Upravljanje sistemov je določeno s Pogodbo o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav za leto 2020, sklenjeno med Občino Mirna in podjetjem Komunalna Trebnje d.o.o. S pogodbo se urejajo medsebojna razmerja v zvezi z najemom in uporabo infrastrukture, vodenjem evidenc o infrastrukturi, določanjem višine najemnine, vzdrževanjem digitalnega katastra ter vzdrževanjem hidrantih omrežij, vzdrževanjem in zavarovanjem infrastrukture, izvajanjem investicij na infrastrukturi. Osnova za najemnino tekočega leta je amortizacija javne infrastrukture preteklega leta.

3. OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

3.1 IZHODIŠČA ZA OBLIKOVANJE CEN IN PRIPRAVO ELABORATA

Izhodišča za oblikovanje cen in pripravo elaborata so:

- vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb,
- odstotek donosa na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev GJS,
- načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki za prihodnje obdobje.

Pravna podlaga za oblikovanje cen gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo je Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012), v nadaljevanju Uredba, ter ostali predpisi, ki urejajo področje oskrbe s pitno vodo. Uredba določa natančna merila za oblikovanje cen komunalnih storitev in pristojnost sprejemanja cen v celoti prenaša na lokalno skupnost. Izvajalec javne službe v skladu z 9. členom Uredbe pripravi elaborat o oblikovanju cene javne službe in ga predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Pred uveljavitvijo nove cene mora svoje mnenje o skladnosti oblikovanja cene in ustreznosti elaborata podati strokovna služba občine, ki potem določi potrjeno ceno storitve javne službe in morebitno subvencijo. Občina s cenikom določi zaračunano ceno, ki jo mora izvajalec objaviti na svojih spletnih straneh ter na krajevno običajen način.

Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe, kakor jih opredeljujejo državni in občinski predpisi.

Cena posamezne storitve javne službe se ne sme razlikovati med uporabniki ali skupinami uporabnikov, kadar imajo uporabniki storitve posamezne gospodarske javne službe v posamezni občini istega izvajalca.

Občine izvajalcu javne službe obračunavajo najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje javne službe in jo ima občina v lasti ali finančnem najemu. Najemnina se obračuna najmanj v višini obračunane amortizacije v preteklem letu. Stroški amortizacije se izračunajo po metodi linearnega časovnega amortiziranja, glede na stopnjo izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture javne službe, ob upoštevanju življenjske dobe, ki je navedena v prilogi 1 k Uredbi.

V skladu s 6. členom Uredbe mora izvajalec pri pripravi elaboratov za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev glede na dejansko količino opravljenih storitev v tem obdobju in jo v elaboratu upoštevati pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

Ceno storitve javne službe oskrbe s pitno vodo sestavljata vodarina, ki vključuje stroške opravljanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo in omrežnina, ki je strošek javne infrastrukture. Na računu se prikazujeta ločeno.

Vodarina vključuje stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitve javne službe in zajema:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške,
- splošno nabavno – prodajne stroške,
- splošne upravne stroške,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,

- stroške vodnega povračila vodnih izgub,
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna sredstva, ki ne sme presegati 5 % vrednosti poslovno potrebnih sredstev za neposredno opravljanje storitve.

Enota količine storitve je izražena v EUR/m³ dobavljene pitne vode.

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

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura;
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe;
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe;
- stroške obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo;
- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti v skladu s predpisi, ki urejajo nadomestilo za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti zaradi prilagoditve ukrepom vodovarstvenega režima;
- plačilo za vodno pravico v skladu s predpisi, ki urejajo vode in
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje, pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

Omrežnina se določi na letni ravni in se obračunava glede na zmogljivost priključkov, določenih s premerom vodomer. Enota količine storitve je izražena v EUR/vodomer na mesec.

3.2 OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

9. člen Uredbe določa, da elaborat vsebuje:

- predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje, predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- primerjavo izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena,
- predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,

- podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture,
- stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev,
- izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah in
- druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32.

Ministrstvo za okolje in prostor je 23. 10. 2015 objavilo seznam primerljivih območji in cen storitev na teh primerljivih območjih. Zadnje objavljene cene so veljale v letu 2014, zato so to povprečne potrjene cene v letu 2014 in ne za leto 2019 ki je kot obračunsko obdobje definirano v tem elaboratu. V Elaboratu smo kljub temu pripravili primerjave cen s povprečnimi potrjenimi cenami primerljivih območji v letu 2014.

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

4.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA LETO 2019

4.1.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV

NAZIV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2019	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2019
KOLIČINA PRODANE VODE	31.101	21.055

Tabela 1: Količina prodane vode (v m³)

4.1.2 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA - INFRASTRUKTURA

PREMER VODOMERA	FAKTOR OMREŽNIN	ŠTEVILO PRIKLJUČKOV PREDRAČUN 2019	IZRAČUN FAKTORJA PREDRAČUN 2019	ŠTEVILO PRIKLJUČKOV NA DAN 31.12.2019	OBRAČUNSKI FAKTOR 2019
DN ≤ 20	1	300	300	244	244
SKUPAJ OBČINA MIRNA		300	300	244	244

Tabela 2: Število vodovodnih priključkov

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

Obračunska količina je količina storitev, ki je bila uporabnikom zaračunana v letu 2019. Predračunska količina je količina storitev v planu za leto 2019 načrtovana količina prodane pitne vode.

4.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV POSAMEZNE STORITVE JAVNE SLUŽBE ZA LETO 2019

NAZIV	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2019	OBRAČUNSKI STROŠKI 2019
OSKRBA S PITNO VODO – STORITEV JAVNE SLUŽBE	21.678	34.626
OSKRBA S PITNO VODO – OMREŽNINA	32.673	31.515

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

Obračunski stroški so dejanski stroški opravljanja storitve oskrba s pitno vodo v letu 2019. Predračunski stroški 2019 so v planu za leto 2019 načrtovani stroški prodaje pitne vode.

4.2.1 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE

STROŠKI OSKRBE S PITNO VODO	PREDRAČUN 2019 (v EUR)	LASTNA CENA PLAN 2019 (EUR/m ³)	OBRAČUN 2019 (v EUR)	LASTNA CENA OCENA 2019 (EUR/m ³)
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	10.655	0,3426	21.163	1,0051
1.1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	9.005	0,2895	8.473	0,4024
1.1.1 STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	5.000	0,1608	6.695	0,3180
1.1.2 STROŠKI POGONSKEGA GORIVA	300	0,0096	642	0,0305
1.1.3 DRUGI STROŠKI MATERIALA	3.705	0,1191	1.136	0,0539
1.2. NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	1.650	0,0531	12.690	0,6027
1.2.1 STROŠKI INTELEKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV	0	0,0000	7	0,0003
1.2.2 STROŠKI PREVOZNIH STORITEV	0	0,0000	49	0,0023
1.2.3 STROŠKI VZDRŽEVANJA	150	0,0048	3.088	0,1467

1.2.4 STROŠKI KONTROLE IN ANALIZE VODE	1.200	0,0386	2.010	0,0955
1.2.5 STROŠKI DRUGIH STORITEV	300	0,0096	7.536	0,3579
1.3. STROŠKI DELA	0	0,0000	0	0,0000
1.4. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0,0000	0	0,0000
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	6.838	0,2199	8.484	0,4029
2.1. POSREDNI STROŠKI MATERIALA	140	0,0045	395	0,0188
2.2. STROŠKI AMORTIZACIJE POSL. POTREBNIH SREDSTEV	538	0,0173	611	0,0290
2.3. POSREDNI STROŠKI STORITEV	280	0,0090	232	0,0110
2.4. POSREDNI STROŠKI DELA	5.880	0,1891	7.245	0,3441
2.5. DRUGI POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI (ODPISI OS IN OBR. S.)	0	0,0000	0	0,0000
3. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	4.120	0,1325	5.915	0,2809
4. VODNA POVRAČILA	2.485	0,0799	2.593	0,1232
5. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,0000	23	0,0011
6. DONOS	100	0,0032	104	0,0050
7. PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV, KI ZNIŽUJEJO LC	-2.520	-0,0810	-3.656	-0,1736
SKUPAJ	21.678	0,6970	34.626	1,6445
<i>KOLIČINA v m³</i>	<i>31.101</i>		<i>21.055</i>	

Tabela 4: Stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2019

Skladno s 5. alinejo 8. člena Uredbe globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije, ki jih plača izvajalec niso upoštevani pri izračunu stroškov izvajanja storitve javne službe niso vključeni v Tabeli 4. Nobena izmed postavk v Tabeli 4 ne vsebuje stroškov menjave vodomero, vzdrževanja hišnih priključkov in zavarovanj, saj so te kategorije v skladu z Uredbo vsebovane v ceni omrežnine.

4.2.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE

STROŠKI OMREŽNINE	PREDRAČUN 2019	OBRAČUN 2019
NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	31.848	31.347
ZAVAROVANJE	325	168
ODŠKODNINE ZA SLUŽNOST	0	0
VZDRŽEVANJE HIŠNIH PRIKLJUČKOV IN ŠTEVNINA	500	0
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE	32.673	31.515
STROŠKI / MESEC	2.723	2.626
FAKTOR OMREŽNIN	300	244
CENA OMREŽNIN NA MESEC	9,0758	10,7634

Tabela 5: Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture za leto 2019 (v EUR)

4.3 POTRJENE, PREDRAČUNSKO IN OBRAČUNSKO CENE ZA LETO 2019

V letu 2019 so bile **potrjene cene** določene na podlagi Uredbe in so v Občini Mirna znašale:

- Cena storitve izvajanja javne službe oskrba s pitno vodo (vodarina) v višini 0,9063 EUR/m³
- Cena omrežnine v višini 12,5288 EUR/mesec za vodomero z najmanjšim premerom

V letu 2019 je Občina zagotovila subvencijo, **zaračunane cene** so v Občini Mirna znašale:

- Cena storitve izvajanja javne službe oskrba s pitno vodo (vodarina) v višini 0,7888 EUR/m³
- Cena omrežnine v višini 7,9870 EUR/mesec za vodomero z najmanjšim premerom

Predračunske cene za leto 2019 so bile določene na podlagi Uredbe in so v Občini Mirna znašale:

- Cena storitve izvajanja javne službe oskrba s pitno vodo (vodarina) v višini 0,9063 EUR/m³.
- Cena omrežnine v višini 12,5288 EUR/mesec za vodomer z najmanjšim premerom.

Obračunske cene za leto 2019 so bile določene na podlagi Uredbe in so v Občini Mirna znašale:

- Cena storitve izvajanja javne službe oskrba s pitno vodo (vodarina) v višini 1,6445 EUR/m³.
- Cena omrežnine v višini 10,7634 EUR/mesec za vodomer z najmanjšim premerom.

4.4 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN POTRJEENE CENE

4.4.1 CENA STORITVE - VODARINA

LETO 2019		ME	VREDNOST
1	OBRAČUNSKA KOLIČINA PRODANE VODE	m ³	21.055
2	POTRJEENA CENA ZA OPRAVLJENO STORITEV - POVPREČNA GLEDE NA PRIHODKE	EUR/m ³	0,7881
3=1*2	PRIHODKI - OD GJS+SUBVENCIJA	EUR	16.593
4	UPRAVIČENI STROŠKI	EUR	34.626
5=4/1	OBRAČUNSKA CENA OPRAVLJENE STORITVE	EUR/m ³	1,6445
6=3-4	RAZLIKA 2019	EUR	-18.033

Tabela 6: Odmiki obračunske cene storitve v letu 2019 od potrjene cene storitve

Trenutno veljavne cene so bile potrjene leta 2019. Obračunska cena 2019 je od povprečne potrjene cene **višja za 108,68 %**, kar pomeni, da je nastalo **18.033 EUR primanjkljaja**.

Razlog za odstopanja:

- priključitev novih uporabnikov (veliko delavnih ur – sodilo za posredne stroške);
- stroški povezani s priključitvijo novih uporabnikov (Selo pri Mirni) – notarski stroški, vknjižbe služnosti ipd.;
- stroški vzdrževanja.

4.4.2 CENA INFRASTRUKTURE - OMREŽNINA

LETO 2019		ME	VREDNOST
1	Faktor omrežnin	mesec	244
2	Potrjena cena omrežnine - POVPREČNA GLEDE NA PRIHODKE	EUR/mesec	9,4297
3=1*2	Prihodki - OD GJS+SUBVENCIJA	EUR	27.610
4	Upravičeni stroški	EUR	31.515
5	Obračunska cena opravljene storitve s poračunom	EUR/mesec	10,7634
8=3-6	Razlika 2019	EUR	-3.905

Tabela 7: Odmiki obračunske cene infrastrukture v letu 2019 od potrjene cene infrastrukture

Trenutno veljavne cene so bile potrjene leta 2019. Obračunska cena 2019 je od povprečne potrjene cene **višja za 14,14 %**, kar pomeni, da je nastalo **3.905 EUR primanjkljaja**.

4.5 PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

Primerjava obračunskih cen za leto 2019 še ni mogoča, ker pristojno Ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2019, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem Elaboratu, zato je primerjava izdelana z objavljenimi podatki za leto 2014.

PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI	KOMUNALA TREBNJE D.O.O. (PODATKI 2019)	PRIMERLJIVO OBMOČJE (PODATKI 2014)	INDEKS
	1	2	3=1/2
CENA STORITVE – VODARINA (v EUR/m ³)	1,6445	0,5812	283
CENA INFRASTRUKTURE – OMREŽNINA (v EUR/MESEC)	10,7634	3,2819	328

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

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

Primerjava potrjenih cen za leto 2019 še ni mogoča, ker pristojno Ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2019, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem Elaboratu, zato je primerjava izdelana z objavljenimi podatki za leto 2014.

PRIMERJAVA POTRJENIH CEN S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI	KOMUNALA TREBNJE D.O.O. (PODATKI 2019)	PRIMERLJIVO OBMOČJE (PODATKI 2014)	INDEKS
	1	2	3=1/2
CENA STORITVE – VODARINA (v EUR/m ³)	0,9063	0,5079	178
CENA INFRASTRUKTURE – OMREŽNINA (v EUR/MESEC)	12,5288	3,1091	403

Tabela 9: Primerjava potrjenih cen podjetja s primerljivimi območji

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

Primerjava zaračunanih cen za leto 2019 še ni mogoča, ker pristojno Ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2019, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem Elaboratu, zato je primerjava izdelana z objavljenimi podatki za leto 2014.

PRIMERJAVA ZARAČUNANIH CEN S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI	KOMUNALA TREBNJE D.O.O. (PODATKI 2019)	PRIMERLJIVO OBMOČJE (PODATKI 2014)	INDEKS
	1	2	3=1/2
CENA STORITVE – VODARINA (v EUR/m ³)	0,9063	0,4972	182
CENA INFRASTRUKTURE – OMREŽNINA–SUBVENCIJA (v EUR/MESEC)	12,5288	2,7365	458

Tabela 10: Primerjava zaračunanih cen podjetja s primerljivimi območji

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

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

KAZALNIKI	PODJETJE LETO 2019	PANOGA E 38.110 LETO 2018	INDEKS (1/2)
KRATKOROČNI KOEFICIENT	1,04	1,51	69
POSPEŠENI KOEFICIENT	0,93	1,41	66
GOSPODARNOST POSLOVANJA	1,02%	1,01%	101
POVPREČNA PLAČA NA ZAPOSLENCA	1.547	1.612	96

Tabela 11: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi E 38.110. Primerjamo podatke za podjetje v letu 2019 in panogo v letu 2018 (Vir: iBON, najdeno dne 15.1.2020 na spletnem naslovu <http://web.ibon.com/HomeActivity.aspx>).

Kratkoročni koeficient: Vrednost koeficienta družbe v letu 2019 je 1,04, povprečje panoge za leto 2018 je 1,51. Koeficient nam pove, kakšno je financiranje kratkoročnih sredstev iz kratkoročnih obveznosti.

Pospešeni koeficient kaže ali družba financira zaloge in druga kratkoročna sredstva s kratkoročnimi obveznostmi ali tudi dolgoročno. Kazalnik je merilo sposobnosti družbe za poravnavo kratkoročnih obveznosti brez poseganja v zaloge. Vrednost koeficienta družbe v letu 2019 je 0,93, kar pomeni, da družba za pokrivanje kratkoročnih obveznosti morala posegati v zaloge. Povprečje dejavnosti za leto 2018 je 1,41.

Gospodarnost poslovanja odraža razmerje med ustvarjenimi prihodki in povzročenimi odhodki iz poslovanja. V letu 2019 je bila vrednosti kazalnika 1,02, kar pomeni, da smo obdržali pozitiven poslovni izid (povprečje panoge za leto 2018 je 1,01).

Povprečna mesečna plača na zaposlenega je v letu 2019 znašala 1.547 EUR, povprečje za panogo v letu 2018 je 1.612 EUR.

4.9 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA LETO 2020

4.9.1 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV

NAZIV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2020
KOLIČINA PRODANE VODE	40.000

Tabela 12: Predračunska količina prodane vode v letu 2020 (v m³)

4.9.2 PREDRAČUNSKA KOLIČINA INFRASTRUKTURA

PREMER VODOMERA	FAKTOR OMREŽNIN	ŠTEVILO PRIKLJUČKOV PREDRAČUN 2020	IZRAČUN FAKTORJA PREDRAČUN 2020
DN ≤ 20	1	337	337
SKUPAJ		337	337

Tabela 13: Predračunska količina hišnih priključkov na mesec za leto 2020

4.10 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV ZA LETO 2020

NAZIV	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2020
OSKRBA S PITNO VODO – STORITEV JAVNE SLUŽBE	21.764
OSKRBA S PITNO VODO – OMREŽNINA	40.043

Tabela 14: Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2020 (v EUR)

4.11 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

NAZIV	AMORTIZACIJA 2019	NABAVNA VREDNOST	ODPISANA VREDNOST	SEDANJA VREDNOST
OSKRBA S PITNO VODO	21.104	753.592	686.424	67.167

Tabela 15: Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe v letu 2019 (v EUR)

Delež Občine Mirna v letu 2019 je 3,55 %, načrtovan delež v letu 2020 je 2,50 %.

4.12 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV

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

4.12.1 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2019

Sodilo za razdelitev splošnih stroškov je prikazano v poglavju 6.3 Razdelitev splošnih stroškov uprave. V spodnji tabeli prikazujemo podatke, za izračun sodila.

IZRAČUN SODILA – STROŠKI UPRAVE	PONDER	OSKRBA S PITNO VODO	ODVAJANJE OV	ČIŠČENJE OV	ODPADKI	CESTE	POKOPALIŠKA	DRUGE	DOLB
NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0,5	539.159	115.734	161.132	846.194	740.339	228.182	1.095.747	152.302
ŠTEVILO ZAPOSLENIH	0,3	9	2	2	20	10	4	10	1
ŠTEVILO IZDANIH MESEČNIH POLOŽNIC	0,1	76.300	36.539	25.446	105.070	0	0	0	0
ŠTEVILO IZDANIH FAKTUR ZA TRG	0,1	798	324	2	1.766	1.657	3.504	2.086	528
SODILO – PONDERIRAN KLJUČ		15,49%	4,33%	4,16%	27,23%	16,27%	8,30%	21,25%	2,98%

Tabela 16: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2019 (v EUR)

	SKUPAJ	VODA	ODVAJANJE	ČIŠČENJE	ODPADKI	CESTE	POKOPALIŠKA	DRUGE	DOLB
STROŠKI UPRAVE	559.379	86.641	24.230	23.265	152.298	91.008	46.406	118.886	16.645
<i>SODILO (PONDERIRAN KLJUČ)</i>		15,49%	4,33%	4,16%	27,23%	16,27%	8,30%	21,25%	2,98%
STROŠKI DELAVCEV NA VEČ DEJAVNOSTI	268.051	80.139	19.344	13.817	49.741	27.634	11.054	66.322	0
<i>SODILO (DELOVNE URE)</i>		29,00%	7,00%	5,00%	18,00%	10,00%	4,00%	24,00%	0,00%
SKUPAJ	827.430	166.780	43.574	37.082	202.039	118.642	57.459	185.208	16.645

Tabela 17: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2019 (v EUR)

Delež za dejavnost oskrba s pitno vodo v Občini Mirna v letu 2019 je bil 3,55 %, stroški uprave, ki jih pripišemo na dejavnost oskrba s pitno vodo za Občino Mirna so 5.915 EUR.

4.12.2 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2020

Sodilo za razporejanje stroškov, odhodkov in prihodkov uprave na direktna stroškovna mesta posameznih dejavnosti je prikazano v Tabeli 18. V Tabeli 20 je prikazana razdelitev splošnih stroškov za leto 2020.

	SKUPAJ	VODA	ODVAJANJE	ČIŠČENJE	ODPADKI	CESTE	POKOPALIŠKA	DRUGE	DOLB
STROŠKI UPRAVE	676.923	98.154	30.462	27.077	199.692	111.692	47.385	142.154	20.308
<i>SODILO (PONDERIRAN KLJUČ)</i>		14,50%	4,50%	4,00%	29,50%	16,50%	7,00%	21,00%	3,00%
STROŠKI DELAVCEV NA VEČ DEJAVNOSTI	253.718	75.854	18.310	13.078	47.082	26.157	10.463	62.776	
<i>SODILO (DELOVNE URE)</i>		29,00%	7,00%	5,00%	18,00%	10,00%	4,00%	24,00%	
SKUPAJ	930.641	174.008	48.771	40.155	246.774	137.849	57.847	204.929	20.308

Tabela 18: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2020 (v EUR)

Načrtovan delež Občine Mirna za dejavnost oskrba s pitno vodo v letu 2020 je 2,50 %, načrtovani stroški uprave znašajo 4.350 EUR.

4.13 PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV

Prihodki od posebnih storitev, ki znižujejo lastno ceno storitve oskrbe s pitno vodo, predstavljajo prihodki od prevoza vode s cisterno, in delo opravljeno na področju menjav in popisov (del omrežnine) in sicer za Občino Mirna v višini 3.656 EUR za leto 2019 in načrtovanih 7.250 EUR za leto 2020.

4.14 DONOS NA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA

DONOS IZRAČUN	OS OSKRBA S PITNO VODO NEPOSREDNO V OBČINI MIRNA	OS SPLOŠNO DEJAVNOST OSKRBA S PITNO VODO
AMORTIZACIJA 2019	2.605	17.233
NABAVNA VREDNOST	421.803	230.507
ODPISANA VREDNOST	417.191	171.698
SEDANJA VREDNOST	4.612	58.808
DONOS 2019	2.358	DELEŽ OBČINE MIRNA 3,55%
DONOS 2020	2.407	DELEŽ OBČINE MIRNA 2,50%

Tabela 19: Donos na poslovno potrebna osnovna sredstva za oskrbo s pitno vodo (v EUR)

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva predstavlja 5 % preostale vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev. Delež Občine Mirna v letu 2019 je 3,66 %, načrtovan delež za leto 2020 pa je 2,50 %. Donos na poslovno potrebna sredstva za Občino Mirna v letu 2019 znaša 104 EUR. Za leto 2020 načrtujemo sredstva v podobnem obsegu, donos znaša 74 EUR.

4.15 ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE

NAZIV	ŠTEVILO ZAPOSLENIH 2019	ŠTEVILO ZAPOSLENIH PLAN 2020
OSKRBA S PITNO VODO	9	9

Tabela 20: Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe

Delež Občine Mirna za leto 2019 je znašal 3,66 %, načrtovan delež za leto 2020 pa je 2,50 %.

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

NAZIV	LETO 2019	NAČRT 2020
OSKRBA S PITNO VODO – OBČINA MIRNA	31.347	31.848

Tabela 21: Najemnina za javno infrastrukturo (v EUR)

Na uporabnike javne infrastrukture se prenese 100 % najemnine javne infrastrukture.

4.17 STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE

Obstoječa javna infrastruktura je namenjena oskrbi prebivalstva in drugih uporabnikov na področju Občine Mirna. Infrastruktura je v celoti izkoriščena (stopnja izkoriščенosti javne infrastrukture je 100 %).

5. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNIN ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

5.1 PREDRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA LETO 2020

STROŠKI OSKRBE S PITNO VODO	PREDRAČUN 2020 (v EUR)	LASTNA CENA PLAN 2020 (EUR/m ³)
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	15.316	0,3829
1.1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	12.816	0,3204
1.1.1 STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	7.000	0,1750
1.1.2 STROŠKI POGONSKEGA GORIVA	600	0,0150
1.1.3 DRUGI STROŠKI MATERIALA	5.216	0,1304
1.2. NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	2.500	0,0625
1.2.1 STROŠKI INTELEKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV	0	0,0000
1.2.2 STROŠKI PREVOZNIH STORITEV	0	0,0000
1.2.3 STROŠKI VZDRŽEVANJA	0	0,0000
1.2.4 STROŠKI KONTROLE IN ANALIZE VODE	2.000	0,0500
1.2.5 STROŠKI DRUGIH STORITEV	500	0,0125
1.3. STROŠKI DELA	0	0,0000
1.4. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0,0000
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	7.025	0,1756
2.1. POSREDNI STROŠKI MATERIALA	750	0,0188
2.2. STROŠKI AMORTIZACIJE POSL. POTREBNIH SREDSTEV	525	0,0131
2.3. POSREDNI STROŠKI STORITEV	450	0,0113
2.4. POSREDNI STROŠKI DELA	5.300	0,1325
2.5. DRUGI POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI (ODPISI OS IN OBR. S.)	0	0,0000
3. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	4.350	0,1088
4. VODNA POVRAČILA	2.099	0,0525
5. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	150	0,0038
6. DONOS	74	0,0018
7. PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV, KI ZNIŽUJEJO LC	-7.250	-0,1813
SKUPAJ UPRAVIČENI STROŠKI	21.764	0,5441
PORAČUN ZA PRETEKLO OBDOBJE	18.033	0,4508
SKUPAJ S PORAČUNOM POTRJENA CENA	39.797	0,9949
SUBVENCIJA ZA STROŠEK NAKUPA VODE (10.968 m³ * 0,43 EUR)	-4.716	-0,1179
SKUPAJ S PORAČUNOM ZARAČUNANA CENA	35.081	0,8770
KOLIČINA v m ³	40.000	

Tabela 22: Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2020

Za 2020 načrtujemo nakup vode 10.968 m³ po ceni 0,43 EUR/m³, skupaj načrtovan strošek 4.716 EUR, kar glede na celotno načrtovano prodano vodo v Občini Mirna znaša 0,1179 EUR/m³.

Od potrjene cene (0,9949 EUR/m³) se odšteje subvencija, katero zagotovi Občina Mirna (0,1179 EUR/m³), zaračunana cena znaša 0,8770 EUR/m³, kar je od trenutne zaračunane cene več za 11,18 %.

Poračun za leto 2019

NAZIV	ME	POTRJENA CENA V LETU 2019	OBRAČUNSKA CENA V LETU 2019	PORAČUN V LETU 2019 (RAZLIKA)	FAKTOR	KONČNI PORAČUN 2019
VODARINA	EUR/m ³	0,7881	1,6445	0,8565	0,5264	0,4508

Tabela 23: Poračun za leto 2019 – vodarina

V Tabeli 23 je razlika med potrjeno in obračunsko ceno vodarine (0,8565 EUR/m³) korigirana za faktor 0,5264, ki je izračunan kot razmerje med količino prodane vode v letu 2019 (21.055 m³) in načrtovano količino prodane vode v letu 2020 (40.000 m³). Razlog za to je v tem, da se razlika med potrjeno in obračunsko ceno nanaša na količine prodane vode v letu 2019, medtem ko se bo ta razlika poračunavala glede na prodane količine vode v letu 2020.

NAZIV	ME	PREDRAČUNSKA CENA 2020	KONČNI PORAČUN 2019	SKUPAJ
VODARINA	EUR/m ³	0,5441	0,4508	0,9949

Tabela 24: Končna cena storitve – vodarina za leto 2020 s poračunom za leto 2019

Končna cena storitve – vodarina za leto 2020 s poračunom 2019 znaša **0,9949 EUR/m³**. Predlagana cena je **od zadnje potrjene cene višja za 9,78 %**.

5.2 PREDRAČUNSKI STROŠKI INFRASTRUKTURE ZA LETO 2020

STROŠKI OMREŽNINE	PREDRAČUN 2020
NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	31.848
ZAVAROVANJE	195
ODŠKODNINE ZA SLUŽNOST	0
VZDRŽEVANJE HIŠNIH PRIKLJUČKOV IN ŠTEVNINA	8.000
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE	40.043
STROŠKI / MESEC	3.337
FAKTOR OMREŽNIN	337
CENA OMREŽNIN NA MESEC	9.9017
CENOVNI PORAČUN (TABELA 8)	3.905
CENOVNI PORAČUN NA MESEC NA VODOMER	0,9657
<u>CENA OMREŽNIN NA MESEC S PORAČUNOM</u>	<u>10.8674</u>
<u>PREDLOG SUBVENCIJE (RAZLIKA MED ZADNJO POTRJENO CENO IN PREDLOGOM NOVE POTRJENE CENE)</u>	<u>-2.8804</u>
<u>CENA OMREŽNIN NA MESEC – ZARAČUNANA CENA</u>	<u>7.9870</u>

Tabela 25: Predračunski stroški infrastrukture za leto 2020 (v EUR)

Od potrjene cene (10,8674 EUR/m³) se odšteje subvencija, katero zagotovi Občina Mirna (2,8804 EUR/vodomer na mesec), zaračunana cena znaša **7,9870 EUR/m³**, ob tem ostane zaračunana cena nespremenjena.

Skupno potrebna sredstva za subvencije za 12 mesecev znašajo 16.364 EUR.

Poračun za leto 2019

NAZIV	ME	POTRJENA CENA V LETU 2019	OBRAČUNSKA CENA V LETU 2019	PORAČUN V LETU 2019 (RAZLIKA)	FAKTOR	KONČNI PORAČUN 2019
OMREŽNINA	EUR/VODOMER NA MESEC	9,4297	10,7634	1,3337	0,7240	0,9657

Tabela 26: Poračun za leto 2019 – omrežnina

V Tabeli 26 je razlika med potrjeno (povprečna glede na prihodke) in obračunsko ceno infrastrukture (1,3337 EUR/vodomer na mesec) korigirana za faktor 0,7240, ki je izračunan kot razmerje med obračunsko količino vodomerov v letu 2019 (244 vodomerov na mesec) in načrtovano količino vodomerov v letu 2020 (337 vodomerov na mesec). Razlog za to je v tem, da se razlika med potrjeno in obračunsko ceno nanaša na število hišnih priključkov v letu 2019, medtem ko se bo ta razlika poračunavala glede na število hišnih priključkov v letu 2020.

NAZIV	ME	PREDRAČUNSKA CENA 2020	KONČNI PORAČUN 2019	SKUPAJ
OMREŽNINA	EUR/VODOMER NA MESEC	9,9017	0,9657	10,8674

Tabela 27: Končna cena omrežnine za leto 2020 s poračunom za leto 2019

Končna cena omrežnine za leto 2020 s poračunom 2019 znaša **10,8674 EUR/mesec na vodomer**. Predlagana cena je **od zadnje potrjene cene nižja za 13,26 %**.

PREMER VODOMERA	FAKTOR OMREŽNINE	OMREŽNINA (v EUR/VODOMER NA MESEC)
DN ≤ 20	1	10,8674
20 < DN < 40	3	32,6021
40 ≤ DN < 50	10	108,6736
50 ≤ DN < 65	15	163,0104
65 ≤ DN < 80	30	326,0208
80 ≤ DN < 100	50	543,3680
100 ≤ DN < 150	100	1.086,7361
150 ≤ DN	200	2.173,4722

Tabela 28: Načrtovana cena infrastrukture - omrežnina za leto 2020

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

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

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

Uprava je skupščini javnega podjetja Komunalna Trebnje d.o.o. predlagala, da sprejme Predlog za dopolnitev sodil z novo dejavnostjo, ki jo opravlja javno podjetje v mestu Trebnje in sicer Daljinsko ogrevanje na lesno biomaso. Dopolnjena sodila se prične uporabljati s 1. 1. 2018. Nova dejavnost je izbirna gospodarska javna služba, ki jo podjetje opravlja na podlagi Odloka o načinu opravljanja izbirne lokalne gospodarske javne službe daljinskega ogrevanja v Občini Trebnje (Uradni list RS, št. 81/2015).

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

6.1 LOČENO RAČUNOVODSKO SPREMLJANJE POSAMEZNIH DEJAVNOSTI

Družba v skladu s SRS 32 (2016) izdeluje ločene izkaze poslovnega izida za gospodarske javne službe (oskrba s pitno vodo, odvajanje komunalne odpadne in padavinske vode, čiščenje komunalne odpadne in padavinske vode, ravnanje s komunalnimi odpadki, vzdrževanje cest, urejanje javnih površin, pogrebna in pokopališka dejavnost) ter posebej za druge dejavnosti.

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

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

6.2 RAZPOREJANJE STROŠKOV, PRIHODKOV IN ODHODKOV

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

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

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

6.3 RAZDELITEV SPLOŠNIH STROŠKOV UPRAVE PODJETJA MED POSAMEZNE DEJAVNOSTI

Od odhodkov, ki se jih med letom pripiše na stroškovno mesto uprava, odštejemo na tem stroškovnem mestu nastale prihodke. Razlika so stroški uprave, ki se posamezne dejavnosti razporedijo s sodilom, ki je določen kot vsota zmnožkov relativnih deležev elementov sodila in ponderjev posameznega elementa sodila.

Elementi sodila za razporejanje stroškov uprave:

- **Znesek neposrednih proizvodjalnih stroškov** (ponder 0,5). To so stroški materiala, storitev, dela, amortizacije oziroma sorazmernega dela amortizacije osnovnih sredstev in naprav, ki niso javna infrastruktura, vendar se uporabljajo za izvajanje javne službe in so v lasti izvajalca, ter stroški vzdrževanja in drugi stroški, ki nastanejo v okviru proizvodjalnega procesa.
- **Število zaposlenih na posamezni dejavnosti** (ponder 0,3).
- **Število izdanih mesečnih položnic** (ponder 0,1).
- **Število izdanih faktur za trg** (ponder 0,1).

Sodilo za razporejanje stroškov delavcev na več dejavnostih so delovne ure v relativnem deležu glede na skupno število njihovih opravljenih ur v vseh dejavnostih.

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

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

Elementi sodil od 1. 1. 2017:

- **Oskrba s pitno vodo:** ponderirano sodilo iz več elementov (tabela 31).
- **Odvajanje odpadne vode:** ponderirano sodilo iz več elementov (tabela 31).
- **Čiščenje odpadne vode:** ponderirano sodilo iz več elementov (tabela 31).

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

Tabela 29: Elementi novih sodil za delitev stroškov dejavnosti oskrba s pitno vodo ter odvajanje in čiščenje odpadnih voda med občine

- **Ravnanje z odpadki:** delovne ure in neposredni stroški (razmerje 50:50) za razporeditev iz skupnega stroškovnega mesta dejavnosti na posamezne dejavnosti, katere se med občine razdelijo na način:
 - zbiranje komunalnih odpadkov: GPS podatki o opravljenih delovnih urah v posamezni občini;
 - zbiranje bioloških odpadov: obračunane količine v posamezni občini;
 - odlaganje odpadkov: obračunane količine v posamezni občini.
- **Vzdrževanje cest in javnih površin:** število delovnih ur.
- **Pogrebna in pokopališka dejavnost:** število delovnih ur.
- **Druge dejavnosti:** število delovnih ur.
- **Daljinsko ogrevanje na lesno biomaso:** Razdelitev skupnih stroškov, odhodkov in prihodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov, med proizvodnjo in distribucijo toplote na podlagi deleža neposrednih proizvodnih stroškov.

7. POVZETEK

OBČINA MIRNA	OSKRBA S PITNO VODO	
	STORITEV	OMREŽNINA
	(v EUR/m ³)	(v EUR/MES)
POTRJENA CENA 2019 - POVPREČNA	0,8055	9,1225
POTRJENA CENA 2019 - ZADNJA	0,9063	12,5288
ZARAČUNANA CENA 2019 - ZADNJA	0,7888	7,9870
PREDRAČUNSKA CENA 2019	0,9063	12,5288
OBRAČUNSKA CENA 2019	1,6445	10,7634
PREDRAČUNSKA CENA 2020	0,5441	9,9017
PREDRAČUNSKA CENA 2020 S PORAČUNOM 2019 PREDLOG	0,9949	10,8674
PREDLOG SUBVENCIJE	-0,1179	-2,8804
PREDLOG ZARAČUNANE CENE 2020	0,8770	7,9870
RAZLIKA PREDLOG 2020 S POTRJENA 2019	23,52%	19,13%
RAZLIKA PREDLOG 2020 ZADNJA POTRJENA 2019	9,78%	-13,26%
RAZLIKA ZARAČUNANA 2020 Z ZADNJO ZARAČUNANO	11,18%	0,00%

Tabela 30: Povzetek elaborata o oblikovanju cene izvajanja storitev oskrbe s pitno vodo

Predlagana cena vodarine za leto 2020 za občino Mirna znaša **0,9949 EUR/m³**. **Predlagana višina subvencije znaša 0,1179 EUR/m³**, predlog zaračunane cene znaša **0,8770 EUR/m³** in je od trenutno veljavne zaračunane cene **višja za 11,18 %**.

Predlagana cena omrežnine za leto 2020 za občino Mirna znaša **10,8674 EUR/mesec na vodomer**. **Predlagana višina subvencije znaša 2,8804 EUR/mesec na vodomer**, predlog zaračunane cene znaša **7,9870 EUR/mesec na vodomer** in je enaka trenutno veljavni zaračunani ceni.

Skupno se bo strošek uporabnika, ki porabi 10 m³ vode in je upravičen do subvencije **povečal za 5,56 %**, absolutno to znaša povečanje za 0,88 EUR (primerjava z zadnjo potrjeno/zaračunano ceno v 2019 v občini Mirna).