

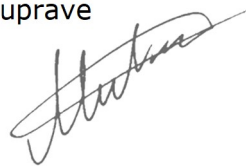
**Elaborat o oblikovanju cen
storitev gospodarske javne službe**

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

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



Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave



Številka: 562-0005/2018 - 2

Krško, marec 2019

PRI PRIPRAVI SO SODELOVALI:

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

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

Darja Modic, mag. manag., pomočnica direktorja Sektorja komunale

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

KAZALO VSEBINE

1	UVOD	6
1.1	Splošno.....	6
1.2	Pravna podlaga za izdelavo elaborata	6
1.3	Namen izdelave elaborata	6
2	DEJAVNOST ODVAJANJA IN ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE..	7
2.1	Predstavitev dejavnosti.....	7
2.2	Aglomeracije (območja poselitve).....	8
2.3	Opis kanalizacijskih sistemov.....	10
2.4	Sestava cene	10
2.5	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	11
2.6	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe preteklo obračunsko obdobje	12
2.7	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje	12
2.8	Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture občine Kostanjevica na Krki na primerljivih območjih.....	13
2.8.1	Primerjalna analiza izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo v Sloveniji.....	15
2.9	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov	16
2.10	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	17
2.11	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje ...	17
2.12	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	17
2.13	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	18
2.14	Prihodki, ki jih izvajalec ustvaril z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	20
2.15	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	21
2.16	Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	21
2.17	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	21
2.18	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in posebnih storitev	22
2.19	Izračun predračunske cene storitev in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje.....	22
2.19.1	Izračun predračunske cene storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode	23
2.19.2	Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za storitve odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode	29
2.20	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah ...	34
2.20.1	Razporejanje prihodkov	34
2.20.2	Razporejanje stroškov	34
2.21	Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32	35
3	ZAKLJUČEK	41

KAZALO TABEL

Tabela 1: Seznam aglomeracij v občini Kostanjevica na Krki, ki so zavezane k ustrezni opremljenosti	8
Tabela 2: Tehnični podatki o kanalizaciji.....	10
Tabela 3: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2017	12
Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2017.....	12
Tabela 5: Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje 2017.....	13
Tabela 6: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture za preteklo obračunsko obdobje 2017.....	13
Tabela 7: Primerjava obračunske cene občine Kostanjevica na Krki z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	13
Tabela 8: Primerjava potrjenih cen občine Kostanjevica na Krki s potrjenimi cenami primerljivega območja.....	14
Tabela 9: Pojasnjevalni kriteriji za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode.....	15
Tabela 10: Pojasnjevalni kriteriji za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode	16
Tabela 11: Kazalniki izvajalca javne službe.....	16
Tabela 12: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje	17
Tabela 13: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	17
Tabela 14: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe.....	18
Tabela 15: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	18
Tabela 16: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	19
Tabela 17: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	19
Tabela 18: Prikaz razporeditve deleža splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje v %	19
Tabela 19: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode	20
Tabela 20: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode.....	20
Tabela 21: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za dejavnost prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN	20
Tabela 22: Prihodki z opravljanjem posebnih storitev.....	20
Tabela 23: Višina najemnine za javno infrastrukturo za leto 2019	21
Tabela 24: Izračun cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode	23
Tabela 25: Izračun cene storitve čiščenja komunalne odpadne vode	25
Tabela 26: Izračun cene storitve prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN	27
Tabela 27: Poračun za storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode.....	28
Tabela 28: Končna cena za storitve odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za 2019	29
Tabela 29: Indeksno odstopanje predračunskih cen 2019 od potrjenih	29
Tabela 30: Predračun omrežnine za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode.....	30
Tabela 31: Pregled izračuna omrežnine za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode.....	30
Tabela 32: Poračun omrežnine za 2018 za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode	30
Tabela 33: Višina poročuna omrežnine leta 2018 za posamezni vodomer za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode	30
Tabela 34: Končna cena omrežnine za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode za 2019....	31
Tabela 35: Pregled izračuna višine subvencije za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode .	31
Tabela 36: Predračun omrežnine za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode	32
Tabela 37: Pregled izračuna omrežnine za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode	32
Tabela 38: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in uporabnike javne službe	32
Tabela 39: Poračun omrežnine za 2018 za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode.....	33
Tabela 40: Višina poročuna omrežnine leta 2018 za posamezni vodomer za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode	33
Tabela 41: Končna cena omrežnine za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode za 2019	33
Tabela 42: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode	35
Tabela 43: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2017	36
Tabela 44: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2017	37
Tabela 45: Pregled obračunskih cen 2018.....	38
Tabela 46: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za 2019.....	39

Tabela 47: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2019	40
Tabela 48: Predračunske cene 2019 in indeksno odstopanje od potrjene cene 2018	41
Tabela 49: Predračunske cene omrežnine za leto 2019 in indeksno odstopanje od veljavne cene za vodomer velikosti 20 mm	41

1 UVOD

1.1 Splošno

Kostak, komunalno in gradbeno podjetje, d. d. (v nadaljevanju Kostak), je izvajalec dejavnosti gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode na območju občine Kostanjevica na Krki. Javna služba je opredeljena v 149. členu Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/2006 s spremembami), pogoji in način izvajanja pa v Uredbi o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode (Ur. l. RS št. 88/2011 s spremembami) ter občinskim odlokom.

V Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, s spremembami), v nadaljevanju Uredba, je podana metodologija za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja.

Pristojnost za sprejemanje in nadzor nad cenami je bila z uveljavitvijo Uredbe prenesena na lokalno skupnost oziroma pristojne občinske organe.

1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

V tretjem odstavku 149. člena Zakona o varstvu okolja je zapisano, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za oblikovanje cen javnih služb. Na podlagi zapsanega je vlada Republike Slovenije sprejela in izdala Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode na območju občine Kostanjevica na Krki.

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

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

1.3 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cen izvajanja storitev gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2019. Glavne vsebine elaborata so (določeno v 9. členu Uredbe):

- količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju,
- stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju,
- pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju,
- primerjava cen s primerljivimi območji,
- primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge,
- podatki glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe,
- načrtovane količine in stroški opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje,
- izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

Preteklo obračunsko obdobje v elaboratu je 2017 in prihodnje obračunsko obdobje 2019.

2 DEJAVNOST ODVAJANJA IN ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

2.1 Predstavitev dejavnosti

Družba Kostak upravlja s kanalizacijskim sistemom Kostanjevica na Krki, ki zajema okoli 12 km kanalizacijskega omrežja ter pripadajoče objekte. V letu 2003 se je pričelo sistematično delovanje na področju odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda, in sicer s pričetkom obratovanja komunalne čistilne naprave Kostanjevica na Krki. Odpadne vode kanalizacijskega sistema Kostanjevica na Krki se čistijo na komunalni čistilni napravi, ki pa zaradi svoje kapacitete ne more sprejemati blata in gošč iz greznic in blata iz malih komunalnih čistilnih naprav (v nadaljevanju MKČN).

V letu 2011 smo na območju občine vgradili prvo MKČN; do danes je na območju občine Kostanjevica na Krki aktivnih že 37. V tem letu smo želeli urediti tudi problematiko odvajanja padavinskih voda, vendar ima glavnina uporabnikov na območju kanalizacijskega sistema Kostanjevica na Krki padavinsko odpadno vodo preko internih omrežij odvedeno v reko Krko.

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

Javna služba odvajanja komunalne odpadne vode obsega naslednje naloge:

- nadzor, vzdrževanje in čiščenje kanalizacijskega omrežja z objekti,
- obnovo dotrajanih odsekov kanalizacije ter izgradnjo krajših odsekov kanalizacije za zagotovitev priključitev uporabnikov na javno kanalizacijo (za doseganje čim višje stopnje priključenosti na kanalizacijski sistem),
- menjavo dotrajanih pokrovov na jaških javne kanalizacije,
- dvigovanje jaškov na koto terena in obnovo poškodovanih jaškov,
- deratizacijo kanalizacijskega sistema,
- urejanje okolice objektov javne kanalizacije,
- preizkus tesnosti kanalizacije,
- snemanje in pregled kanalizacije s kamero,
- vzdrževanje in nadzor procesno merilne in elektro strojne opreme,
- servise ter dobavo črpalk za prečrpavanje odpadnih vod,
- vodenje in nadgradnjo daljinskega nadzora nad obratovanjem objektov na kanalizacijskem sistemu,
- sodelovanje pri oblikovanju zakonodaje s področja odpadnih vod,
- vodenje potrebnih evidenc,
- redno obveščanje in informiranje javnosti preko zadnje strani položnice, glasil in spletnih medijev.

Javna služba čiščenja komunalne odpadne vode obsega naslednje naloge:

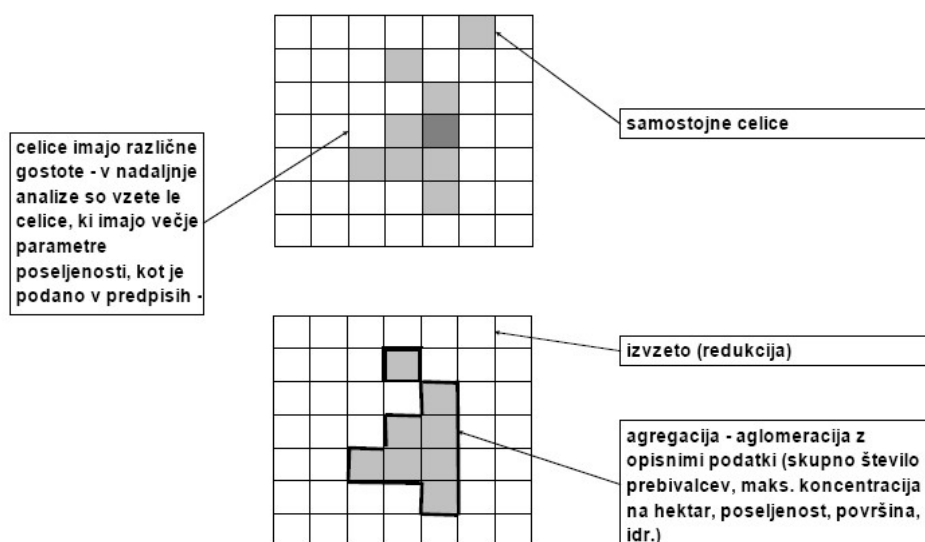
- izvedbo vzorčenj in analiz (interni nadzor, monitoring, ocena odpadka-analiza blata, itd.) vseh faz tehnološkega procesa čiščenja odpadnih vod,
- odvoz odpadkov iz mehanskega predčiščenja,
- izvedbo rednih vzdrževalnih del (servis puhal in druge opreme, umerjanje merilne opreme, deratizacijo objektov in okolice, ...),
- zagotavljanje nadzora nad kakovostjo blata,
- ustrezno ravnanje z blatom iz komunalne čistilne naprave,
- nadzor nad procesom obratovanja komunalne čistilne naprave,
- preučevanje odpadnih vod, ki dotekajo v javno kanalizacijsko omrežje,
- obvladovanje tveganj in izvedba dodatnih ukrepov ob močnejših padavinah, z namenom identifikacije vpliva na okolje ter varovanja zdravja uporabnikov,
- izvajanje del po programu praznjenja greznic in MKČN,

- pregledi MKČN < 50 PE (PE – populacijski ekvivalent je enota za onesnaženje, ki ga dnevno povzroči ena oseba),
- vodenje potrebnih evidenc skladno z zakonodajo (evidenc MKČN, itd.),
- ukinitve greznic pri uporabnikih, priključenih na javno kanalizacijo,
- svetovanje uporabnikom glede vgradnje MKČN ter ostale informacije o odvajanju in čiščenju odpadnih vod.

2.2 Aglomeracije (območja poselitve)

Aglomeracije so naselja ali deli naselji, ki morajo biti po določenih Operativnega programa odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih vod opremljena z javno kanalizacijo. Od velikosti aglomeracije je odvisno, do kdaj je potrebno v okviru teh zagotoviti odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih vod po standardih, ki jih določata Evropska direktiva 91/271/EEC z dne 21. 5. 1991 ter naša zakonodaja.

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



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

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

ID aglomeracije	Ime AGLO	Št. prebivalcev v AGLO	Št. stalno prijavljenih preb. v AGLO, ki so priključeni na javno kanalizacijo
11696	Ostrog (*v občini Kostanjevica na Krki: Dolnja Prekopa, Gornja Prekopa, Dobrava pri Kostanjevici)	647	0

ID aglomeracije	Ime AGLO	Št. prebivalcev v AGLO	Št. stalno prijavljenih preb. v AGLO, ki so priključeni na javno kanalizacijo
11699	Oštrc (*Črneča vas, Oštrc)	162	0
11709	Kostanjevica na Krki (*Kostanjevica na Krki, Globočice pri Kostanjevici, Avguštine, Dolšče in Oštrc)	1.341	650
Skupaj		2.150	650

Opomba: * zajema del naselij
Vir: Poročanje OV za leto 2016

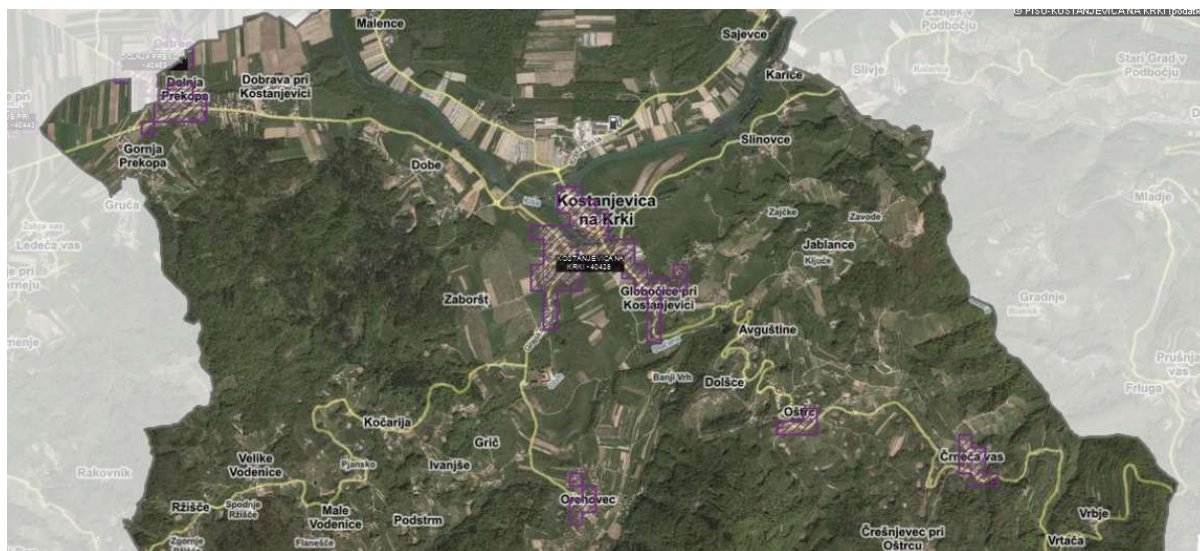
V mesecu aprilu 2017 smo sodelovali pri pripravi novelacije aglomeracij. Podali smo pripombe glede na nov osnutek aglomeracij, predvsem v smislu zmanjšanja velikosti območja aglomeracije glede na gostoto poselitve. Predlog spremembe oziroma novelacija še ni bila sprejeta oziroma potrjena.

Slika 2: Prikaz AGLO v občini Kostanjevica na Krki po trenutno veljavnem Operativnem programu



Vir: PISO

Slika 3: Prikaz AGLO v občini Kostanjevica na Krki - osnutek noveliranih aglomeracij 2018



Vir: PISO

2.3 Opis kanalizacijskih sistemov

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

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

Tabela 2: Tehnični podatki o kanalizaciji

Kanalizacijski sistem	Število objektov	Čistilna naprava	Dolžina omrežja (m)
Kostanjevica na Krki	4	Kostanjevica na Krki (2.200 PE, obratuje s polovično močjo)	12.009

2.4 Sestava cene

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

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

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

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

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

Omrežnina vključuje:

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

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

Posamezna storitev v okviru dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode lahko vključuje le stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitve javne službe in vključujejo naslednje skupine:

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

Enota količine za storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode je izražena v EUR/m³ dobavljene pitne vode, ki se odvaja v javni kanalizacijski sistem.

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

Okoljska dajatev

Okoljska dajatev je obračunana v skladu z Uredbo o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda.

Elaborat oblikovanja cen odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode

V nadaljevanju so skladno z 19. členom Uredbe oblikovane cene javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode.

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

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2017).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2017).

Tabela 3: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2017

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m ³ za preteklo (2017) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA KOLIČINA v m ³ za preteklo (2017) obračunsko obdobje	INDEKS obračun/predrač.
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	40.800	40.287	99
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	40.600	39.860	98
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	44.500	46.030	103

Obračunske količine so bile v letu 2017 višje od predračunskih pri storitvi prevzema grezničnih gošč za 3 %. Pri odvajanju in čiščenju odpadnih voda ni bilo bistvenih odstopanj.

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

Predračunski stroški izvajanja storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2017).

Obračunski stroški izvajanja odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2017).

Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2017

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v m ³ za preteklo (2017) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKI STROŠKI v m ³ za preteklo (2017) obračunsko obdobje	INDEKS obračun/predrač.
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	16.765	16.768	100
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	33.197	36.024	109
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	21.975	22.972	105

Obračunski stroški so bili v letu 2017 višji od predračunskih pri čiščenju odpadne vode za 8,5 % in pri prevzemu grezničnih gošč za 4,5 %.

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

V letu 2017 Občinski svet ni obravnaval Programa dela za leto 2017, zato so v veljavi cene, sprejete v letu 2015. Predračunske cene oziroma tarife za storitve javne službe oskrbe s pitno vodo so bile nazadnje sprejete s Sklepom o zaračunanih cenah oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov ter subvencij za izvajanje gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode v občini Kostanjevica na Krki, številka 354-3/2014-10, z dne 26. 3. 2015 in uveljavljene 1. 5. 2015.

Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev se je izračunala po metodologiji iz Uredbe.

Tabela 5: Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje 2017

STORITEV	PREDRAČUNSKA CENA (2017) v EUR/m ³	OBRAČUNSKA CENA (2017) v EUR/m ³	INDEKS obračun/ predrač.
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	0,4176	0,4153	99
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	0,6957	0,6904	99
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	0,5108	0,4991	98

Obračunske cene so bile v 2017 nižje od predračunskih pri vseh storitvah.

Tabela 6: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture za preteklo obračunsko obdobje 2017

VODOMER DN < / = 20	PREDRAČUNSKA CENA (2016) v EUR/m ³	OBRAČUNSKA CENA (2017) v EUR/m ³	INDEKS obračun/ predrač.
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	7,8464	7,5322	96
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	4,0400	3,7640	93
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	0	0	0

Obračunske cene omrežnina so bile v 2017 nižje od predračunskih pri vseh storitvah.

2.8 Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture občine Kostanjevica na Krki na primerljivih območjih

Dne 23. 10. 2015 je ministrstvo, pristojno za okolje, za leto 2014 objavilo seznam primerljivih območij in cen storitev na teh primerljivih območjih. Za leta 2015, 2016 in 2017 seznama še niso objavili, zato so v pregledu povzete cene primerljivega območja iz leta 2014 ter obračunske cene za območje občine Kostanjevica na Krki iz leta 2017.

Za izračun povprečnih vrednosti in za oblikovanje primerljivih območij je ministrstvo uporabilo podatke iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v sistem IJSVO.

Ministrstvo za okolje in prostor je primerljiva območja oblikovalo ob upoštevanju števila prebivalcev v občini, gostote prebivalcev v aglomeraciji (št. prebivalcev v aglomeracijah odvajanje/ površina vseh aglomeracij v občini) in gostote prebivalcev (št. prebivalcev v občini / površina občine). Pri dejavnosti odvajanja komunalne odpadne vode so občine razdelili v 2 skupini glede na število prebivalcev v občini, v okviru vsake skupine pa so oblikovali razrede. Občina Kostanjevica na Krki sodi v primerljivo območje, v katerem je število prebivalcev v občini do 3.500 ter povprečna gostota prebivalcev do 6.

Tabela 7: Primerjava obračunske cene občine Kostanjevica na Krki z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

STORITEV	Primerljivo območje (2014)	občina Kostanjevica (2017)	INDEKS (občina/ območ.)
Dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode			
Povprečje obračunske cene javne infrastrukture – omrežnina (EUR/mesec za faktor 1)	5,3389	7,5322	141
Povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/m ³)	0,7754	0,4153	54

STORITEV	Primerljivo območje (2014)	občina Kostanjevica (2017)	INDEKS (občina/območ.)
Dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode			
Povprečje obračunske cene javne infrastrukture (EUR/mesec za faktor 1)	3,0851	3,7640	122
Povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/m ³)	0,5966	0,6904	116
Dejavnost prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN			
Povprečje obračunske cene javne infrastrukture (EUR/mesec za faktor 1)	1,0589	0	0
Povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/m ³)	0,2932	0,4991	170

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

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

Na območju občine Kostanjevica na Krki je manj kot 280 priključkov na javni kanal in čistilno napravo Kostanjevica.

Za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode je zgrajenega nekaj manj kot 11 km omrežja, kar je pogojeno z relativno visoko vrednostjo infrastrukture glede na število priključkov, zato tudi odstopanje obračunske cene od primerljivega območja. Relativno nezahtevni sistem odvajanja nima večjega števila prečrpališč, kar ugodno vpliva na ceno storitve, ki je nižja od primerljivega območja.

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

Cena infrastrukture za storitve prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN ni oblikovana, ker se greznične gošče čistijo na čistilni napravi Vipap, ki ni v upravljanju izvajalca javne službe. Obračunska cena izvajanja storitve je višja od primerljivega območja, saj se greznične gošče obdelujejo na industrijski čistilni napravi Vipap, ki vsak prevzeti m³ grezničnih gošč zaračuna posebej. Za realnejšo primerjavo cene storitve prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN je za območje občine Kostanjevica na Krki potrebno obravnavati cene infrastrukture in cene storitev skupaj.

Tabela 8: Primerjava potrjenih cen občine Kostanjevica na Krki s potrjenimi cenami primerljivega območja

STORITEV	Primerljivo območje (2014)	občina Kostanjevica (2017)	INDEKS (občina/območ.)
Dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode			
Povprečje potrjene cene javne infrastrukture – omrežnina (EUR/mesec za faktor 1)	5,7894	7,8464	136
Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/m ³)	0,7603	0,4176	55
Dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode			
Povprečje potrjene cene javne infrastrukture (EUR/mesec za faktor 1)	2,3132	4,0400	175
Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/m ³)	0,5985	0,6957	116
Dejavnost prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN			
Povprečje potrjene cene javne infrastrukture (EUR/mesec za faktor 1)	0,9385	0	0
Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/m ³)	0,3020	0,5108	169

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

Obstajajo resni pomisleki o vsebinski primernosti tako določenih »primerljivih območjih«, pri katerih so se upoštevale zgolj poselitvene in z njimi povezane značilnosti. Menimo, da tovrstna primerjava cen ni primerna, saj je oblikovanje primerljivih območij metodološko še nedodelano.

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

2.8.1 Primerjalna analiza izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo v Sloveniji

Iz Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2016 je razvidno, da so pogoji izvajanja javne službe, v primerjavi z drugimi izvajalci v Sloveniji, slabši. Število odjemnih mest glede na povprečje je nižje, nižja je tudi količina obračunane odvedene in očiščene odpadne vode.

V tabeli 9 in tabeli 10 so prikazani pojasnjevalni kriteriji, ki nadzorno prikazujejo pogoje izvajanja javne službe.

Tabela 9: Pojasnjevalni kriteriji za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode

Pojasnjevalni kriterij	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	občina Kostanjevica
Število prebivalcev/št. kanalizacijskih sistemov	3.999	304	14.430	675
Število vodomerov/kanalizacijski sistem	1.275	146	4.273	261
Dolžina omrežja/kanalizacijski sistem	31	4	100	12
Število vodomerov/km omrežja	42	18	129	21,9
Število faktorjev/km omrežja	64	30	150	41,1
Količina obračunane odvedene vode/vodomer	169	63	401	144,7
Količina obračunane odvedene vode/faktor omrežnine	102	71	142	76,9
Količina obračunane odvedene vode v m ³ / km kanal. omrežja	6.561	2.713	15.627	3.162

Vir: Primerjalna analiza izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2016, Inštitut za javne službe, 2017 in lastni izračuni Kostak

Iz povzetih pojasnjevalnih kriterijev primerjalne analize je razvidno, da je bilo v letu 2016 v občini Kostanjevica na Krki:

- število prebivalcev priključenih na kanalizacijsko omrežje 675; najnižja vrednost je bila 304 in najvišja 14.430 ter povprečje 3.999,
- število vodomerov/kanalizacijski sistem 261; najnižja vrednost je bila 146 in najvišja 4.273 ter povprečje 1.275,
- število obračunskih vodomerov/km omrežja 21,9; najnižja vrednost je bila 18 in najvišja 129 ter povprečje 42,
- količina obračunane odvedene vode/vodomer je bila 144,7 m³/km; najnižja je bila 63 in najvišja 401 ter povprečje 169.

Pri vseh primerjalnih kriterijih so vrednosti za občino Kostanjevica na Krki nižje od povprečja.

Tabela 10: Pojasnjevalni kriteriji za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode

Pojasnjevalni kriterij	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	občina Kostanjevica
Število čistilnih naprav v upravljanju	6	1	23	1
Projektirana zmogljivost čistilnih naprav (PE)	39.101	1.430	379.270	2.200**
Stopnja izkoriščenosti čistilnih naprav (%)	77	37	204	70
Število obračunskih vodomerov/1.000 PE projektirane zmogljivosti ČN	370	94	5.914	118
Število oskrbovanih prebivalcev/1.000 PE projektirane zmogljivosti	892	317	10.852	303

Iz povzetih pojasnjevalnih kriterijev primerjalne analize je razvidno, da je bila v letu 2016 v občini Kostanjevica na Krki:

- projektirana zmogljivost KČN Kostanjevica na Krki 2.200 PE, opremljena in obratovala je s polovično močjo,
- število obračunskih vodomerov/1.000 projektirane zmogljivosti ČN 118; najnižja vrednost je bila 94 in najvišja 5.914 ter povprečje 370,
- stopnja izkoriščenosti KČN 70 % na 1.100 PE,
- število oskrbovanih prebivalcev/1.000 projektirane zmogljivosti ČN 303; najnižja vrednost je bila 317 in najvišja 10.852 ter povprečje 892.

Pri primerjalnih kriterijih so vrednosti za občino Kostanjevica na Krki nižje od povprečja.

Pojasnjevalni kriteriji nadzorno kažejo, da družba Kostak izvaja javno službo odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode na območju občine Kostanjevica na Krki v pogojih, ki so za izvajanje manj ugodni od povprečne vrednosti uskupinjenih izvajalcev, kar se posledično odraža v višji ceni od primerljivih območij.

2.9 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca. Podatki za povprečje panoge za dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode so prikazani za leto 2017.

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

Tabela 11: Kazalniki izvajalca javne službe

LETO	2017	
	PANOGA ¹	KOSTAK
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,60	0,79
gospodarnost poslovanja	1,00	1,00
povprečna mesečna bruto plača v EUR	1.521	1.250

Opomba: ¹ – povzeto iz Gospodarske zbornice Slovenije

Panoga E 37 Ravnanje z odplakami.

2.10 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2019).

Tabela 12: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] za prihodnje (2019) obračunsko obdobje
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	42.000
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	41.900
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	47.500

2.11 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2019).

Tabela 13: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA V EUR za prihodnje (2019) obračunsko obdobje
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	17.151
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	35.364
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	22.496

2.12 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe (13. točka 2. člena Uredbe).

Na dejavnosti ni evidentiranih poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe. Vozilo, ki ga uporabljamo za storitve praznjenja greznic, obremenjuje dejavnost samo po dejansko opravljenih urah, zato so v tabeli 14 izkazane vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva 0.

Vsa potrebna sredstva so v lasti izvajalca javne službe.

Tabela 14: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe

STORITEV	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V EUR za preteklo obračunsko obdobje (2016)			OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V EUR za prihodnje obračunsko obdobje (2018)
	nabavna	odpisana	sedanja	nabavna vrednost
Razna poslovno potrebna OS	0,00	0,00	0,00	0,00
Vozila ter ostala mehanizacija	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Način razdelitve splošnih stroškov je bil v letu 2017 in bo v planu za leto 2019 enak (nespremenjen). Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in niso splošni proizvodni stroški, imajo značaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta.

Stroški, zbrani na splošnih stroškovnih mestih, se na temeljna stroškovna mesta razporejajo z sodili, prikazanimi v tabelah od 15 do 17.

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

Tabela 15: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje

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

- *splošno upravni stroški*. V to skupino stroškov spadajo stroški dela neproizvodnih sektorjev:
 - stroški dela finančno-računovodskega sektorja z informatiko,
 - stroški dela uprave in splošno-kadrovskega sektorja in sektorja za odnose z javnostmi,

- stroški dela službe za kontroling in kakovost ter ostali stroški dela (stroški dela sindikalnih poverjenikov) in
- ostali skupni splošni stroški in prihodki skupnega pomena ter stroški financiranja.

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

Na posamezna poslovnoizidna mesta se splošni upravni stroški razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 16.

Tabela 16: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov

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

- *splošno nabavno prodajni stroški*. Skladiščno - nabavna služba je organizirana na nivoju družbe kot skupna nabava in skladiščenje za vse dejavnosti, ki jih podjetje opravlja in predstavlja splošno nabavno prodajne stroške. Na posamezna poslovnoizidna mesta se razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 17.

Tabela 17: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov

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

Obstoječi deleži splošnih stroškov so bili sprejeti s Sklepom o zaračunanih cenah oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov ter subvencij za izvajanje gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode v občini Kostanjevica na Krki, številka 354-3/2014-10, z dne 26. 3. 2015. V letu 2019 ostajajo deleži nespremenjeni.

Tabela 18: Prikaz razporeditve deleža splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje v %

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V % PO DEJAVNOSTIH		
	odvajanje komunalne odpadne vode	čiščenje komunalne odpadne vode	prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN
Neposredni stroški prodaje	2,10	1,48	1,88
Splošni nabavno prodajni stroški	0,18	0,16	0,00
Splošni upravni stroški	15,07	15,58	15,05

Tabela 19: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV v EUR	SPLOŠNI STROŠKI za preteklo (2017) obračunsko obdobje	SPLOŠNI STROŠKI za prihodnje (2019) obračunsko obdobje
Neposredni stroški prodaje	356	360
Splošni nabavno prodajni stroški	31	31
Splošni upravni stroški	2.554	2.585
SKUPAJ	2.941	2.976

Tabela 20: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV v EUR	SPLOŠNI STROŠKI za preteklo (2017) obračunsko obdobje v EUR	SPLOŠNI STROŠKI za prihodnje (2019) obračunsko obdobje v EUR
Neposredni stroški prodaje	539	523
Splošni nabavno prodajni stroški	58	57
Splošni upravni stroški	5.672	5.510
SKUPAJ	6.269	6.090

Tabela 21: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za dejavnost prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV v EUR	SPLOŠNI STROŠKI za preteklo (2017) obračunsko obdobje v EUR	SPLOŠNI STROŠKI za prihodnje (2019) obračunsko obdobje v EUR
Neposredni stroški prodaje	436	423
Splošni nabavno prodajni stroški	0	0
Splošni upravni stroški	3.493	3.386
SKUPAJ	3.929	3.809

2.14 Prihodki, ki jih izvajalec ustvaril z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Na območju občine Kostanjevica na Krki družba Kostak v preteklem in prihodnjem obračunskem obdobju ni, oziroma ne bo izvajala posebnih storitev na dejavnosti odvajanja komunalne odpadne vode in prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN.

Za družbo Hočevnar Agro trgovina pa iz naslova prevzema in čiščenja industrijske odpadne vode ustvarjamo prihodke posebnih storitev.

Tabela 22: Prihodki z opravljanjem posebnih storitev

STORITEV	OBRAČUNSKI PRIHODKI v EUR za preteklo (2017) obračunsko obdobje	PREDRAČUNSKI PRIHODKI v EUR za prihodnje (2019) obračunsko obdobje
POSEBNE STORITVE	8.449	7.852

2.15 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva ni sestavni del cene v kalkulaciji za leto 2019, prav tako se ni obračunaval v preteklem obračunskem obdobju, torej letu 2017.

2.16 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Na področju dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode bremenimo samo dejansko opravljene ure, ki pa skupaj ne predstavljajo enega zaposlenega (0,8 zaposlenega iz delovnih ur). V prihodnjem obračunskem obdobju ne planiramo novih zaposlitev.

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

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

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

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

Tabela 23: Višina najemnine za javno infrastrukturo za leto 2019

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO v EUR za prihodnje obračunsko obdobje (2019)
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	42.710
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	19.479
- od tega uporabniki gospodarske javne službe	18.880
- od tega uporabniki posebnih storitev	599

Višina najemnine je sorazmerna z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je za:

- dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe v 100 % višini,
- dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe (96,93 %) in posebnih storitev (3,07 %).

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

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

2.18 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in posebnih storitev

Obstoječa javna infrastruktura je namenjena oskrbi prebivalstva in drugih uporabnikov na področju občine Kostanjevica na Krki, torej za izvajanje javne službe in posebnih storitev. Infrastruktura je v celoti izkoriščena (stopnja izkoriščenosti zmogljivosti je 100 %), delež za posamezno vrsto uporabnikov pa je neveden pod tabelo 23.

2.19 Izračun predračunske cene storitev in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje

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

Zaračunana cena storitve javne službe je potrjena cena, zmanjšana za morebitno subvencijo, in jo za storitve javne službe plača uporabnik.

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

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

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

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

Za boljše razumevanje tabel pri izračunu cene omrežnine in cene javne infrastrukture za dejavnosti gospodarskih javnih služb individualne rabe podajamo obrazložitev uporabljenih pojmov, in sicer:

- posebne storitve: storitve, ki se izvajajo z gospodarsko infrastrukturo in po vsebini ne sodijo v sklop gospodarske javne službe,
- nepridobitna dejavnost: gospodinjstva in negospodarstva,
- pridobitna dejavnost: gospodarski subjekti.

Čeprav obračunsko obdobje v Uredbi ni definirano, pa je samoumevno, da se za obračunsko obdobje upošteva zadnje zaključeno obdobje, za katerega so bili pripravljene

računovodski izkazi. Pri pripravi predlogov elaboratov cen GJS za leto 2019 smo upoštevali poračun za 2018, saj je takšen način upoštevanja določb Uredbe skladen z načelom »plača povzročitelj obremenitve«, ki je opredeljeno v 10. členu ZVO-1

V elaboratu za 2019 je za dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2019 že upoštevana razlika med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev leta 2018. Obračunske cene 2018 so prikazane v tabeli 45. V nadaljevanju je prikazan poračun cene izvajanja storitev za 2018 in izračunana končna cena za 2019.

2.19.1 Izračun predračunske cene storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode

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

Cene za storitve odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode so za uporabnike gospodarske javne službe enotne na celotnem območju občine Kostanjevica na Krki.

1. Odvajanje komunalne odpadne vode

Postavka na računu: **ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE**

Tabela 24: Izračun cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode

Kalkulativni element	Plan 2019 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	3.200	18,66
- stroški porabljenega materiala	850	4,96
- stroški storitev	2.350	13,70
Neposredni stroški dela	5.646	32,92
Drugi neposredni stroški	2.900	16,91
- stroški električne energije	2.450	14,28
- stroški pogonskega goriva	450	2,62
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	2.250	13,12
- amortizacija	400	2,33
- drugi posredni proizvodjalni stroški	1.650	9,62
- stroški vzdrževanja	200	1,17
Neposredni stroški prodaje	360	2,10
Splošni nabavno prodajni stroški	31	0,18
Splošni upravni stroški	2.585	15,07
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0
Drugi poslovni odhodki	180	1,05
Donos na vložena sredstva	0	0
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	17.151	100,00
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	42.000	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,4084	

Stroški izvajanja storitev odvajanja komunalne odpadne vode

Neposredni stroški materiala in storitev:

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

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

Drugi neposredni stroški:

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

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

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

Neposredni stroški prodaje: predstavljajo stroške vodstva sektorja in ostale splošne stroške sektorja.

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

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

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

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

2. Čiščenje komunalne odpadne vode

Postavka na računu: **ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE**

Tabela 25: Izračun cene storitve čiščenja komunalne odpadne vode

Kalkulativni element	Plan 2019 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	8.229	23,27
- stroški porabljenega materiala	2.329	6,59
- stroški storitev	5.900	16,68
Neposredni stroški dela	8.166	23,09
Drugi neposredni stroški	5.550	15,69
- stroški električne energije	4.750	13,43
- stroški pogonskega goriva	800	2,26
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	6.961	19,68
- amortizacija	2.200	6,22
- drugi posredni proizvodjalni stroški	4.061	11,48
- stroški vzdrževanja	700	1,98
Neposredni stroški prodaje	523	1,48
Splošni nabavno prodajni stroški	57	0,16
Splošni upravni stroški	5.510	15,58
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0
Drugi poslovni odhodki	368	1,04
Donos na vložena sredstva	0	0
SKUPAJ	35.364	100,00
PRIHODKI OD ZAGOTOVITVE ČIŠČENJA INDUSTRIJSKE ODPADNE VODE	7.852	
ZMANJŠANI STROŠKI	27.512	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	41.900	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,6566	

Stroški izvajanja storitev čiščenja komunalne odpadne vode

Neposredni stroški materiala in storitev:

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

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

Drugi neposredni stroški:

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

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

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

Neposredni stroški prodaje: predstavljajo stroške vodstva sektorja in ostale splošne stroške sektorja.

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

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

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

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

3. Prezem grezničnih gošč in blata iz MKČN

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

Tabela 26: Izračun cene storitve prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN

Kalkulativni element	Plan 2019 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	9.030	40,14
- stroški porabljenega materiala	1.140	5,07
- stroški storitev	7.890	35,07
Neposredni stroški dela	5.603	24,91
Drugi neposredni stroški	1.593	7,08
- stroški električne energije	0	0,00
- stroški pogonskega goriva	1.593	7,08
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	2.232	9,92
- amortizacija	900	4,00
- drugi posredni proizvodjalni stroški	1.001	4,45
- stroški vzdrževanja	332	1,47
Neposredni stroški prodaje	423	1,88
Splošni nabavno prodajni stroški	0	0,00
Splošni upravni stroški	3.386	15,05
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0
Drugi poslovni odhodki	229	1,02
Donos na vložena sredstva	0	0
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	22.496	100,00

PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	47.500
--	---------------

ENOTNA CENA V EUR/m³	0,4736
--	---------------

Stroški izvajanja storitev prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN**Neposredni stroški materiala in storitev:**

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

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

Drugi neposredni stroški:

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

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

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

Neposredni stroški prodaje: predstavljajo stroške vodstva sektorja in ostale splošne stroške sektorja.

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

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

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

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

Lastna cena za leto 2019 je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v 2019.

Tabela 27: Poračun za storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode

Opis	Potrjena cena 2018	Obračuns ka cena 2018	Poračun 2018	Faktor (količine realiz.2018/ plan 2018)	Končni poračun 2018
	1	2	3=2-1	4	5= 3*4
	v EUR/m ³				v EUR/m ³
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	0,4117	0,4029	-0,0088	0,9643	-0,0085
ODVAJANJE PADAVINSKE ODPADNE VODE	0,6764	0,6664	-0,0100	0,9688	-0,0097
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	0,4888	0,4972	0,0084	1,0784	0,0090

V tabeli 45 je za vse storitve v okviru dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne narejen pregled potrjenih in obračunskih cen za 2018. Razlika med potrjeno in obračunsko ceno za storitev:

- odvajanja komunalne odpadne vode za 2018 (-0,0088 EUR/m³) korigirana za faktor 0,9643, ki se nanaša na razmerje med količino storitve v letu 2018 (40.308 m³) in načrtovano količino v 2018 (41.800 m³)

- čiščenja komunalne odpadne vode za 2018 (-0,0100 EUR/m³) korigirana za faktor 0,9688, ki se nanaša na razmerje med količino storitve v 2018 (40.013 m³) in načrtovano količino v 2018 (41.300 m³)
- prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN za 2018 (0,0084 EUR/m³) korigirana za faktor 1,0784, ki se nanaša na razmerje med količino storitve v letu 2018 (47.449 m³) in načrtovano količino v letu 2018 (44.000 m³)

Razlika med potrjeno in obračunsko ceno se nanaša na uresničene količine v 2018, razlika pa se bo poračunavala glede na planirane količine leta 2019. Podroben pregled podatkov pa je razviden iz tabele 45.

Lastna cena za 2019 je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v 2019.

Tabela 28: Končna cena za storitve odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za 2019

DEJAVNOST	Predračunska cena 2019 v EUR/m ³	Poračun cene 2018 v EUR/m ³	Končna cena 2019 v EUR/m ³
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	0,4084	-0,0085	0,3999
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	0,6566	-0,0097	0,6469
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	0,4736	0,0090	0,4826

Tabela 29: Indeksno odstopanje predračunskih cen 2019 od potrjenih

DEJAVNOST v EUR/m ³	Indeks (predračunske cene 2019 s poračunom/potrjene cene)
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	97
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	96
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	99

Cene za storitve odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode so za uporabnike gospodarske javne službe enotne na celotnem območju občine.

2.19.2 Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za storitve odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode

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

Omrežnina se za posamezni vodomer izračuna tako, da se vsota vseh stroškov omrežnine deli z vsoto faktorjev omrežnine (ponder) na obračunski vodomerih. Tako dobljeni količnik se nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomerov. V tabelah, ki izkazujejo število vodomerov, je že upoštevan preračun za večstanovanjske objekte.

Predračunska cena omrežnine za leto 2019 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov.

1. Odvajanje komunalne odpadne vode

Tabela 30: Predračun omrežnine za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode

Omrežnina vključuje:	v EUR za 2019
- stroške amortizacije ali najema	42.710
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	950
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	0
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture	0
Skupaj omrežnina	43.660

Tabela 31: Pregled izračuna omrežnine za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode

Vodomer	Faktor	Število vodomeroev po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepridobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/kom/mesec	nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	266	20	286	286	7,4251	23.701	1.782	25.483
20 < DN < 40	3	3	5	8	24	22,2753	802	1.337	2.138
40 < / = DN < 50	10	1	1	2	20	74,2510	891	891	1.782
50 < / = DN < 65	15	1	3	4	60	111,3764	1.337	4.010	5.346
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
100 < / = DN < 150	100	0	1	1	100	742,5095	0	8.910	8.910
150 < / = DN	200	0	0	0	0		0	0	0
Skupaj		271	30	301	490		26.730	16.929	43.660

Cena omrežnine oziroma cena javne infrastrukture v 2018 ni zadoščala za pokritje nastalih stroškov, zato smo oblikovali kratkoročno nezaračunane prihodke v višini 770 EUR, kar bo vplivalo na povišanje cene za 2019.

Tabela 32: Poračun omrežnine za 2018 za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode

Omrežnina	Poračun v EUR za 2018
Skupaj omrežnina	770

Tabela 33: Višina poročnega omrežnine leta 2018 za posamezni vodomer za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode

Velikost vodomera	Število vodomeroev	Ponder	Omrežnina v EUR na mesec	Letni prihodki v EUR		
				nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	286	286	0,1309	418	31	449
20 < DN < 40	8	24	0,3928	14	24	38
40 < / = DN < 50	2	20	1,3095	16	16	31
50 < / = DN < 65	4	60	1,9642	24	71	94
65 < / = DN < 80	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	0	0	0,0000	0	0	0
150 < / = DN	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj	301	490		471	299	770

Tabela 34: Končna cena omrežnine za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode za 2019

Vodomer	Predračunska cena 2019 v EUR	Poračun cene 2018 v EUR	Cena za 2019 v EUR	Potrjena cena 2018 v EUR	Indeks 2019/2018 (potrjena)
DN < / = 20	7,4251	0,1309	7,5560	7,4147	102
20 < DN < 40	22,2753	0,3928	22,6681	22,2442	102
40 < / = DN < 50	74,2510	1,3095	75,5604	74,1474	102
50 < / = DN < 65	111,3764	1,9642	113,3406	111,2212	102
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0
80 < / = DN < 100	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0
100 < / = DN < 150	742,5095	13,0946	755,6041	741,4744	102
150 < / = DN	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0

Predračunska cena omrežnine za 2019 je za 2 % višja od trenutno veljavne oziroma potrjene cene omrežnine. Na povišanju vpliva poračun 2018.

V skladu z Uredbo lahko občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun občine. Občina Kostanjevica na Krki bo uporabnikom nepridobitne dejavnosti subvencionirala ceno omrežnine za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode v višini 100 %, in sicer v vrednosti 27.202 EUR. V tabeli 35 je prikazan izračun subvencije za 2019.

Tabela 35: Pregled izračuna višine subvencije za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode

	1	2	3	4	5=1 * 4 * 12
Vodomer v EUR	število vodomero	potrjena cena iz Elaborata	zaračunana cena uporabnikom	subvencija (potrjena - zaračunana cena)	subvencija
DN < / = 20	266	7,5560	0,0000	7,5560	24.119
20 < DN < 40	3	22,6681	0,0000	22,6681	816
40 < / = DN < 50	1	75,5604	0,0000	75,5604	907
50 < / = DN < 65	1	113,3406	0,0000	113,3406	1.360
65 < / = DN < 80	0	0,0000	0,0000	0,0000	0
80 < / = DN < 100	0	0,0000	0,0000	0,0000	0
100 < / = DN < 150	0	755,6041	0,0000	755,6041	0
150 < / = DN	0	0,0000	0,0000	0,0000	0
Skupaj					27.202

2. Čiščenje komunalne odpadne vode

Tabela 36: Predračun omrežnine za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode

Omrežnina vključuje:	v EUR za 2019		
	skupaj	posebne storitve	javna služba
– stroške amortizacije ali najema	19.479	599	18.880
– stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	550	17	533
– stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture	0	0	0
– finančna jamstva	0	0	0
– odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture	0	0	0
Skupaj omrežnina	20.029	616	19.413
Omrežnina v %	100,00	3,07	96,93

Tabela 37: Pregled izračuna omrežnine za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode

Vodomer	Faktor	Število vodomeroev po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepridobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/kom/mesec	nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	264	20	284	284	3,4203	10.835	821	11.656
20 < DN < 40	3	3	5	8	24	10,2608	369	616	985
40 < / = DN < 50	10	1	1	2	20	34,2026	410	410	821
50 < / = DN < 65	15	1	3	4	60	51,3039	616	1.847	2.463
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
100 < / = DN < 150	100	0	1	1	100	342,0261	0	4.104	4.104
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj		269	30	299	488		12.231	7.798	20.029

Tabela 38: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in uporabnike javne službe

Velikost vodomera	Omrežnina v EUR na mesec	Uporabniki posebnih storitev		Uporabniki javne službe		Letni prihodek v EUR skupaj
		število vodomeroev	letni prihodek v EUR	število vodomeroev	letni prihodek v EUR	
DN < / = 20	3,4203	0	0	284	11.656	11.656
20 < DN < 40	10,2608	0	0	8	985	985
40 < / = DN < 50	34,2026	0	0	2	821	821
50 < / = DN < 65	51,3039	1	616	3	1.847	2.463
65 < / = DN < 80	0,0000	0	0	0	0	0
80 < / = DN < 100	0,0000	0	0	0	0	0
100 < / = DN < 150	342,0261	0	0	1	4.104	4.104
150 < / = DN	0,0000	0	0	0	0	0
Skupaj		1	616	298	19.413	20.029

Cena omrežnine oziroma cena javne infrastrukture je v 2018 presegla nastale stroške, zato smo oblikovali kratkoročno odložene prihodke v višini 1.534 EUR, kar bo vplivalo na znižanje predračunske cene 2019.

Tabela 39: Poračun omrežnine za 2018 za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode

Omrežnina	Poračun v EUR za 2018
Skupaj omrežnina	1.534

Tabela 40: Višina poračuna omrežnine leta 2018 za posamezni vodomer za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode

Velikost vodomera	Število vodomerov	Ponder	Omrežnina v EUR na mesec	Letni prihodki v EUR		
				nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	284	284	-0,2619	-830	-63	-893
20 < DN < 40	8	24	-0,7858	-28	-47	-75
40 < / = DN < 50	2	20	-2,6194	-31	-31	-63
50 < / = DN < 65	4	60	-3,9291	-47	-141	-189
65 < / = DN < 80	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	0	0	0,0000	0	0	0
100 < / = DN < 150	1	100	-26,1938	0	-314	-314
150 < / = DN	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj	299	488		-937	-597	-1.534

Tabela 41: Končna cena omrežnine za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode za 2019

Vodomer	Predračunska cena 2019 v EUR	Poračun cene 2018 v EUR	Cena za 2019 v EUR	Potrjena cena 2018	Indeks 2019/2018 (potrjena)
DN < / = 20	3,4203	-0,2619	3,1583	3,2034	99
20 < DN < 40	10,2608	-0,7858	9,4750	9,6101	99
40 < / = DN < 50	34,2026	-2,6194	31,5832	32,0338	99
50 < / = DN < 65	51,3039	-3,9291	47,3748	48,0507	99
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0
80 < / = DN < 100	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0
100 < / = DN < 150	342,0261	-26,1938	315,8323	320,3382	99
150 < / = DN	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0

Predračunska cena omrežnine za leto 2019 je za 1 % nižja od trenutno veljavne oziroma potrjene cene omrežnine. Na znižanje vpliva predvsem poračun leta 2018.

V skladu z Uredbo lahko občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun občine. Občina Kostanjevica na Krki uporabnikom nepridobitne dejavnosti od sprejetja programa naprej ne bo subvencionirala ceno omrežnine za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode.

3. Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN

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

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

Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov po posameznih stroškovnih mestih v okviru posameznih dejavnosti je opredeljen v internih aktih družbe - Pravilniku o računovodstvu in v Priročniku za kontroling. Sistem se od leta 2017 ni spremenil in za leto 2019 ne predvidevamo sprememb.

2.20.1 Razporejanje prihodkov

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

2.20.2 Razporejanje stroškov

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

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

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

Za večino stroškov velja, da jih je mogoče neposredno, na podlagi knjigovodske listine, knjižiti na posamezno dejavnost na katero se stroški nanašajo.

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

Tabela 42: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode

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

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

2.21 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

V nadaljevanju podajamo izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2017 in planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2019.

Tabela 43: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2017

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = 1 do 9	11
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	prevzem grez. gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	odlaganje odpadkov	pokopališka in pogr. dejavnost	GJS individualne rabe	plan 2017
STROŠKI	137.333	16.768	36.024	22.972	76.890	26.386	2.767	5.390	48.821	373.351	393.147
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	112.794	13.815	29.743	19.043	60.316	26.386	2.391	5.390	40.264	310.142	324.090
1. Neposredni proiz.stroški	88.921	10.145	20.229	12.369	43.253	26.339	1.340	5.383	37.924	245.903	244.913
stroški materiala in storitev	61.407	4.313	12.350	7.753	14.295	25.118	1.340	5.383	36.069	168.028	164.473
a) material in energija	24.453	2.186	7.651	0	1.850	0	1.340	0	1.028	38.508	35.670
b) storitve	27.356	177	1.842	7.753	11.769	0	0	1.789	32.999	83.685	97.300
c.) interne storitve	9.598	1.950	2.857	0	676	25.118	0	3.594	2.042	45.835	31.503
stroški dela	27.514	5.832	7.879	4.616	28.958	1.221	0	0	1.855	77.875	80.440
2. Posredni proizv.stroški-stalni	21.804	2.944	7.949	4.674	10.418	47	1.051	7	1.262	50.156	59.331
amortizacija sredstev v lasti družbe	76	31	67	44	3.354	0	734	0	210	4.516	4.536
najemnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	2.187	1.794	3.546	4.615	5.318	0	0	0	935	18.395	24.820
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	1.113	89	555	3	253	0	0	0	8	2.021	3.630
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	592	152	10	10	0	0	0	7	3	774	1.425
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.poslov.	5.694	878	3.771	2	1.493	47	317	0	58	12.260	13.650
vodno povračilo	11.423	0	0	0	0	0	0	0	0	11.423	11.200
zavarovalne premije	719	0	0	0	0	0	0	0	48	767	70
3. Posredni proizv.stroški-sprem.	2.069	726	1.565	2.000	6.645	0	0	0	1.078	14.083	19.846
drugi stroški poslovanja	17	35	3	2	242	0	0	0	6	305	391
stroški ASP	2.052	691	1.562	1.998	6.403	0	0	0	1.072	13.778	19.455
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	24.491	2.941	6.269	3.929	16.365	0	376	0	8.557	62.928	64.359
stroški sektorja in vodstva sektorja	3.845	356	539	436	2.291	0	50	0	1.253	8.770	8.983
stroški uprave	18.779	2.554	5.672	3.493	13.864	0	326	0	7.294	51.982	53.319
stroški skladiščno nabavne službe	1.867	31	58	0	210	0	0	0	10	2.176	2.057
III.Razvoj dejavnosti (dejanski stroški)	48	12	12	0	209	0	0	0	0	281	4.698
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0	0	291	291	61
PRIHODKI	137.333	16.768	36.024	22.972	76.890	26.386	2.767	5.390	49.112	373.642	393.208
poslovni prihodki od prodaje	106.224	16.732	35.969	22.969	75.424	26.385	2.706	4.791	49.066	340.266	371.358
vodno povračilo	9.311	0	0	0	0	0	0	0	0	9.311	9.420
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	21.798	36	55	3	207	1	61	4	46	22.211	9.900
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi (izredni) prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	1.259	0	0	595	0	1.854	2.530
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 44: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2017

	1	2	3	4	5=1 do 4	6	7
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	cena infr.zbir. komu. odpa.	skupaj 2017	plan 2017	indeks ures./plan
STROŠKI	74.904	45.283	22.449	1.889	144.526	186.053	78
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	74.904	45.283	22.449	1.889	144.526	186.053	78
1. Neposredni proizvodni stroški	26.257	0	0	0	26.257	24.876	106
Stroški materiala in storitev	26.257	0	0	0	26.257	24.876	106
a.) material in energija	0	0	0	0	0	0	0
b.) storitve	0	0	0	0	0	6.000	0
c.) interne storitve	26.257	0	0	0	26.257	18.876	139
Stroški dela	0	0	0	0	0	0	0
2. Posredni proizv. stroški-stalni	48.647	45.283	22.449	1.889	118.269	161.177	73
amortizacija sredstev v lasti družbe	0	0	0	0	0	0	0
najemnina	45.230	44.786	19.199	1.889	111.103	157.458	71
finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0	0	0
storitve v zadrževanja proizv. opreme in obj.	0	0	0	0	0	0	0
prevrednoteni popravki obr.s	70	98	50	1	218	400	0
drugi stroški materiala energije in storitev	0	0	0	0	0	0	0
davek od dohodka pravnih oseb	0	0	0	0	0	0	0
zavarovalne premije	3.347	400	3.200	0	6.947	3.319	209
3. Posredni proizvodni stroški spremenljivi	0	0	0	0	0	0	0
drugi stroški poslovanja	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0	0	0
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	0	0	0	0	0	0	0
stroški sektorja in vodstva sektorja	0	0	0	0	0	0	0
stroški uprave	0	0	0	0	0	0	0
stroški skladiščno nabavne službe	0	0	0	0	0	0	0
Obračun razvoj dejavnosti GJS po koncesiji oz.elaboratih	0	0	0	0	0	0	0
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0
PRIHODKI	74.904	45.283	22.449	1.889	144.526	186.053	78
prihodki od prodaje	74.904	16.095	7.614	1.889	100.502	126.756	79
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	0	29.189	14.835	0	44.024	59.297	74
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0
drugi (izredni) prihodki	0	0	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	0
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 45: Pregled obračunskih cen 2018

v EUR	odvajanje komunalne odpadne vode	čiščenje komunalne odpadne vode	prevzem grez. gošč in blata iz MKČN
SKUPAJ STROŠKI 2018	16.997	34.851	23.589
PRIHODKI OD ZAGOTAVLJANJA POSEBNIH STORITEV IN OSTALI PRIHODKI			
- posebne storitve		8.140	
- prihodki zavarovalnice in ostali izredni prihodki	758	47	
ZNIŽANI STROŠKI	16.239	26.664	23.589
Realizirana količina 2018 v m ³	40.308	40.013	47.449
Planirana količina 2018 v m ³	41.800	41.300	44.000
Obračunska cena 2018 v EUR/m ³	0,4029	0,6664	0,4972
Potrjena cena 2018 v EUR/m ³	0,4117	0,6764	0,4888
Razlika med potrjeno in obračunsko ceno 2018 v EUR/m ³	-0,0088	-0,0100	0,0084
Faktor količin (realizacija 2018/plan 2018)	0,9643	0,9688	1,0784

Tabela 46: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za 2019

Dejavnost v EUR	1	2	3	4	5	6	7	8	9= 1 do 8
	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadne voda	prevzem gošč in blata iz MKČN	zbiranje komu. odpadkov	zbiranje bio. odpadkov	obdelava komu. odpadkov	pogreb.in pokop.deja.	GJS individualne rabe
STROŠKI	135.423	17.151	35.364	22.496	82.275	5.465	20.335	36.803	355.313
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	109.693	13.996	28.906	18.458	63.895	4.682	20.160	30.050	289.839
1. Neposredni proiz.stroški	87.353	11.146	20.666	13.403	43.092	4.463	20.160	27.880	228.162
<i>stroški materiala in storitev</i>	<i>55.650</i>	<i>5.500</i>	<i>12.500</i>	<i>7.800</i>	<i>14.590</i>	<i>4.463</i>	<i>20.160</i>	<i>24.080</i>	<i>144.743</i>
a) material in energija	26.600	3.150	6.600	0	490	0	0	1.580	38.420
b) storitve	24.100	350	5.900	7.800	14.100	0	0	19.800	72.050
c) interne storitve	4.950	2.000	0	0	0	4.463	20.160	2.700	34.273
<i>stroški dela</i>	<i>31.703</i>	<i>5.646</i>	<i>8.166</i>	<i>5.603</i>	<i>28.502</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3.800</i>	<i>83.419</i>
2. Posredni proizv. str.-stalni	20.020	2.150	6.340	2.665	11.253	219	0	1.180	43.827
amortizacija sredstev v lasti družbe	90	0	0	0	3.433	219	0	90	3.832
najemnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0
finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	1.280	950	2.900	2.640	5.500	0	0	910	14.180
stroški vzdrževanja opreme in obj.	1.080	100	450	0	280	0	0	0	1.910
popr.vred.terj.	530	130	30	25	50	0	0	110	875
drugi str.mat.ener.in storitev	6.600	970	2.960	0	1.990	0	0	70	12.590
vodno povračilo	9.700	0	0	0	0	0	0	0	9.700
zavarovalne premije	740	0	0	0	0	0	0	0	740
3. Posredni proizv.str.-sprem.	2.320	700	1.900	2.390	9.550	0	0	990	17.850
drugi stroški poslovanja	50	20	0	0	0	0	0	10	80
stroški ASP	2.270	680	1.900	2.390	9.550	0	0	980	17.770
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	23.807	2.976	6.090	3.809	17.278	737	0	6.385	61.081
stroški sektorja in vodstva sektorja	3.738	360	523	423	2.419	98	0	935	8.496
stroški uprave	18.255	2.585	5.510	3.386	14.637	638	0	5.443	50.453
stroški sklad.nab.sluzbe	1.815	31	57	0	222	0	0	7	2.132
III. Razvoj dejavnosti	1.923	180	368	229	1.102	47	175	368	4.393
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0	181	181
PRIHODKI	135.423	17.151	35.364	22.496	82.275	5.465	20.335	36.984	355.494
prihodki od prodaje	118.423	17.151	35.364	22.496	82.275	5.465	20.335	36.984	338.494
vodno povračilo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	17.000	0	0	0	0	0	0	0	17.000
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi (izredni) prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 47: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2019

	1	2	3	4	5 = 1 do 4
	10001	10010	10020	10040	Skupaj
	oskrba s pitno vodo	odvajanje komunalne odpadne oda	čiščenje komunalne odpadne vode	cena infrastrukture zbiranje komunalnih odpadkov.	plan 2019
STROŠKI	105.376	43.660	20.029	1.573	170.638
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	105.376	43.660	20.029	1.573	170.638
1. Neposredni proizvodni stroški	25.000	0	0	0	25.000
Stroški materiala in storitev	25.000	0	0	0	25.000
a.) material in energija	0	0	0	0	0
b.) storitve	5.000	0	0	0	5.000
c.) interne storitve	20.000	0	0	0	20.000
Stroški dela	0	0	0	0	0
2. Posredni proizv. stroški-stalni	80.376	43.660	20.029	1.573	145.638
najemnina	76.826	42.710	19.479	1.573	140.588
zavarovalne premije	3.550	950	550	0	5.050
3. Posredni proizvodni stroški spremenljivi	0	0	0	0	0
drugi stroški poslovanja	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	0	0	0	0	0
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0
PRIHODKI	105.376	43.660	20.029	1.573	170.638
prihodki od prodaje	100.122	16.458	16.211	1.573	134.364
drugi poslovni prihodki	5.254	27.202	3.818	0	36.274
interni prihodki	0	0	0	0	0
IZGUBA	0	0	0	0	0

3 ZAKLJUČEK

V Elaboratu za dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2019 so izračunane cene storitve v EUR/m³ in enotne za vse vrste uporabnikov.

Cene javne infrastrukture so izračunane v EUR/vodomer.

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

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

Tabela 48: Predračunske cene 2019 in indeksno odstopanje od potrjene cene 2018

DEJAVNOST	Predračunske cene 2019 v EUR/m ³	Potrjene cene 2018 v EUR/m ³	Indeks (predračunske 2019/ potrjene 2018)
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	0,3999	0,4117	97
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	0,6469	0,6794	96
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	0,4826	0,4888	99

Tabela 49: Predračunske cene omrežnine za leto 2019 in indeksno odstopanje od veljavne cene za vodomer velikosti 20 mm

DEJAVNOST	Predračunske cene 2019 v EUR	Potrjene cene 2018 v EUR	Indeks (predračunske 2019/potrjene 2018)
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	7,5560	7,4147	102
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	3,1583	3,2034	99