

Komunala Tolmin, Javno podjetje d.o.o.

**Elaborat o oblikovanju cen izvajanja
storitev javne službe čiščenja
komunalnih odpadnih voda na območju
občine Tolmin**

Tolmin, maj 2022.

Direktor

Mitja Costantini

VSEBINA

1.	PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE IN STROŠKOV IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	2
2.	IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE IN OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE	5
3.	POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD POTRJENE IN ZARAČUNANE CENE	6
4.	PRIMERJAVA KOMUNALE TOLMIN D.O.O. S POVPREČJEM PANOGE	6
5.	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE IN STROŠKOV IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	7
6.	OBSEG POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBDOBJE	10
7.	DONOS NA VLOŽENA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
8.	PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV IN SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN OBČINAH	12
9.	ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	15
10.	VIŠINA NAJEMNINE ZA UPORABO JAVNE INFRASTRUKTURE	16
11.	STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE	17
12.	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE IN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE	18

1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE IN STROŠKOV IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

1.1. Količina opravljenih storitev javne službe

1.1.1. Predračunska količina očiščene komunalne odpadne vode v m³

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
2021	62.000	51.000	237.000	350.000

1.1.2. Obračunska količina očiščene komunalne odpadne vode v m³

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
2014	95.991	37.759	231.218	364.968
2015	88.644	41.612	237.635	367.891
2016	75.801	45.865	239.320	360.986
2017	75.582	55.814	242.578	373.974
2018	70.006	53.756	237.050	360.812
2019	65.569	56.409	237.214	359.192
2020	58.773	43.091	245.412	347.276
2021	65.097	48.846	245.975	359.918

1.1.3. Predračunsko število priključkov na ČN

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.416
DN25	120
DN40	7
DN50	27
DN80	15
DN100	2
DN150	
SKUPAJ:	2.587

1.1.4. Obračunsko število priključkov na ČN

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.500
DN25	115
DN40	10
DN50	27
DN80	15
DN100	3
DN150	0
SKUPAJ:	2.671

1.2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe v preteklem obračunskem obdobju

v €

	POSTAVKA	Predračunski stroški		Obračunski stroški	
		Znesek	%	Znesek	%
I.	STROŠKI ČIŠČENJA	290.366,00	100,0	287.276,74	100,0
1.	Neposredni proizvodjalni stroški	253.098,00	87,2	251.011,70	87,4
1.1.	Neposredni stroški materiala	73.200,00	25,2	71.096,60	24,7
1.1.1.	Stroški el. energije	44.000,00		44.501,63	
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	1.200,00		1.187,19	
1.1.3.	Stroški materiala za čiščenje odpadne vode				
1.1.4.	Drugi stroški materiala	28.000,00		25.407,78	
1.2.	Neposredni stroški storitev	127.000,00	43,7	123.702,99	43,1
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev				
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev				
1.2.3.	Stroški vzdrževanja	32.000,00		33.032,43	
1.2.4.	Stroški ravnanja z blatom				
1.2.5.	Stroški drugih storitev	95.000,00		90.670,56	
1.3.	Neposredni stroški dela	52.898,00	18,2	56.212,11	19,6
1.4.	Drugi neposredni stroški				
2.	Posredni proizvodjalni stroški	814,00	0,3	1.151,12	0,4
2.1.	Posredni stroški materiala				
2.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	814,00		1.151,12	
2.3.	Posredni stroški storitev				
2.4.	Posredni stroški dela				
2.5.	Drugi posredni proizvodjalni stroški				
3.	Splošni nabavno - prodajni stroški	0,00	0,0	0,00	0,0
3.1.	Stroški materiala				
3.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev				
3.3.	Stroški storitev				
3.4.	Stroški dela				
3.5.	Drugi splošno nabavno - prodajni stroški				
4.	Splošni upravni stroški	26.000,00	9,0	24.234,74	8,4
4.1.	Stroški materiala				
4.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev				
4.3.	Stroški storitev				
4.4.	Stroški dela				
4.5.	Drugi splošno upravni stroški	26.000,00		24.234,74	
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS		0,0		0,0
6.	Neposredni stroški prodaje	5.000,00	1,7	5.959,59	2,1
7.	Drugi poslovni odhodki	4.500,00	1,5	3.965,59	1,4
8.	Donos na vložena posl. potrebna sredstva	954,00	0,3	954,00	0,3
	PRIHODKI ČIŠČENJA	244.360,00	100,0	294.004,91	96,3
	Prihodki iz cene	234.360,00	95,9	273.904,71	93,2
	Čiščenje greznic			10.966,75	
	Drugi prihodki	10.000,00	4,1	8.823,00	3,0
	Finančni prihodki	0,00	0,0	310,45	0,1
	PORAČUN 2020	27.692,00		27.692,00	
	REZULTAT ČIŠČENJA	-18.314,00		34.420,17	

II.	STROŠKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	152.283,00	100,0	154.509,66	100,0
1.	Najemina infrastrukture	143.383,00	94,2	143.383,32	92,8
2.	Zavarovanje infrastrukture JS	8.900,00	5,8	11.126,34	7,2
3.	Odškodnine za infrastrukturo		0,0		0,0
4.	Odhodki financiranja		0,0		0,0
	PRIHODKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	163.152,00	100,0	163.287,00	100,0
	Cena	163.152,00	100,0	163.287,00	100,0
	PORAČUN 2020	982,00		982,00	
	REZULTAT OMREŽNINA - ČIŠČENJE	11.851,00		9.759,34	
III.	REZULTAT DEJAVNOSTI	-6.463,00		44.179,51	
	SKUPNI STROŠKI	442.649,00		441.786,40	
	SKUPNI PRIHODKI	407.512,00		457.291,91	
	PORAČUNI	28.674,00		28.674,00	

2. IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE IN OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE

2.1. Obračunska cena storitev javne službe

V letu 2021 se je na čistilnih napravah v občini Tolmin očistilo 359.918 m³ komunalne odpadne vode, kar je več kot v letu 2020. Na vzdrževanju čistilnih naprav je nastalo za 287.276 € stroškov. Pri izračunu cene po enoti moramo upoštevati tudi za 20.100 € drugih prihodkov in poračun iz leta 2020 v višini 27.692 €.

$$239.484 \text{ €} : 359.918 \text{ m}^3 = 0,6654 \text{ €/m}^3$$

2.2. Obračunska cena javne infrastrukture

Število priključkov na ČN:

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.500
DN25	115
DN40	10
DN50	27
DN80	15
DN100	3
DN150	0
SKUPAJ:	2.671

Izračun višine omrežnine:

Priključek	Število/mesec	Število/leto	Faktor	SKUPAJ
do DN20	2.500	30.003	1	30.003,00
DN25	115	1.384	3	4.152,00
DN40	10	121	10	1.210,00
DN50	27	318	15	4.770,00
DN80	15	185	50	9.250,00
DN100	3	36	100	3.600,00
DN150	0		200	0,00
	2.671	32.047		52.985,00
Stroški omrežnine				144.681,00 €
Omrežnina				2,7306 €

3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD POTRJENE IN ZARAČUNANE CENE

Stroški so bili v okviru načrtovanih, prihodki pa zaradi višjih cen in večje prodaje nad načrtovanimi.

4. PRIMERJAVA KOMUNALE TOLMIN D.O.O. S POVPREČJEM PANOGE

Področje čiščenja komunalnih odpadnih vod spada med dejavnost Ravnanje z odpadkami E37:

	Komunala Tolmin d.o.o.	Povprečje panoge E37
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	2,06	1,47
Gospodarnost poslovanja	1,02	1,04
Povprečna bruto mesečna plača v €	1.593	1.670

Podatki so za leto 2020.

5. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE IN STROŠKOV IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

5.1. Predvidena količina očiščene komunalne odpadne vode v prihodnjem obračunskem obdobju v m³

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
2023	62.000	50.000	245.000	357.000

5.2. Predvideno število priključkov na ČN v prihodnjem obračunskem obdobju

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.520
DN25	116
DN40	10
DN50	27
DN80	17
DN100	3
DN150	
SKUPAJ:	2.693

5.3. Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe v prihodnjem obračunskem obdobju

v €

	POSTAVKA	Predračunski stroški	
		Znesek	%
I.	STROŠKI ČIŠČENJA	385.154,00	100,0
1.	Neposredni proizvodjalni stroški	344.871,00	89,5
1.1.	Neposredni stroški materiala	125.780,00	32,7
1.1.1.	Stroški el. energije	89.000,00	
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	1.780,00	
1.1.3.	Stroški materiala za čiščenje odpadne vode		
1.1.4.	Drugi stroški materiala	35.000,00	
1.2.	Neposredni stroški storitev	152.000,00	39,5
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev		
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev		
1.2.3.	Stroški vzdrževanja	42.000,00	
1.2.4.	Stroški ravnanja z blatom		
1.2.5.	Stroški drugih storitev	110.000,00	
1.3.	Neposredni stroški dela	67.091,00	17,4
1.4.	Drugi neposredni stroški		
2.	Posredni proizvodjalni stroški	1.326,00	0,3
2.1.	Posredni stroški materiala		
2.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	1.326,00	
2.3.	Posredni stroški storitev		
2.4.	Posredni stroški dela		
2.5.	Drugi posredni proizvodjalni stroški		
3.	Splošni nabavno - prodajni stroški	0,00	0,0
3.1.	Stroški materiala		
3.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev		
3.3.	Stroški storitev		
3.4.	Stroški dela		
3.5.	Drugi splošno nabavno - prodajni stroški		
4.	Splošni upravni stroški	26.500,00	6,9
4.1.	Stroški materiala		
4.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev		
4.3.	Stroški storitev		
4.4.	Stroški dela		
4.5.	Drugi splošno upravni stroški	26.500,00	
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS		0,0
6.	Neposredni stroški prodaje	7.000,00	1,8
7.	Drugi poslovni odhodki	4.500,00	1,2
8.	Donos na vložena posl. potrebna sredstva	957,00	0,2
	PRIHODKI ČIŠČENJA	319.195,00	96,2
	Prihodki iz cene	297.845,00	93,3
	Čiščenje greznic	12.000,00	
	Drugi prihodki	9.000,00	2,8
	Finančni prihodki	350,00	0,1
	PORAČUN 2021	34.420,00	
	REZULTAT ČIŠČENJA	-31.539,00	

II.	STROŠKI OMREŽNINA- ČIŠČENJE	213.490,00	100,0
1.	Najemna infrastrukture	201.490,00	94,4
2.	Zavarovanje infrastrukture JS	12.000,00	5,6
3.	Odškodnine za infrastrukturo		0,0
4.	Odhodki financiranja		0,0
	PRIHODKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	191.339,00	100,0
	Cena	191.339,00	100,0
	PORAČUN 2021	9.759,00	
	REZULTAT OMREŽNINA - ČIŠČENJE	-12.392,00	
III.	REZULTAT DEJAVNOSTI	-43.931,00	
	SKUPNI STROŠKI	598.644,00	
	SKUPNI PRIHODKI	510.534,00	
	PORAČUNI	44.179,00	

Prihodki iz dejavnosti in omrežnin so izračunani glede na veljavne cene ter predvideno količino komunalne odpadne vode in število priključkov v letu 2023.

6. OBSEG POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBDOBJE

Za izvajanje storitev javne službe na območju občine Tolmin uporabljamo spodaj navedena lastna sredstva:

Naziv	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Amortizacija
ASA 5505 APPLIANCE WITH SW(USMERJEVALNIK)	595,07	595,07	0,00	
BCS MULČAR BLADE RUNNER 75 CM	1.192,23	1.192,23	0,00	
CLIO SERVISER NOVA KOLEKCIJA AUTH.PACK 1,2	7.996,67	7.996,67	0,00	
DACIA DOOKER VAN AMBIANCE 1,6	8.057,38	4.867,99	3.189,39	1.007,17
DELOVNI PULT	1.295,53	499,32	796,21	161,94
ELEKTRIČNO VERIŽNO DVIGALO 300KG/10M	277,87	0,00	277,87	33,11
ESPRESSO P7936 C2D	590,00	590,00	0,00	
HLADILNIK GORENJE	155,66	77,83	77,83	18,68
IZPIHOVALEC KANALIZACIJSKIH PLINOV	1.581,00	1.581,00	0,00	
KARCHER NT 35/1	377,77	377,77	0,00	
KOMPRESOR FINI BATNI JERMENSKI	424,00	346,27	77,73	77,73
KOMPRESOR FINI MK 103-90-3M	530,30	530,30	0,00	
KOSILNICA RIDER HU 214 TC	2.895,20	2.242,56	652,64	414,01
KOTNI BRUSILNI STROJ-NAMIZNI	201,10	201,10	0,00	
LASERSKI TISKALNIK XEROX PHASER 6125V/WN	94,16	94,16	0,00	
LCD MONITOR PHILIPS	165,00	165,00	0,00	
MONITOR 22C SL22W-1LED	160,00	160,00	0,00	
MOTORNNA KOSILNICA SAMOHODNA	337,50	337,50	0,00	
MOTORNI PIHALNIK BG 86 D	288,15	223,22	64,93	41,21
MOTORNI PUHALNIK B4 86 STIHL	284,02	27,08	256,94	40,62
NAHRBTNA KOSA STIHL FR 460	1.473,93	140,52	1.333,41	210,78
NAPIHLJIVI ČOLN BRIG FALCON TENDER F300	1.655,00	1.655,00	0,00	
PALETNI VILIČAR 2200 KG	280,00	175,00	105,00	28,00
PANASONIC KX-1611 BREŽIČNI	24,08	22,69	1,39	1,39
PISALNA MIZA	12,21	12,21	0,00	
RAZVLAŽILEC ZRAKA NARCISO 16	165,06	165,06	0,00	
RENAULT EXPRESS VAN	12.188,53	634,82	11.553,71	1.523,57
RENAULT KANGOO EXPRESS COMPACT CONFORT 1,5	6.700,00	6.700,00	0,00	
ROTACIJSKA KOSILNICA HU WB48S	479,25	479,25	0,00	
SESTAVLJENI REGAL-3 POLICE	848,70	327,11	521,59	106,09
SHUTTLE X50V4(URA PRIHODOV)	1.390,00	1.390,00	0,00	
VARILNI APARAT+MASKA	804,70	563,29	241,41	160,94
VARILNI TRANSFORMATOR 180	1.921,15	1.921,15	0,00	
VISEČA OMARA-JALOVA EN.	144,28	144,28	0,00	
VOZIČEK Z ORODJEJEM 193 KOS.	918,08	404,81	513,27	131,29
VRTALNI STROJ	151,64	28,91	122,73	21,68
VRTALNO KLAĐIVO V KOVČKU	169,00	169,00	0,00	
SKUPAJ:	56.824,22	37.038,17	19.786,05	3.978,21
Občina Tolmin 33%	18.939,51 €			1.325,94 €
5%	946,98 €			

Določeno opremo uporabljamo za vzdrževanje vseh čistilnih naprav v vseh treh občinah. Ker uporabljamo to opremo za vse tri občine enako, pripada občini Tolmin 33% vrednosti vse opreme.

Skupna nabavna vrednost vseh osnovnih sredstev, potrebnih za vzdrževanje čistilnih naprav v občini Tolmin znaša 18.940 €, pripadajoča amortizacija pa 1.326 €.

7. DONOS NA VLOŽENA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

V skladu s 16. odstavkom 2. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja predvidevamo na vložena osnovna sredstva donos v višini 5%, kar znaša 957 €.

8. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV IN SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN OBČINAH

Pravilnik za razmejitev prihodkov, odhodkov ter izkazovanje sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih in občinah

1. člen

Komunala Tolmin, javno podjetje d.o.o. (v nadaljevanju: Komunala) v svojih organizacijskih enotah opravlja dejavnosti gospodarskih javnih služb varstva okolja (v nadaljevanju: GJS) na območju občin ustanoviteljic. Komunala opravlja tudi druge dejavnosti, zato je skladno s Slovenskimi računovodskimi standardi SRS ter nalogami, ki jih izvaja v okviru GJS ter veljavno Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, dolžna izkazovati ločene računovodske izkaze za posamezna poslovnoizidna mesta, kot je razvidno iz 2. točke pravilnika.

Poslovne izide po občinah Komunala ugotavlja za dejavnosti obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Izjema so tiste dejavnosti, kjer je cena izvajanja storitve enotna - dejavnosti ravnanja z odpadki, vzdrževanja cest, ulic, parkov ter pogrebne službe.

S tem pravilnikom se ureja vodenje prihodkov in odhodkov na način, ki bo zagotavljal:

- sestavo računovodskih informacij za notranje uporabnike,
- sestavo računovodskih informacij za zunanje uporabnike zaradi:
 - prikazovanja izkaza poslovnega izida, razdeljenega na izkaz poslovnega izida dejavnosti splošnega pomena in drugih dejavnosti,
 - ter prikazovanja razmejitev stroškov in prihodkov v skladu s sodili po občinah za posamezno dejavnost.

Stroške delimo na neposredne, ki jih brez težav lahko pripišemo posameznemu stroškovnemu mestu in lahko neposredno ugotavljamo njihovo velikost na enoto poslovnega učinka ter na posredne stroške, ki so skupni več stroškovnim mestom in jih navadno razporejamo na podlagi ključev, izraženih v odstotkih. Ta strošek je skupen več dejavnostim kot v primeru upravnih stroškov oziroma več občinam, ko gre za splošna in višja stroškovna mesta. Osnove razporejanja posrednih stroškov so lahko različne. Sodila pa so ključni, po katerih posredne stroške razdelimo na dejavnost ali projekt na podlagi pravične, utemeljene metode. Osnova za izračun ključev so podatki leta, za katerega se sestavlja obračun.

2. člen

Komunala ima registrirane naslednje spodnje dejavnosti (odebeljeno označene spadajo med obvezne gospodarske javne službe, neodebeljeno označene so tržne dejavnosti).

Šifra	Naziv dejavnosti
36.000	Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode
37.000	Ravnanje z odplakami
38.110	Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov
38.120	Zbiranje in odvoz nevarnih odpadkov
38.210	Ravnanje z nenevarnimi odpadki
38.220	Ravnanje z nevarnimi odpadki
42.110	Gradnja cest
42.210	Gradnja objektov oskrbne infrastrukture za
42.990	Gradnja drugih objektov nizke gradnje
43.120	Zemeljska pripravljalna dela
43.220	Inštaliranje vodovodnih, plinskih in ogrevalnih
43.990	Druga specializirana gradbena dela
47.789	Druga trgovina na drobno v drugih specializiranih
49.410	Cestni tovorni promet
55.201	Počitniški domovi in letovišča
68.200	Oddajanje in obratovanje lastnih ali najetih
68.320	Upravljanje nepremičnin za plačilo ali po pogodbi
71.129	Drugo tehnično projektiranje in svetovanje
71.200	Tehnično preizkušanje in analiziranje
81.290	Čiščenje cest in drugo čiščenje
81.300	Urejanje in vzdrževanje zelenih površin in
96.030	Pogrebna dejavnost

3. člen

Ločeno računovodsko spremljanje posameznih dejavnosti

Za spremljanje poslovnih dogodkov po posameznih dejavnostih in občinah ima Komunala izdelan šifrant stroškovnih mest, ki temelji na delitvi organizacijskih enot oziroma dejavnosti po posameznih občinah. Šifrant stroškovnih mest sestavljajo temeljna stroškovna mesta (posamezna dejavnost v posamezni občini) ter splošna in hkrati višja stroškovna mesta pri vsaki dejavnosti, kamor se evidentirajo stroški in prihodki, ki jih ob trenutku nastanka ni možno pripisati posamezni občini znotraj dejavnosti.

Stroškovno mesto uprave (SM50000) je najpomembnejše splošno, posredno mesto, ki pa ni vezano na dejavnosti. Združuje vse stroške, ki so vezani na obračun, prodajo in zaposlene, ki opravljajo delo, povezano z vsemi dejavnostmi. To stroškovno mesto se v celoti deli na dejavnosti po dejansko opravljenih urah.

Primer strukture poslovnoidnih mest za dejavnost oskrbe z vodo in dejavnosti odvajanja komunalnih odpadnih voda:

50100	Višje stroškovno mesto Vodovodi – posredni stroški plač, popravi, itd...
51101	Vzdrževanje vodovodov Tolmin – neposredni stroški in prihodki
52101	Vzdrževanje vodovodov Kobarid – neposredni stroški in prihodki
53101	Vzdrževanje vodovodov Bovec – neposredni stroški in prihodki

50200	Višje stroškovno mesto za odvajanje kom. odp. voda – posredni stroški
51201	Dejavnost kom. odp. voda Tolmin – neposredni stroški in prihodki
52201-52203	Dejavnost kom. odp. voda Kobarid – neposredni stroški in prihodki
53201-53202	Dejavnost kom. odp. voda Bovec – neposredni stroški in prihodki

Prihodki

Večina prihodkov je neposrednih, kar pomeni, da jih Komunala dosega s prodajo proizvodov in storitev v posamezni občini in so na podlagi izvirnih knjigovodskih listin razporejeni in knjiženi po občinah. Pri poslovanju Komunale pa prihaja tudi do posrednih oziroma splošnih prihodkov. Taki so drugi, finančni in izredni prihodki.

Stroški

Stroške Komunala evidentira kot neposredne stroške. Usmerjeni so na dejavnost in občino ob nastanku. Splošna stroškovna mesta (tudi hkrati višja stroškovna mesta) pa združujejo nerazporejene stroške, ki se jih ob koncu poslovnega leta na podlagi ključev razporedijo po občinah (npr. stroški plač, popravila opreme, strojev...).

Med splošne, posredne stroške se vključuje tudi stroške dela zaposlenih, ki so razporejeni na delovna mesta uprave ter vsi stroški, ki so povezani z obračunom komunalnih storitev. Upravno prodajni stroški (SM50000) se razporedijo v poslovnem izidu po dejavnostih na podlagi dejansko opravljenih ur dela po posameznih dejavnostih.

Pri razdelitvi stroškov po funkcionalnih skupinah kot stroške prodaje prikazujemo stroške, ki so vknjiženi na stroškovno mesto uprave.

4. člen

Sodila in ključi za razporejanje prihodkov in stroškov po dejavnostih

Sodila so merila oziroma kriteriji na podlagi katerih se posredni (splošni) stroški in nekateri prihodki pripisujejo posamezni dejavnosti oziroma občini.

Za delitev posrednih (splošnih stroškov) **v izkazu poslovnega izida po dejavnostih** se uporabljajo naslednja sodila:

- za posredne prihodke iz poslovanja – ključ fakturiranja (število izdanih računov po dejavnostih),
- za posredne prevrednotovalne odhodke - ključ fakturiranja (število računov po dejavnostih),
- stroški uprave – dejansko opravljene ure zaposlenih v posamezni dejavnosti,
- finančni prihodki, odhodki, drugi prihodki in odhodki – dejansko opravljene ure zaposlenih.

Za **delitev posrednih, splošnih stroškov znotraj poslovnih enot po občinah** se uporabljajo še dodatna sodila:

- za posredne stroške dela in z delom povezane stroške – opravljene delovne ure – ključ D,
- za posredne stroške materiala – vrednost neposredno knjiženega materiala po občinah – ključ B,
- za posredne stroške goriva – število prevoženih kilometrov – ključ A,
- za posredne stroške storitev – višina neposredno knjiženih stroškov storitev po občinah – ključ D,
- za posredne stroške amortizacije – število prevoženih kilometrov – ključ A,
- upravni stroški, prevrednotovalni, drugi, finančni, izredni posredni stroški – po proizvodjalnih stroških po (vseh predhodno razdeljenih stroških po občinah) – ključ F.
- posredni drugi, izredni, finančni prihodki – po ključu prodaje – ključ C.

Za delitev posrednih stroškov in prihodkov po **dejavnosti po občinah** se v našem podjetju uporabljajo naslednji ključi:

- Ključ A – število prevoženih kilometrov
- Ključ B – vrednost porabljenega materiala
- Ključ C – neposredno knjiženi prihodki
- Ključ D – neposredno knjiženi stroški storitev po občinah
- Ključ F – proizvodjalni stroški

5. člen

Komunala naložbene nepremičnine, neopredmetena sredstva, opredmetena sredstva izkazuje po stroškovnih mestih. Druga sredstva in viri niso razporejeni po stroškovnih mestih.

6. člen

Posamezne službe Komunale so dolžne posredovati podatke, ki so osnova za oblikovanje in preverjanje ključev. Oddelek računovodstva je odgovoren za oblikovanje ključev, potrebnih za izdelavo ločenih poslovnih izidov po dejavnostih družbe ter za njihovo preverjanje in oblikovanje.

Spremembe in dopolnitve morajo biti razkrite v letnem poročilu.

7. člen

Pravilnik začne veljati z dnem, ko ga sprejme Svet ustanoviteljev Komunale Tolmin d.o.o., uporablja pa se od 01.01.2020 dalje.

8. člen

Z dnem uveljavitve tega pravilnika preneha veljati Pravilnik za razmejitev stroškov in prihodkov skladno z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD) iz aprila 2011.

9. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

Kot vodja ČN je zaposlen univ. dipl. inž. kem. teh., ki poleg vodenja naprav skrbi za pravilno delovanje le-teh, opravlja laboratorijske analize, pripravlja letna poročila, katere zahteva ARSO (tako za ČN v upravljanju Komunale Tolmin d.o.o. kot za male ČN v zasebni lasti). Za potrebe vodenja vzdrževanja, pomoči vzdrževalcem, sodelovanja z dobavitelji opreme in podizvajalci, vodenja ustreznih evidenc vzdrževanja, sodelovanja pri obnovitvenih investicijah pa je zaposlen dipl. inž. mehatr. Ker ta dva delavca skrbita tudi za ČN v občinah Kobarid in Bovec, je v stroških dela obračunan le tisti del njunega delovnega časa, ki ga dejansko opravljata na čistilnih napravah v občini Tolmin.

Za osnovno vzdrževanje čistilnih naprav skrbi 1,5 upravljavca.

Dela in naloge	Štev. del.	Stroški dela letno	Skupaj/leto
univ.dipl.ing.kem.teh.	0,4	36.376 €	14.550 €
dipl.inž.mehatr.	0,4	39.183 €	15.673 €
upravljavec ČN	1,5	27.710 €	41.565 €
			71.788,33 €

10. VIŠINA NAJEMNINE ZA UPORABO JAVNE INFRASTRUKTURE

V občini Tolmin upravljamo s ČN v naseljih Tolmin, Volče, Most na Soči, Modrej, Podbrdo, Kamno in Tolminske Ravne.

v €

Naziv	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Amortizacija
BAZENI-ČN TOLMIN	634.845,41	394.698,63	240.146,78	15.871,14
BETONSKI OBJEKTI ČN TOLMIN	552.703,37	227.203,25	325.500,12	13.817,58
ČN MOST NA SOČI	5.152,44	128,81	5.023,63	128,81
ČN MOST-EL. IN TEL. PRIKL.	15.856,70	8.308,88	7.547,82	396,42
ČN MOST-ELEKT. INSTAL., AVTOMATIKA	19.428,46	9.375,44	10.053,02	485,71
ČN MOST-GRADBENI OBJEKTI	242.126,15	98.617,38	143.508,77	6.053,15
ČN MOST-HIDROM.OPREMA	115.665,16	115.665,16	0,00	
ČN MOST-NOTRANJNI VODOVOD	2.136,54	880,23	1.256,31	53,41
ČN MOST-PRIKLJUČNI VODOVOD	5.216,16	2.148,96	3.067,20	130,40
ČN PODBRDO-OBREŽNO ZAVAROVANJE	70.911,09	1.772,78	69.138,31	
ČN TOL. RAVNE-ELEKTROINST.	1.303,96	710,63	593,33	32,60
ČN TOL. RAVNE-GRADBENI DEL	23.075,26	10.960,68	12.114,58	576,88
ČN TOL. RAVNE-HIDROM.OPREMA	17.937,47	17.937,47	0,00	
ČN TOLMIN	1.175,70	29,39	1.146,31	29,39
ČN TOLMIN-EL. INST. AVTOMAT.	45.593,39	45.593,39	0,00	
ČN VOLČE	4.630,00	115,75	4.514,25	115,75
ČRPALIŠČE ČN TOLMIN	74.465,87	31.275,72	43.190,15	1.861,65
ČRPALIŠČE OPREMA ČN TOLMIN	37.025,53	37.025,53	0,00	
DEZINFEKCIJA ČN KAMNO	27.954,44	16.772,64	11.181,80	2.795,44
DEZINFEKCIJA ČN MODREJ	7.412,00	6.670,80	741,20	741,20
DEZINFEKCIJA ČN TOLMIN	3.026,96	2.421,60	605,36	302,70
DEZINFEKCIJA ČN VOLČE	18.309,61	1.830,96	16.478,65	1.830,96
ELEKTROOPREMA ČN KAMNO	126.638,02	43.706,30	82.931,72	12.663,80
ELEKTROOPREMA ČN MODREJ	34.038,07	30.533,13	3.504,94	3.403,81
ELEKTROOPREMA ČN MOST NA SOČI	5.573,29	3.901,31	1.671,98	557,33
ELEKTROOPREMA ČN PODBRDO	25.825,06	23.242,59	2.582,47	2.582,47
ELEKTROOPREMA ČN TOLMIN	94.182,37	68.587,40	25.594,97	9.418,24
ELEKTROOPREMA-ČN TOLMIN	40.044,93	40.044,93	0,00	
IDEJNA ZASNOVA ŠIRITVE IN REK. ČN MOST	5.200,00	0,00	5.200,00	
IZD. IDEJNE ZASNOVE PGD IN PZI ZA ČN KNEŽA	5.000,00	0,00	5.000,00	
IZD. PROJ. DOK. ZA ČN MOST	11.880,00	0,00	11.880,00	
IZD. PROJ. DOK. ČN KNEŽA-KON. OBRAČUN	654,00	0,00	654,00	
IZD. PROJ. DOK. ČN MOST-2. OBRAČUN	7.920,00	0,00	7.920,00	
IZD. PROJ. DOK. REK. ČN TOLMIN-2. OBRAČUN	4.696,08	0,00	4.696,08	
IZD. PROJ. DOK. REK. ČN TOLMIN-KON. OBR.	29.250,00	0,00	29.250,00	
IZD. PROJ. DOK. ZA ČN KNEŽA-1. OBRAČUN	5.000,00	0,00	5.000,00	
IZD. PROJ. DOK. ZA ČN MOST-1. OBRAČUN	4.340,00	0,00	4.340,00	
IZD. PROJ. DOK. ZA REK. ČN TOLMIN	6.040,00	0,00	6.040,00	
IZD. PROJ. DOK. ZA REKIN ŠIRITEV ČN MOST-KON. OBR.	3.960,00	0,00	3.960,00	
IZD. PROJ. DOK. ZA ŠIRITEV ČN TOLMIN-1. OBR.	9.803,92	0,00	9.803,92	
KOMANDNI PROSTOR ČN VOLČE	69.120,96	1.154,32	67.966,64	1.154,32
KOMPRESORSKA POSTAJA-ČN TOLMIN	19.406,88	19.406,88	0,00	
LABORATORJSKA OPREMA ČN MODREJ	1.120,00	1.120,00	0,00	
LAGUNA NA ČN TOLMIN	77.275,22	2.179,12	75.096,10	3.091,01
MERILNA IN DOZIRNA OPREMA ČN VOLČE	11.631,91	1.744,79	9.887,12	1.744,79
MERILNA OPREMA ČN KAMNO	625,29	93,79	531,50	93,79
MERILNA OPREMA ČN PODBRDO	12.595,24	12.426,09	169,15	29,85
MERILNA OPREMA ČN TOLMIN	16.138,13	9.148,51	6.989,62	2.231,87
MERILNA OPREMA ČN VOLČE	2.008,76	58,68	1.950,08	301,31
NADSTREŠEK MEHANSKEGA ČIŠČENJA ČN VOLČE	9.719,77	388,79	9.330,98	388,79
OBJEKT ČN MODREJ	205.415,09	46.218,42	159.196,67	5.135,38

OBJEKT ČN MOST NA SOČI	6.694,92	1.546,68	5.148,24	167,38
OBJEKT ČN PODBRDO	186.999,05	42.074,82	144.924,23	4.674,98
OBJEKT ČN TOLMIN	583.234,22	115.360,65	467.873,57	14.580,84
OBJEKT ČN TOLMINSKNE RAVNE	7.492,21	1.685,79	5.806,42	187,31
OBJEKT ZA DEHIDRACIJO BLATA ČN TOLMIN	156.290,63	27.350,89	128.939,74	3.907,27
OBJEKTI ČN KAMNO	90.285,82	12.871,46	77.414,36	2.257,15
OBJEKTI ČN VOLČE	103.409,60	2.585,24	100.824,36	2.585,24
OGRAJA ČN TOLMIN	33.867,34	14.330,37	19.536,97	846,69
OPREMA ZA ČIŠČENJE ODPADNE VODE ČN TOLMIN	1.278,20	127,82	1.150,38	127,82
OPREMA ZA DEZINFEKCIJO ČN TOLMIN	5.093,68	5.093,68	0,00	
PESK.IN MERILEC PRETOKA-GR.DEL	92.861,39	42.287,38	50.574,01	2.321,53
POGODBA O VODENJU IN IZVAJANJU INVESTICIJ-1.OBR.	680,00	0,00	680,00	
PROJ.DOK.TRANSF.POSTAJE ČN MOST-KON.OBR.	3.300,00	0,00	3.300,00	
PROJ.DOK.ZA ČN KNEŽA-2.OBRAČUN	9.300,00	0,00	9.300,00	
PROJ.DOK.ZA REK.ČN MOST-KON.OBR.	5.900,00	0,00	5.900,00	
RAČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN KAMNO	17.580,00	17.580,00	0,00	
RAČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN MODREJ	2.880,00	2.880,00	0,00	
RAČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN PODBRDO	3.650,00	3.650,00	0,00	
RAČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN TOLMIN	28.162,18	28.162,18	0,00	
RAČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN VOLČE	29.861,08	7.465,27	22.395,81	7.465,27
REK.ČN MOST NA SOČI-1.OBR.	8.218,56	0,00	8.218,56	
REK.ČN MOST NA SOČI-2.OBR.	11.144,58	0,00	11.144,58	
REK.ČN MOST-ELEKTRO OPREMA-KON.OBR.	863,85	0,00	863,85	
SHRAMBA ZA KEMIČALIJ ČN VOLČE	23.181,74	579,54	22.602,20	579,54
STROJNA OPREMA ČN KAMNO	296.785,18	90.677,87	206.107,31	29.678,52
STROJNA OPREMA ČN MODREJ	151.068,32	134.874,09	16.194,23	15.106,80
STROJNA OPREMA ČN MOST NA SOČI	4.378,20	2.778,44	1.599,76	231,22
STROJNA OPREMA ČN PODBRDO	92.647,75	83.383,02	9.264,73	9.264,73
STROJNA OPREMA ČN TOLMIN	673.814,59	495.787,51	178.027,08	67.381,45
STROJNA OPREMA ČN TOLMINSKNE RAVNE	1.240,00	1.116,00	124,00	124,00
STROJNA OPREMA ČN VOLČE	6.834,20	709,32	6.124,88	683,42
TELEMETRIJA ČN MODREJ	19.578,90	12.177,18	7.401,72	1.370,52
TELEMETRIJA ČN MOST NA SOČI	4.228,29	2.663,82	1.564,47	295,98
TELEMETRIJA ČN PODBRDO	10.304,66	6.334,47	3.970,19	721,33
TELEMETRIJA ČN TOLMIN	52.138,64	22.459,55	29.679,09	3.649,70
TELEMETRIJA ČN VOLČE	17.502,75	1.207,24	16.295,51	1.225,20
TRAFO-POSTAJA ČN KAMNO-GRAD.OBJEKT	14.024,46	1.402,44	12.622,02	350,61
TRAFO-POSTAJA ČN KAMNO-OPREMA	27.223,94	10.889,56	16.334,38	2.722,39
UPRAVNA STAVBA ČN KAMNO	62.523,58	5.816,32	56.707,26	1.044,14
UPRAVNA STAVBA ČN MODREJ	96.303,24	14.425,99	81.877,25	1.608,26
UPRAVNA STAVBA ČN PODBRDO	81.435,00	12.239,64	69.195,36	1.359,96
UPRAVNA STAVBA ČN TOLMIN	173.654,41	70.634,25	103.020,16	4.152,54
UV DEZINFEKCIJA NA ČN TOLMIN	1.258,06	1.258,06	0,00	
ZUNANJA UREDITEV ČN KAMNO	43.801,83	9.812,85	33.988,98	1.752,08
ZUNANJA UREDITEV ČN MODREJ	14.485,29	5.214,69	9.270,60	579,41
ZUNANJA UREDITEV ČN MOST NA SOČI	9.270,48	3.557,17	5.713,31	370,82
ZUNANJA UREDITEV ČN PODBRDO	31.484,80	11.334,51	20.150,29	1.259,39
ZUNANJA UREDITEV ČN TOLMIN	52.544,98	14.464,51	38.080,47	2.101,81
ZUNANJA UREDITEV ČN VOLČE	39.994,34	1.687,83	38.306,51	1.599,77
SKUPAJ:	6.161.809,60	2.676.637,23	3.485.172,37	276.355,02

V letu 2021 je bila javna infrastruktura izkoriščena 72,91%. Pri izračunu najemnin moramo upoštevati najemnino v višini 201.490 €. Izkoriščenost je višja kot v letu 2020 predvsem zaradi priključitve dela naselja Podbrdo na ČN Podbrdo in večje obremenitve ČN Tolmin.

11. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE

	Obremenitev gospodinjstvo [PE]	Obremenitev dejavnosti in industrija [PE]	Obremenitev skupaj [PE]	Projektirana zmogljivost [PE]	Izkoriščenost
ČN Tolmin	4.450	1.822	6.272	7.500	83,63%
ČN Most na Soči	417	84	501	1.000	50,09%
ČN Tolminske Ravne	7		7	100	7,00%
ČN Volče	677	169	846	1.200	70,50%
ČN Modrej	298	0	298	700	42,57%
ČN Kamno	235	15	250	350	71,29%
ČN Podbrdo	454	12	466	1.000	46,63%
SKUPAJ:	6.538	2.102	8.640	11.850	72,91%

12. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE IN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE

12.1. Predračunska cena storitev javne službe

Iz tabel predvidenih količin očiščene komunalne odpadne vode v letu 2021 je predvideno, da se bo v letu 2023 na čistilnih napravah v občini Tolmin očistilo 357.000 m³ komunalne odpadne vode, pri čemer predvidevamo, da bo pri tem nastalo za 385.154 € stroškov. Pri izračunu cene po enoti moramo upoštevati tudi za 21.350 € drugih predvidenih prihodkov in poračun iz leta 2021 v višini 34.420 €.

$$329.384 \text{ €} : 357.000 \text{ m}^3 = 0,9226 \text{ €/m}^3$$

12.2 Predračunska cena javne infrastrukture

Število priključkov na ČN:

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.520
DN25	116
DN40	10
DN50	27
DN80	17
DN100	3
DN150	
SKUPAJ:	2.693

Izračun višine omrežnine:

Priključek	Število/mesec	Število/leto	Faktor	SKUPAJ
do DN20	2.520	30.240	1	30.240,00
DN25	116	1.392	3	4.176,00
DN40	10	120	10	1.200,00
DN50	27	324	15	4.860,00
DN80	17	204	50	10.200,00
DN100	3	36	100	3.600,00
DN150	0	0	200	0,00
	2.693	32.316		54.276,00
Stroški omrežnine				203.731,00 €
Omrežnina				3,7536 €

Pri izračunu višine omrežnine upoštevamo tudi poračun iz leta 2021, ki znaša 9.759 €.