

PREDLAGATELJ: JEKO, D.O.O.

PRISTOJNOST: OBČINSKI SVET OBČINE ŽIROVNICA

POROČEVALEC: UROŠ BUČAR

PREDLOG ZA USKLADITEV CENE ČIŠČENJA ODPADNIH VOD

1. ZAKONSKA PODLAGA

JEKO, d.o.o., je izvajalec obvezne občinske gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja odpadne vode v občini Jesenice in Žirovnica. Izvajanje dejavnosti je urejeno na podlagi 149. Člena Zakona o varstvu okolja (Ur. l. RS, št. 39/2006 UPB in nadaljnji) in v skladu z Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode (Ur. l. RS, št. 98/2015 in 76/2017) ter Odlokom o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode v občini Žirovnica (Ur. l. RS, št. 73/2016).

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. l. RS, št. 87/12, 109/12 in 76/17 v nadaljevanju Uredba) določa natančna merila za oblikovanje cen komunalnih storitev in pristojnost sprejemanja cen. Izvajalec javne službe v skladu z 9. členom uredbe pripravi elaborat o oblikovanju cene javne službe in ga predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

2. OBRAZLOŽITEV

V občini Žirovnica je cena za storitve odvajanja in čiščenja odpadnih vod ter za storitve vezane na obstoječe greznice in male komunalne čistilne naprave oblikovana v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. l. RS, št. 87/2012 in 109/12), ki velja od 1. januarja 2013 dalje. Ta določa merila za oblikovanje cen, ukrepe in normative, povezane z obračunom cen storitev javnih služb njihovim uporabnikom, upoštevana so tudi določila Odloka o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske vode v občini Žirovnica.

Občinski svet občine Radovljica je na 6. redni seji dne, 19.06.2019 sprejel nove cene omrežnin in storitev za gospodarsko javno infrastrukturo (GJI) čiščenje odpadne vode na območjih občin Radovljica in Žirovnica.

Iz tega gradiva izhaja predlog o spremembi (znižanju) dela cene, ki se nanaša na omrežnino in na spremembi (dvigu) cene, ki se nanaša na storitev.

3. TRENUTNA VELJAVNOST CEN IN PREDLOGI SPREMEMB CEN

S strani komunale Radovljica smo 15.07.2019 prejeli nove sprejete cene omrežnin in storitve za izvajanje GJS čiščenja odpadne vode. V spodnji tabeli prilagamo nov predlog cene omrežnine in storitve za občino Žirovnica za prihodnje obračunsko obdobje.

Skladno s pogodbo o odvajanju in čiščenju odpadnih vod iz občine Žirovnica na CČN Radovljica, z dne 26.03.2007 in aneksa št.1 k tej pogodbi, z dne 31.03.2010 se spreminja cena omrežnine in storitve GJI za izvajanje GJS čiščenja odpadne vode na območju občine Žirovnica. Cena omrežnine se je zaradi nižje amortizacije oziroma najemnine za GJI za čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode v občini Radovljica nekoliko znižala. Zvišale so se cene storitev čiščenja zaradi višjih stroškov storitev, materiala in dela v prihodnjem obračunskem obdobju.

Nova cena omrežnine in storitve za občino Radovljica (brez DDV):

Čiščenje komunalne odpadne vode	Trenutno veljavne cene za faktor 1	Predlog novih cen za faktor 1	Razlika v cenah
Omrežnina – čiščenje kanalizacija	3,0235 €	2,6976 €	- 0,3259 €
Storitev – čiščenje kanalizacija	0,3812 €	0,3997 €	+ 0,0185 €

Nove cene omrežnine – za čiščenje odpadne vode (kanalizacija) v Radovljici

Premier vodomera	Faktor omrežnine	Cena omrežnine za vodomere v eur/mesec	Cena omrežnine z DDV za vodomere v eur/mesec
DN ≤ 20	1	2,6976	2,9539
20 < DN < 40	3	8,0928	8,8616
40 ≤ DN < 50	10	26,9760	29,5387
50 ≤ DN < 65	15	40,4640	44,3081
65 ≤ DN < 80	30	80,9280	147,6936
80 ≤ DN < 100	50	134,8800	295,3872
100 ≤ DN < 150	100	269,7600	590,7744
DN = 150	200	539,5200	590,7744

Nove cene storitve – za čiščenje odpadne vode (kanalizacija) v Radovljici

Čiščenje komunalne odpadne vode	Cena čiščenja v eur/m ³	Cena čiščenja z DDV v eur/m ³
1m ³	0,3997	0,4377

Za občino Žirovnica je predlagana cena iz strani komunale Radovljica:

- omrežnina – čiščenje kanalizacija: 2,6976 € (cena brez DDV)
- storitev – čiščenje kanalizacija: 0,3997 € (cena brez DDV)

4. VPLIV SPREMEMBE NA KOMUNALNI POLOŽNICI

5. PREDLOG SKLEPA

Potrdi se cena omrežnine in storitve čiščenja komunalne odpadne vode na ČN Radovljica

Premjer vodomera	Faktor omrežnine	Cena omrežnine za vodomer v eur/mesec	Cena omrežnine z DDV za vodomer v eur/mesec
DN ≤ 20	1	2,6976	2,9539
20 < DN < 40	3	8,0928	8,8616
40 ≤ DN < 50	10	26,9760	29,5387
50 ≤ DN < 65	15	40,4640	44,3081
65 ≤ DN < 80	30	80,9280	147,6936
80 ≤ DN < 100	50	134,8800	295,3872
100 ≤ DN < 150	100	269,7600	590,7744
DN = 150	200	539,5200	590,7744

Čiščenje komunalne odpadne vode	Cena čiščenja v eur/m ³	Cena čiščenja z DDV v eur/m ³
1m ³	0,3997	0,4377

Pripravil:
Branko Pazlar, kom.inž.

- Elaborat o oblikovanju cen storitev javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske vode v občini Radovljica

Direktor:
Uroš Bučar, univ.dipl.ekon.



Št.: 6166_052
Datum: 12.7.2019



15-07-2019

OBČINA ŽIROVNICA
BREZNICA 3
4274 ŽIROVNICA

Št. _____ Prejel:

Zadeva: Obvestilo o spremembi cen na dejavnostih odvajanja in čiščenja odpadne komunalne in padavinske odpadne vode

Spoštovani,

obveščamo vas, da je Občinski svet občine Radovljica na osnovi Uredbe o oblikovanju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17) na 6. redni seji, dne 19.6.2019 sprejel Elaborat o oblikovanju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v občini Radovljica in nove cene storitev ter omrežnin za gospodarsko javno infrastrukturo (GJI) za izvajanje obveznih občinskih gospodarskih javnih služb (GJS). Nove cene veljajo in se uporabljajo od 1.7.2019 dalje.

Skladno s Pogodbo o odvajanju in čiščenju odpadnih vod iz občine Žirovnica na CČN Radovljica, z dne 26.3.2007 in aneksa št. 1 k tej pogodbi, z dne 31.3.2010, se spreminjajo cene storitev in omrežnin GJI za izvajanje GJS za odvajanje in čiščenje odpadne vode na območjih občin Radovljica in Žirovnica.

Tabela: Cene storitev in omrežnin na območjih občin Radovljica in Žirovnica pred in po spremembi

obračunske postavke	vrsta storitve	faktor omrežnine	enota mere	cena do 30.6.2019 brez DDV	cena od 1.7.2019 brez DDV	razlika v ceni brez DDV	cena od 1.7.2019 z 9,5 % DDV
DEJAVNOST ODVAJANJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE							
odvajanje komunalne odpadne vode	odvajanje - kanalizacija		EUR/m ³	0,2057	0,2179	0,0122	0,2386
	omrežnina - odvajanje kanalizacija	faktor 1	EUR/mesec	3,4980	3,4980	0,0000	3,8303
DEJAVNOST ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE							
čiščenje komunalne odpadne vode	čiščenje - kanalizacija		EUR/m ³	0,3812	0,3997	0,0185	0,4377
	omrežnina - čiščenje kanalizacija	faktor 1	EUR/mesec	3,0235	2,6976	-0,3259	2,9539

Cene storitev odvajanja in čiščenja odpadne vode so se zvišale zaradi višjih stroškov storitev, materiala in dela v prihodnjem obračunskem obdobju.

Cena omrežnine za čiščenje odpadne vode se je znižala zaradi nižjega stroška amortizacije oziroma najemnine za GJI za čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode v prihodnjem obračunskem obdobju.

Lepo vas pozdravljamo.

Vodja VO-KA-ČN:
Bojan Gašperin, mag. org.

Komunalna
radovljica
d.o.o.

Direktor
Matija Žiberna, mag. org

Priloga:
- Sklepi Občinskega sveta Občine Radovljica št. 032-9/2019-13

V vednost:
- Občina Radovljica, Gorenjska cesta 19, 4240 Radovljica
- Jeko, d.o.o., Cesta maršala Tita 51, 4270 Jesenice

Komunalna Radovljica, d.o.o., Ljubljanska cesta 27, 4240 Radovljica
tel.: 04 537 01 11, faks: 04 537 01 12, e-naslov: info@komunalna-radovljica.si
www.komunalna-radovljica.si
ID št. za DDV: SI98605275, matično št.: 5063485, osnovni kapital: 325.256,00 EUR
Okrajno sodišče Kranj, vložna št.: 10005600. Srg: 200300907. TRR: 07000-0000008529





OBČINA RADOVLJICA
OBČINSKI SVET

Gorenjska cesta 19, 4240 Radovljica, tel.: 04 537 23 00, fax: 04 531 46 84

Številka: 032-9/2019-13

Datum: 21.6.2019

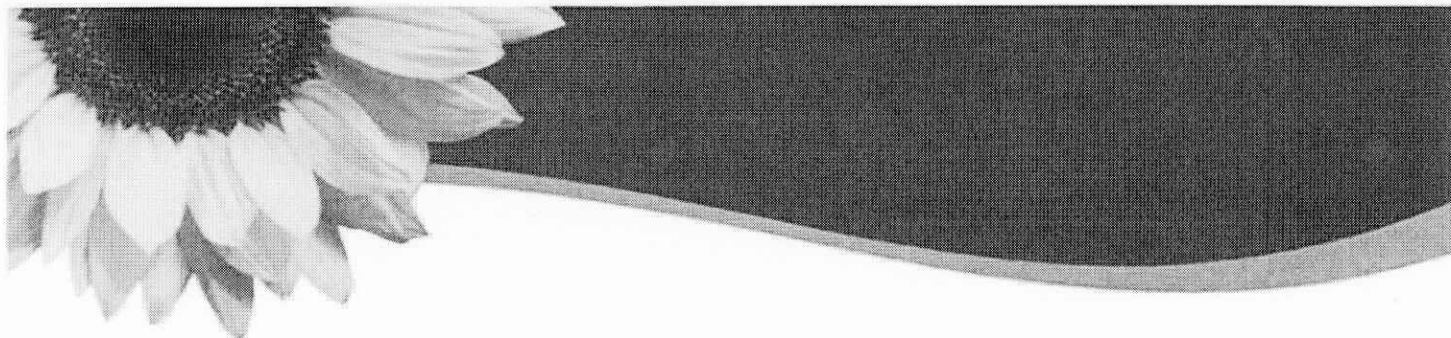
Občinski svet Občine Radovljica je na 6. redni seji, dne 19.6.2019, pod točko **VIII. Elaborat o oblikovanju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v občini Radovljica** sprejel naslednje

SKLEPE:

1. Občinski svet Občine Radovljica potrjuje Elaborat o oblikovanju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v občini Radovljica z datumom marec 2019 in Elaborat o oblikovanju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v občini Radovljica – dopolnitev z datumom junij 2019.
2. Občinski svet Občine Radovljica določa spremembe določenih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v občini Radovljica, in sicer:

Cene storitev in omrežnine dejavnosti GJS

obračunske postavke	vrsta storitve	enota mere	trenutno veljavna potrjena cena brez DDV	nova cena brez DDV v prihodnjem obračunskem obdobju	razlika v ceni brez DDV
STORITVE OSKRBE S PITNO VODO, ODVAJANJA IN ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE					
oskrba s pitno vodo	vodarina skupaj	EUR/m ³	0,4678	0,4971	0,0293
	vodarina	EUR/m ³	0,4040	0,4243	0,0203
	vodno povračilo	EUR/m ³	0,0638	0,0728	0,0090
	omrežnina - vodarina	EUR/mesec	4,2009	4,5254	0,3245
odvajanje komunalne odpadne vode	odvajanje - kanalizacija	EUR/m ³	0,2057	0,2179	0,0122
čiščenje komunalne odpadne vode	čiščenje - kanalizacija	EUR/m ³	0,3812	0,3997	0,0185
	omrežnina - čiščenje kanalizacija	EUR/mesec	3,0235	2,8976	-0,3259
storitve, povezane z greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami	storitve greznic in MKČN	EUR/m ³	0,5618	0,5843	0,0225
	omrežnina - greznice in MKČN	EUR/mesec	2,4187	2,1897	-0,2290
STORITVE RAVNANJA Z ODPADKI					
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov	cena zbiranja mešanih komunalnih odpadkov	EUR/kg	0,1321	0,1495	0,0174
zbiranje bioloških odpadkov	cena zbiranja BIO odpadkov	EUR/kg	0,1895	0,1988	0,0093



ELABORATI

o oblikovanju cen storitev obveznih
občinskih gospodarskih javnih služb
varstva okolja v občini Radovljica

- dopolnitev

Radovljica, junij 2019



**komunala
radovljica**

Mislimo zeleno!

Pogosto uporabljene kratice:

Uredba MEDO – Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja

MOP – Ministrstvo za okolje in prostor, Direktorat za vode in investicije, Ljubljana

GJS – gospodarske javne službe

GJI – gospodarska javna infrastruktura

AGLOMERACIJA - območje poselitve, kjer sta poseljenost ali izvajanje gospodarske ali druge dejavnosti zgoščena tako, da je mogoče zbiranje komunalne odpadne vode v kanalizaciji in njeno odvajanje po kanalizaciji v komunalno čistilno napravo ali na končno mesto izpusta. Aglomeracije se določijo na podlagi gostote obremenjenosti in skupne obremenitve zaradi nastajanja komunalne odpadne vode na podlagi števila stalno prijavljenih prebivalcev v posamezni kvadratni celici s površino 100 m krat 100 m, pri čemer je en stalno prijavljen prebivalec en PE.

1. OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012, 109/12 in 76/2017 – v nadaljevanju: Uredba MEDO), ki velja od 1. januarja 2013 dalje, določa merila za oblikovanje cen, ukrepe in normative, povezane z obračunom cen storitev javnih služb njihovim uporabnikom.

Uredba določa metodologijo za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb¹ varstva okolja, in sicer za storitve:

- oskrbe s pitno vodo,
- odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode,
- zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov,
- obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in
- odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanje komunalnih odpadkov.

Posamezni uporabljeni izrazi, ki so definirani v 2. členu Uredbe, imajo naslednji pomen:

- **predračunska lastna cena** storitev javne službe je cena, ki se izračuna v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljevanju: SRS) in to Uredbo, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju, in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture;
- **obračunska lastna cena** storitev javne službe je cena, ki se izračuna enako kot predračunska cena, pri čemer se za preračun stroškov na enoto storitev uporabijo dejanske količine opravljenih storitev in realizirani stroški izvajalca v preteklem obračunskem obdobju;
- **potrjena cena** storitve javne službe je sestavljena iz omrežnine ali cene javne infrastrukture ter iz cene, ki se nanaša na opravljanje storitev javne službe in jo potrdi pristojni organ občine,
- **zaračunana cena** storitve javne službe je potrjena cena, zmanjšana za morebitno subvencijo, ki jo plača uporabnik,
- **omrežnina** je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture javne službe oskrbe s pitno vodo ter javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode;
- **subvencija** je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun občine;
- **posebne storitve izvajalca** so storitve, ki jih izvajalec opravlja in pri tem uporablja javno infrastrukturo, ali prodaja stranskih proizvodov, ki nastanejo pri izvajanju dejavnosti, in niso obvezne storitve javne službe (npr. odlaganje nekomunalnih odpadkov na odlagališču, razvrščanje ločeno zbrane odpadne embalaže, zagotovitev uporabe javne infrastrukture za odvajanje industrijskih odpadnih voda in njihovo čiščenje na čistilni napravi, osebam, ki niso uporabniki storitev javne službe ipd.). Prihodki posebnih storitev zmanjšajo lastno ceno posamezne javne službe,
- **donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva** je donos izvajalca, ki ne sme presegati pet odstotkov od vrednosti poslovno potrebni osnovni sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

Izhodišča za oblikovanje cen javnih služb in elaborata so v skladu z 8. členom Uredbe sledeča:

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

Občine izvajalcu javne službe obračunavajo najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje javne službe in jo ima občina v lasti ali finančnem najemu, najmanj v višini obračunane amortizacije. Stroški amortizacije se izračunavajo po metodi časovnega amortiziranja, glede na

¹ Gospodarske javne službe (v nadaljevanju GJS)

stopnjo izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture javne službe in ob upoštevanju življenjske dobe, navedene v prilogi 1, ki je sestavni del Uredbe.

Če se ob potrditvi cene pristojni občinski organ odloči, da potrjena cena storitve javne službe ne pokriva celotne najemnine, mora v skladu s 3. členom Uredbe, za razliko občina oblikovati subvencijo iz proračuna občine, vendar samo za uporabnike, ki so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti. Na uporabnike storitev gospodarske javne službe se lahko prenese le tisti del najemnine, ki jo občina za uporabo javne infrastrukture zaračuna izvajalcem in je sorazmeren z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne infrastrukture.

Uredba prepoveduje razlikovanje cen med uporabniki ali skupinami uporabnikov, zato imajo tako gospodinjstva, izvajalci nepridobitnih dejavnosti kot tudi izvajalci pridobitnih dejavnosti obračunano enako ceno storitve. Občina lahko gospodinjstvom in izvajalcem nepridobitnih dejavnosti subvencionira del najemnine gospodarske javne infrastrukture, ki se zaračunava z omrežnino oz. ceno javne infrastrukture.

Cene, oblikovane po Uredbi, so sestavljene iz:

- cene omrežnine** oziroma **uporabe javne infrastrukture** (ta cena se zaračunava glede na dimenzijo vodomera ali zmogljivost priključka in na kg zbranih odpadkov – pokriva najemnino za infrastrukturo za oskrbo z vodo, odvajanje in čiščenje ter ravnanje z odpadki; vzdrževanje vodovodnih priključkov, menjavo vodomero, uporabo kanalizacijskih vodov s črpališči in jaški, uporabo čistilne naprave, zbiralnic ločenih frakcij, zbirnega centra, uporabo odlagališča nenevarnih odpadkov skupaj s finančnim jamstvom) in
- cene storitve** javne službe (ta cena se zaračunava v m³ dobavljene vode oziroma na kg odpadkov).

V skladu s 16. točko 2. člena Uredbe naj ne bi donos izvajalca na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva presegal 5 % od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe. Pri tem je treba upoštevati kot osnovo neodpisano knjigovodsko vrednost osnovnih sredstev.

Izvajalec enkrat letno pripravi elaborat. Če razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno presega 10 % od potrjene cene, mora elaborat poslati pristojnemu občinskemu organu, ki mora začeti postopek potrjevanja cene.

Občina Radovljica in Občina Gorje javnemu podjetju Komunala Radovljica, d.o.o., zaračunavata najemnino za infrastrukturo na podlagi Dolgoročnih pogodb o poslovnem najemu javne infrastrukture, razmerjih v zvezi z javno infrastrukturo in izvajanjem gospodarskih javnih služb, ter sklenjenimi aneksi k tema pogodbama.

Na podlagi sklenjenih pogodb in aneksov k dolgoročni pogodbi o poslovnem najemu javne infrastrukture bo z uveljavitvijo novih cen najemnine infrastrukture letni znesek najemnine, ki jo bomo plačali Občini Radovljica in Občini Gorje (dopolnitev: Aneks št. 1 za povečanje vrednosti infrastrukture za 4.238,34 EUR) za prihodnje obračunsko obdobje sledeč:

Vrsta infrastrukture	Znesek najemnine Občina Radovljica za leto 2016	Znesek najemnine Občina Radovljica za leto 2017	Znesek najemnine Občina Radovljica za leto 2018	Znesek najemnine Občina Gorje za leto 2018	Skupni znesek najemnine obeh občin za leto 2018	Znesek najemnine Občina Radovljica za prihodnje obračunsko obdobje 2019	Znesek najemnine Občina Gorje za prihodnje obračunsko obdobje 2019	Skupni znesek najemnine obeh občin za prihodnje obračunsko obdobje 2019
Oskrba s pitno vodo	306.803	325.126	283.595	28.285	311.880	307.085	33.838	340.923
Odvajanje odpadne vode	297.071	329.883	290.871	0	290.871	298.973	0	298.973
Čiščenje odpadne vode	298.436	347.888	353.441	0	353.441	313.793	0	313.793
Storitve ravnanja z odpadki	14.976	16.595	16.595	0	16.595	16.595	0	16.595
Pokopališka dejavnost	2.735	2.745	2.745	0	2.745	2.746	0	2.746
SKUPAJ	920.021	1.022.237	947.248	28.285	975.533	939.192	33.838	973.030

V skladu s četrtem odstavkom 8. člena Uredbe globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije, ki jih plača izvajalec, niso upravičeni kalkulativen element cene storitve javne službe, zato jih nismo upoštevali kot strošek v kalkulacijah cen storitev.

1.1 Določitev regulatornega obdobja

Zakon o varstvu okolja (ZVO-1) in Uredba MEDO ne določata dolžine in samega regulatornega obdobja. 6. člen Sklepa Komisije EU z dne 20.12.2011 govori o uporabi člena 106(2) Pogodbe o delovanju Evropske unije za državno pomoč v obliki nadomestila za javne storitve, dodeljenega nekaterim podjetjem, pooblaščenim za opravljanje storitev splošnega gospodarskega pomena. Ta člen določa, da države članice zagotovijo, da se najmanj vsaka tri leta izvedejo preverjanja za nadomestila dodeljena za opravljanje storitev splošnega gospodarskega pomena.

Vsekakor izvajalec v skladu z Uredbo MEDO upošteva tretji odstavek 6. člena Uredbe MEDO, ki od izvajalca zahteva, da enkrat letno pripravi elaborat in začeti postopek potrjevanja nove cene, če razlika med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev presega 10 % od potrjene cene.

1.2 Primerjave cen posameznih storitev med občinami, z upoštevanjem primerljivih območij

Zaračunavanje cen komunalnih storitev z enakimi postavkami na računu naj bi dolgoročno omogočale primerjave potrjenih, obračunskih in zaračunanih cen posameznih storitev med občinami, z upoštevanjem primerljivih območij glede na geografske kot poselitvene in z njimi povezane storitvene značilnosti, kakor tudi razpoložljivost in kvaliteto podatkov za oblikovanje območij.

Odstopanja posameznih cen komunalnih storitev v občini od izračunanega povprečja znotraj primerljivega območja v elaboratu o oblikovanju cene pojasni konkreten izvajalec javne službe, glede na standard in značilnosti izvajanja javne službe ter morebitne druge pomembne specifikke.

Na podlagi 28. člena Uredbe MEDO, Ministrstvo za kmetijstvo in okolje objavlja primerljiva območja in povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za posamezna primerljiva območja.

Uredba določa, da mora ministrstvo oblikovati skupine primerljivih območij in za posamezne skupine primerljivih območij izračunati povprečno:

- potrjeno, - obračunsko in - zaračunano ceno.

Povprečne vrednosti se izračunajo ločeno za:

- del, ki se nanaša na javno infrastrukturo in - del, ki se nanaša na ceno izvajanja javne službe.

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, ki poročajo v sistem IJSVO (Izvajalcev javnih služb varstva okolja), ki se nahaja na spletni strani <http://www.ijsvo.si>.

Nekatere občine so se zaradi različnega števila prebivalcev in gostote poselitve preselile iz ene v drugo skupino. Zaradi pomanjkljive kvalitete poročanja izvajalcev in občin pri izračunu povprečnih cen, niso mogle biti zajete vse občine. Pri izračunu povprečnih cen so bile zajete tiste občine, za katere so izvajalci javne službe poročali o ceni storitev lokalne gospodarske javne službe varstva okolja.

Zaradi narave storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami in MKČN, storitev obdelave komunalnih odpadkov in odlaganja komunalnih odpadkov, so za navedene storitve oblikovali le eno primerljivo območje, v katerega so vključene vse občine. Posledično je izračunana le ena povprečna obračunska, povprečna potrjena in povprečna zaračunana cena za navedene storitve.

Zaradi majhnega števila občin, ki so poročale o ceni storitev odvajanja in čiščenja padavinske odpadne vode so za navedene storitve oblikovali le eno primerljivo območje, v katerega so vključene vse občine. Zato je izračunana le ena povprečna obračunska, povprečna potrjena in povprečna zaračunana cena za navedene storitve.

Stroški čiščenja komunalne odpadne vode so v največji meri povezani s stopnjo čiščenja in velikostjo konkretne čistilne naprave, na kateri se izvaja storitev čiščenja komunalne odpadne vode. Zato so izračunali povprečno velikost čistilnih naprav, na katerih se čisti komunalna odpadna voda iz posamezne občine. Pri izračunu povprečne velikosti čistilne naprave v izračun niso bile vključene čistilne naprave s kapaciteto manj kot 500 PE. V izračunu povprečne velikosti čistilnih naprav, na kateri se čisti komunalna odpadna voda iz posamezne občine, so bile zajete le tiste občine, ki so poročale o ceni storitve, na katerih čistilnih napravah se čisti komunalna odpadna voda iz posamezne občine.

Za ostale storitve gospodarskih javnih služb so bila primerljiva območja oblikovana ob upoštevanju števila prebivalcev, gostote poselitve občine in gostote poselitve v območjih aglomeracije.

Ministrstvo za okolje in prostor je na povezavi

http://www.mop.gov.si/si/delovna_podrocja/voda/cenovno_spremljanje_izvajanja_javnih_sluzb_oskrbe_s_pitno_vodo_in_odvajanja_in_ciscenja_komunalne_in_padavinske_odpadne_vode/ javno objavilo primerljiva območja in povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja povprečne cene za posamezna primerljiva območja ter elaborate za posamezna leta, od leta 2012 do vključno leta 2017.

Uredba določa izhodišča za primerljivost območij glede na stroške, ki so potrebni za opravljanje primerljivega nivoja storitve javne službe.

Vrsta storitev	Dejavniki zakonodajalca, ki lahko vplivajo na primerljivost cen
Oskrba s pitno vodo	- število priključkov, - dolžina priključkov, - dolžina omrežja, - količina prodane vode, - delež naselij z manj kot 300 prebivalci, - skupna površina občine, - število naselij v občini, vključenih v sistem javne službe
Odvajanje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin	- število PE priključenih na sistem odvajanja, - dolžina omrežja, - količina opravljene storitve, - delež naselij z manj kot 300 prebivalci, - skupna površina občine, - število naselij v občini, vključenih v sistem javne službe
Čiščenje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin	- zmogljivost vseh ČN, na katerih se čisti voda iz posamezne občine, - število ČN, na katerih se čisti odpadna voda, - količina opravljene storitve, - delež naselij z manj kot 300 prebivalci, - skupna površina občine, - število naselij v občini, vključenih v sistem javne službe
Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov	- število prebivalcev, - količina zbranih odpadkov, - delež naselij z manj kot 300 prebivalci, - skupna površina občine, - število naselij v občini, vključenih v sistem javne službe
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	- zmogljivost naprave za obdelavo, - količina opravljene storitve
Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	- zmogljivost naprave za odlaganje, - količina opravljene storitve

1.3 Postavke po posameznih vrstah storitev javnih služb

V tabeli so navedene posamezne postavke po posameznih vrstah storitev javnih služb, način zaračunavanja posameznih postavk ter enota mere po posameznih vrstah storitev javnih služb.

Predstavitev storitev oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode

Naziv postavke na računu	Vrsta storitev	Zaračunavanje storitve oz. uporabe javne infrastrukture	Enota mere
OSKRBA S PITNO VODO			
Omrežnina - oskrba s pitno vodo (DN20 ali druga ustrezna dimenzija)	Javna infrastruktura za oskrbo s pitno vodo (cegovodi, vodohrani, vodni viri, vzdrževanje vodovodnih priključkov, menjava vodomero, zavarovanje, ...)	Glede na dimenzijo vodomera oziroma zmogljivost priključka, tam kjer stavba ni opremljena z obračunskim vodomero	kos
Vodarina	Storitev - oskrba s pitno vodo; vključeno tudi vodno povračilo	Glede na količino dobavljene vode	m ³
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE			
Omrežnina - odvajanje komunalne odpadne vode (DN20 ali druga ustrezna dimenzija)	Javna infrastruktura za odvajanje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin (cegovodi, črpališča, jaški, ...)	Glede na dimenzijo vodomera oziroma zmogljivost priključka, tam kjer stavba ni opremljena z obračunskim vodomero	kos
Odvajanje odpadne vode po kanalizaciji	Storitev - odvajanje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin ²	Glede na količino dobavljene vode	m ³
Odvajanje odpadne vode greznice ali storitve, povezane z malih komunalnih čistilnih naprav (v nad.: MKČN)	Storitve, povezane z greznicami ali malimi komunalnimi čistilnimi napravami (prevzem blata iz greznic in MKČN, ravnanje s tem blatom (čiščenje blata na centralni čistilni napravi), obratovalni monitoring za MKČN	Glede na količino dobavljene vode	m ³ ali PE ³
Okoljska dajatev za odvajanje odpadne vode (ČN, greznice, ostalo – raba vode v kmetijstvu, gradbena voda, ...)	Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode	Glede na količino dobavljene vode oziroma glede na število PE za tiste, ki niso priključeni na javno vodovodno omrežje	m ³ ali PE
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE			
Omrežnina - čiščenje komunalne odpadne vode (DN20 ali druga ustrezna dimenzija) – ločeno kanalizacija in greznice	Javna infrastruktura za čiščenje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin (čistilna naprava)	Glede na dimenzijo vodomera oziroma zmogljivost priključka, tam kjer stavba ni opremljena z obračunskim vodomero	kos
Čiščenje odpadne vode – ločeno kanalizacija in greznice	Storitev - čiščenje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin ⁴	Glede na količino dobavljene vode	m ³

² Trenutno ne zaračunavamo odvajanja odpadne vode z javnih površin.

³ PE – se obračuna le tistim uporabnikom, ki niso priključeni na javni vodovod.

⁴ Trenutno ne zaračunavamo čiščenja padavinske odpadne vode z javnih površin.

Predstavitev storitev ravnanja z odpadki

Naziv postavke na računu	Vrsta storitev	Zaračunavanje storitve oz. uporabe javne infrastrukture	Enota mere
ZBIRANJE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV			
Cena javne infrastrukture: a) komunalnih odpadkov b) bioloških odpadkov ⁵	Javna infrastruktura za zbiranje komunalnih odpadkov (zbirni center) ali kompostarna	Glede na količino odpadkov	kg
Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov: a) komunalnih odpadkov, b) bioloških odpadkov	Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov: - zbiranje ločenih frakcij določenih komunalnih odpadkov (zbrano na zbirnem centru in zbiralnicah) in kosovnih odpadkov, - zbiranje ločeno zbrane odpadne embalaže, - zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada, - zbiranje mešanih komunalnih odpadkov	Storitev se obračuna na kg, pri čemer se pri izračunu cene upošteva masa zbranih odpadkov na ravni celotne občine, uporabnikom pa se zaračuna sorazmerno glede na prostornino zabojnika za mešane komunalne odpadke ali biološkega zabojnika in pogostost odvoza tega zabojnika.	kg
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV			
Cena javne infrastrukture⁶: a) komunalnih odpadkov	Javna infrastruktura za obdelavo komunalnih odpadkov	Glede na količino odpadkov	kg
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov: - mešanih komunalnih odpadkov	Storitev se obračuna na kg, pri čemer se pri izračunu cene upošteva masa obdelanih komunalnih odpadkov na ravni celotne občine, uporabnikom pa se zaračuna sorazmerno glede na prostornino zabojnika za mešane komunalne odpadke in pogostost odvoza tega zabojnika.	kg
ODLAGANJE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV			
Cena javne infrastrukture⁷: a) komunalnih odpadkov b) bioloških odpadkov	Javna infrastruktura za odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov (odlagališče odpadkov, ...)	Glede na količino odpadkov	kg
Odlaganje komunalnih odpadkov	Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov (tudi okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov in okoljska dajatev za odvajanje odpadne vode iz odlagališča).	Storitev se obračuna na kg, pri čemer se pri izračunu cene upošteva masa odloženih komunalnih odpadkov na ravni celotne občine, uporabnikom pa se zaračuna sorazmerno glede na prostornino zabojnika za mešane komunalne odpadke in pogostost odvoza tega zabojnika.	kg

⁵ Nimamo javne infrastrukture za BIO odpadke, zato cene javne infrastrukture nimamo vračunane.⁶ Nismo najemniki obrata obdelave, zato cene javne infrastrukture nimamo vračunane.⁷ Nismo najemniki odlagališča, zato cene javne infrastrukture nimamo vračunane.

1.4 Obvezne sestavine elaborata o oblikovanju cen storitev obveznih občinskih javnih služb varstva okolja

Elaborat o oblikovanju cen izvajanja posameznih storitev javnih služb mora vsebovati:

1. predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
2. predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
3. pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
4. primerjavo obračunskih cen posamezne javne službe za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
5. primerjavo potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
6. primerjavo obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji,
7. primerjavo izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov,
8. predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
9. predračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
10. obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
11. prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje, če izvajalec poleg javne službe opravlja posebne storitve in drugo tržno dejavnost,
12. prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
13. donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
14. število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
15. podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture
16. stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev,
17. izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje,
18. prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah,
19. druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32.

2. PREDSTAVITEV DRUŽBE KOMUNALA RADOVLJICA IN NJENIH DEJAVNOSTI

Podjetje: Komunala Radovljica, javno podjetje za komunalno dejavnost, d.o.o.

Sedež: Ljubljanska cesta 27, 4240 Radovljica

Transakcijski račun: IBAN SI 56 0700 0000 0008 529, BIC GORESI2X

ID številka za DDV: SI98605275

Matična številka: 5063485

Komunala Radovljica, d.o.o., je pravna oseba javnega prava, ki opravlja dejavnost gospodarskih javnih služb v občini Radovljica.

Glavne dejavnosti podjetja:

- zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode,
- odvajanje odpadne vode,
- čiščenje odpadne vode,
- zbiranje in odvoz odpadkov,
- odlaganje odpadkov in
- urejanje javnih površin.

Poleg teh dejavnosti podjetje izvaja tudi dopolnilne tržne storitve in storitve na podlagi javnega pooblastila (izdaja projektnih pogojev in soglasij s področja GJS, vodenje katastra komunalnih naprav,...).

Po 3. odstavku 55. člena Zakonu o gospodarskih družbah (ZGD-1) sodi javno podjetje Komunala Radovljica, d.o.o., med majhne družbe.

2.1 Sodila za razporejanje stroškov in prihodkov po dejavnostih v Komunali Radovljica

Komunala Radovljica, d.o.o., ugotavlja poslovanje družbe v dejavnosti gospodarskih javnih služb in tržnih dejavnosti. Za vsak gospodarsko javno službo je skladno s SRS oblikovano poslovno-izidno mesto, na katerem se ugotavljajo prihodki ter na njem nastali in prisojeni stroški.

Prikaz izračunavanja posrednih stroškov in prihodkov za razporejanje na posamezne dejavnosti in stroškovne nosilce:

Šifra SM	Naziv stroškovnega mesta	Opis
10	GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE	Gospodarske javne službe
1010	VODOVOD VZDRŽEV	Vodovod vzdrževanje
1012	OMREŽNINA VODA	Omrežnina vodovod
1111	MENJAVA VODOMEROV	Menjava vodomero
1020	KANALIZACIJA VZDRŽEVANJE	Kanalizacija vzdrževanje
1021	KANALIZACIJA-GREZNICE	Črpanje grezničnih gošč
1022	VZDRŽ.KANAL.PRIKLJUČKOV	Vzdrževanje kanalizacijskih priključkov
1030	ZBIRANJE MKO S SMETIŠKO	Zbiranje mešanih komunalnih odpadkov - smetiška
1031	ZBIR.BIOLOŠKIH ODPADKOV	Zbiranje bioloških odpadkov
1032	KOSOVNI ODVOZ	Kosovni odvoz
1033	PREVOZ ODPADKOV	Prevoz MKO, bioloških odpadkov
1034	ZBIRANJE STEKLA	Zbiranje odpadne embalaže-stekla
1035	ZBIRNI CENTER	Zbirni center
1036	ZBIR. EMBALAŽE EK	Zbiranje embalaže na EKO otokih
1037	EMBALAŽA OBČANI	Zbiranje embalaže pri občanah
1038	LOČENE FRAK.-PAPIR	Zbiranje ločenih frakcij
1039	ZBIRANJE MKO S KO	Zbiranje MKO s ko.
1060	UJP - LETNA SLUŽBA	Urejanje javnih površin - letna služba
1061	UJP - ZIMSKA SLUŽBA	Urejanje javnih površin - zimska služba
1070	ODL.MEŠ.KOM.ODP.	Odlaganje mešanih komunal.odpadkov
1071	DEPONIJA-SANACIJA	Deponija - sanacija
1073	OBDELAVA MKO	Obdelava mešanih komunal.odpadkov
1080	CCN RADOVLJICA	Čiščenje odpadne vode CCN Radovljica
1082	OMREŽNINA ČIŠČENJE	Omrežnina ČN
1085	ČN KROPA	Čiščenje odpadne vode ČN Kropa
11	STORITVENE DEJAVNOSTI	Storitvene dejavnosti
1110	VODOVOD STORITVE	Vodovod storitve
1111	MENJAVA VODOMEROV	Menjava vodomero
1112	IZDELAVA PRIKLJUČKOV	Izdelava vodovodnih priključkov
1120	KANALIZACIJA STORITVE	Kanalizacija storitve
1130	PROD.STISK., NAJEM	Prodaja vrečk, tiskalnic in posod BIO, najem posod, prevozi BIO odp.
1131	ZBIR.INDUSTR.ODP.	Zbiranje industrijskih odpadkov
1140	RAZVOJ	Razvoj
1150	POKOPALIŠKA DEJ.	Pokopališka dejavnost
1160	UJP-LETNA-TRŽNA	Urejanje javnih površin-letna dej.-tržna dejavnost
1161	UJP - ZIMA-TRŽNA	Urejanje javnih površin-zima-tržna dejavnost
1172	ODLAGANJE IND. OD	Odlaganje industrijskih odpadkov
1191	ELEKTRARNA	Sončna elektrarna CCN
1192	ELEKTRARNA NAJEM	Sončne elektrarne v najemu
1193	KOGENER. NAJEM ATL	Kogeneracija v najemu OŠ ATL Radovljica
1194	KOGENER. NAJEM Vrtec	Kogeneracija v najemu - Vrtec Lesce
1200	POČITNIŠKI APARTMA	Počitniški apartma
8	PROIZVAJALNI SPLOŠNI STROŠKI	Proizvajalni splošni stroški
8100	REŽIJA VOKA	Režija VOKA
8300	REŽIJA ODPADKI	Režija odpadki
9	SPLOŠNI STROŠKI STROKOVNIH SLUŽB	Splošni stroški strokovnih služb
9000	UPRAVA	Splošni stroški - uprava

Prihodke ločujemo na neposredne in posredne (splošne). Večina prihodkov je neposrednih, ker je izvirno mogoče ugotavljati, na katere dejavnosti se nanašajo. Tovrstne prihodke že na podlagi nalogov za fakturiranje knjižimo neposredno na posamezno dejavnost. Pri poslovanju nastajajo tudi **posredni ali splošni prihodki** (zlasti prihodki od financiranja in izredni prihodki), ki se najprej pripišejo ustreznemu splošnemu stroškovnemu mestu, nato pa razdelijo na temeljna stroškovna mesta.

Tudi večino **stroškov** je mogoče neposredno na podlagi knjigovodske listine (likvidiranega računa za storitve, zbirnika izdaje materiala iz skladišča, porabljenih ur dela in obračuna plač po delovnem nalogu ipd.) knjižiti na dejavnost, na katero se stroški dejansko nanašajo. Večino **neposrednih stroškov** (stroške porabe goriva, stroške avtomobilskih gum, stroške vzdrževanja strojev in vozil, stroške zavarovanja strojev in vozil, stroške amortizacije strojev in vozil) je mogoče razporediti na temeljna stroškovna mesta (na konte razreda 4 in 7) že ob knjiženju. Evidenca osnovnih sredstev je vzpostavljena po nahajališčih in stroškovnih mestih. Vsi neposredni stroški, povezani z delovanjem osnovnega sredstva (stroški amortizacije, vzdrževalni stroški in ostali stroški) bremenijo tisto stroškovno mesto, kjer se osnovno sredstvo nahaja.

Sodilo za razporejanje splošnih stroškov je delež neposrednih stroškov posameznega stroškovnega mesta (razen amortizacije) v celotnih neposrednih stroških vseh dejavnosti.

V podjetju imamo vzpostavljena sledeča **splošna stroškovna mesta**:

- a) Splošna stroškovna mesta organizacijskih enot (splošna proizvodna stroškovna mesta):
 - stroškovno mesto 8100 – režija VOKA,
 - stroškovno mesto 8300 – režija odpadki
- b) splošna stroškovna mesta strokovnih služb:
 - stroškovno mesto 9000 - uprava

Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema obračuna storitev po delovnih nalogih ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti, imajo značaj **splošnih stroškov** in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta. Na stroškovno mesto uprave knjižimo tudi druge stroške, ki jih ni mogoče razporediti na druga splošna stroškovna mesta.

Interni prihodki, ki nastanejo med dejavnostmi, prinašajo tudi razporeditev stroškov med dejavnostmi. Vpliva na poslovni izid podjetja nimajo, vplivajo pa na poslovni izid posamezne dejavnosti.

2.2 Zaposleni za izvajanje storitev gospodarske javne službe in ostalih dejavnosti

Pri razporejanju stroškov dela zaposlenih po stroškovnih mestih upoštevamo dejansko opravljene ure delavcev na podlagi delovnih nalogov.

Iz spodnje preglednice je razvidno število neposredno zaposlenih iz ur po posameznih vrstah storitev javne službe in tržnih dejavnost. Poleg teh delavcev so posredno zaposleni tudi delavci uprave podjetja.

Število neposredno zaposlenih po dejavnostih GJS	število zaposlenih iz opravljenih ur v letu 2018	načrtovano število zaposlenih za leto 2019
Oskrba s pitno vodo	7,18	7,76
Odvajanje odpadne vode - kanalizacija	1,14	1,32
Odvajanje odpadne vode - greznice in MKČN	0,94	0,99
Čiščenje odpadne vode - kanal	2,47	1,95
Čiščenje odpadne vode - greznice in MKČN	0,62	0,49
Zbiranje mešanih odpadkov	7,57	8,30
Zbiranje - mešane frakcije	6,68	6,68
Zbiranje - embalaže	5,73	5,73
Zbiranje MKO - SKUPAJ	19,97	20,71
Zbiranje - BIO odpadkov	1,33	1,33
Obdelava odpadkov	0,07	0,07
Odlaganje odpadkov	0,15	0,05
Vodja dejavnosti vodovod, kanalizacija, čistilne naprave	0,04	0,04
Vodja dejavnosti ravnanja z odpadki (zbiranje, obdelava, odlaganje)	0,81	0,81
Skupaj zaposleni na dejavnostih GJS	34,71	35,52
Uprava	6,35	6,87
SKUPAJ GJS, vključno z upravo	41,06	42,39
Urejanje javnih površin - letna in zimska služba kot GJS	4,65	4,65
Razvoj	0,97	0,97
Vodovod storitve	0,92	1,04
Izdelava hišnih vodovodnih priključkov	0,40	0,40
Kanalizacija storitve	0,04	0,05
Prodaja stiskalnic, najem zabojnikov	0,01	0,01
Zbiranje in odlaganje industrijskih odpadkov	0,65	0,65
Pokopališka dejavnost	0,01	0,01
Urejanje javnih površin - letna in zimska služba kot tržna dejavnost	0,41	0,41
Najem kogeneracij	0,24	0,06
SKUPAJ OSTALE GJS in TRŽNE DEJAVNOSTI	8,30	8,25
VSI ZAPOSLENI SKUPAJ	49,37	50,63

2.3 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe s primerljivimi območji, s pomočjo kazalnikov

Skladno s 7. alinejo 9. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja naj bi izvajalci javne službe naredili primerjavo s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov, ki jih objavlja AJ PES, in so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca.

Primerjava kazalnikov podjetij (vir: AJ PES) s povprečjem panoge javne službe je z vidika stroke vprašljiva. Takšna primerjava ne upošteva pogojev poslovanja posameznih izvajalcev in specifičnih značilnosti izvajanja posamezne javne službe. Dejstvo je, da geografske, poselitvene in oskrbovalne značilnosti območij bistveno vplivajo na stroške izvajanja posamezne dejavnosti.

Komunala Radovljica, d.o.o., je uvrščena v panogo E 36.000 – zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode, vendar opravlja tudi druge dejavnosti, zato primerjava kazalnikov z ostalimi panogami ni najbolj primerna.

Kazalnik	Formula za izračun	Opis kazalnika
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	$= \frac{\text{Kratkoročna sredstva – zaloge}}{\text{Kratkoročne obveznosti}}$	Kazalnik kaže ali so najlikvidnejša sredstva financirana s kratkoročnimi viri sredstev. Če je vrednost tega kazalnika večja od 1, so poleg zalog z dolgoročnimi viri financirana tudi likvidnejša sredstva.
Gospodarnost poslovanja	$= \frac{\text{Prihodki iz poslovanja}}{\text{Odhodki iz poslovanja}}$	Kazalnik odraža razmerje med ustvarjenimi prihodki in povzročenimi odhodki iz poslovanja. Večja kot je vrednost kazalnika, uspešnejše je poslovanje gospodarske družbe, seveda pod pogojem, da izkazuje čisti dobiček. V primeru kazalnika manjšega od 1, gospodarska družba izkazuje negativni rezultat iz poslovanja.
Povprečna mesečna plača na zaposlenca	$= \frac{\text{Stroški plače/število mesecev poslovanja}}{\text{Povprečno število zaposlenecv}}$	Rezultat kazalnika prikazuje povprečno mesečno plačo zaposlenca

Vir: AJ PES; pojasnila postavk iz bilance stanja http://www.ajpes.si/fipo/pojasnila_za_qd.asp

V gornji tabeli so prikazane formule za izračun in opis kazalnikov v skladu s sedmo alinejo 1. odstavka 9. člena Uredbe. Pri analizi so upoštevani podatki za gospodarske družbe posamezne dejavnosti na ravni države.

Primerjave izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov, so prikazane ločeno po posameznih dejavnostih gospodarske javne službe.

V spodnji tabeli so prikazane vrednosti kazalnika povprečna bruto plača na zaposlenca za leto 2017 v skladu s sedmo alinejo 1. odstavka 9. člena Uredbe, ker za leto 2018 še ni uradno objavljenih podatkov. Enako velja tudi za druge kazalnike, ki so prikazani po posameznih dejavnostih znotraj posameznih elaboratov (pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti in gospodarnost poslovanja).

Šifra dejavnosti SKD	Naziv dejavnosti SKD	Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenca 2017
E 36	Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode	1.648 €
E 37	Ravnanje z odpadki	1.521 €
E 38.11	Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov	1.567 €
E 38.21	Ravnanje z nenevarnimi odpadki	1.437 €
	Komunala Radovljica, d.o.o.	1.819 €
	Pravne osebe javnega sektorja	1.890 €

2.4 Trenutna veljavnost cen in predlogi sprememb cen

Prvič smo oblikovali cene storitev vseh obveznih občinskih gospodarskih javnih služb (za dejavnost oskrbe s pitno vodo, dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode in dejavnost ravnanja z odpadki) v skladu z Uredbo MEDO v letu 2014, z veljavnostjo od 1.4.2014 do 31. 3. 2016, določene nove cene smo uveljavili s 1. 4. 2016, predvsem iz naslova višjih cen omrežnine zaradi dodatnih vlaganj občine v izgradnjo novih infrastrukturnih objektov.

Zadnja uskladitev cen pa velja od 1.1.2018 dalje. Zaradi spremembe sodil za preračun odpadkov so se nekoliko znižali stroški ravnanja z odpadki glede na velikost zabojnika. Pri cenah omrežnin za odvajanje odpadne vode in za čiščenje odpadne vode (za uporabnike kanalizacije, greznic in MKČN) pa je prav tako prišlo do malenkostnega znižanja veljavnih cen.

V spodnji tabeli je prikazana primerjava trenutno veljavnih cen s predlogi novih cen.

obračunske postavke		faktor omrežnine	enota mere	trenutno veljavna potrjena cena brez DDV	nova cena brez DDV v prihodnjem obračunskem obdobju	razlika v ceni brez DDV	indeks nova cena /trenutna cena	predlog nove cene
STORITVE OSKRBE S PITNO VODO, ODVAJANJA IN ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE								
oskrba s pitno vodo	vodarina skupaj		EUR/m ³	0,4678	0,4971	0,0293	106,27	DA
	vodarina		EUR/mesec	0,4040	0,4243	0,0203	105,02	DA
	vodno povračilo		EUR/mesec	0,0638	0,0728	0,0090	114,18	DA
	omrežnina - vodarina	faktor 1	EUR/mesec	4,2009	4,5254	0,3245	107,72	DA
odvajanje komunalne odpadne vode	odvajanje - kanalizacija		EUR/m ³	0,2057	0,2179	0,0122	105,93	DA
	omrežnina - odvajanje kanalizacija	faktor 1	EUR/mesec	3,4980	3,4980	0,0000	100,00	NE
čiščenje komunalne odpadne vode	čiščenje - kanalizacija		EUR/m ³	0,3812	0,3997	0,0185	104,85	DA
	omrežnina - čiščenje kanalizacija	faktor 1	EUR/mesec	3,0235	2,6976	-0,3259	89,22	DA
storitve, povezane z greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami	storitve greznic in MKČN		EUR/m ³	0,5618	0,5843	0,0225	104,00	DA
	omrežnina - greznice in MKČN	faktor 1	EUR/mesec	2,4187	2,1897	-0,2290	90,53	DA
STORITVE RAVNANJA Z ODPADKI								
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov	cena zbiranja mešanih komunalnih odpadkov		EUR/kg	0,1321	0,1495	0,0174	113,16	DA
	cena javne infrastrukture		EUR/kg	0,0027	0,0027	0,0000	100,00	NE
zbiranje bioloških odpadkov	cena zbiranja BIO odpadkov		EUR/kg	0,1895	0,1988	0,0093	104,91	DA
obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	cena obdelave mešanih komunalnih odpadkov		EUR/kg	0,1217	0,1217	0,0000	100,00	NE
odlaganje komunalnih odpadkov	cena odlaganja mešanih komunalnih odpadkov		EUR/kg	0,1045	0,1045	0,0000	100,00	NE

Za prihodnje obračunsko obdobje naj bi bile spremenjene cene sledečih storitev občinskih GJS:

obračunske postavke	vrsta storitve	faktor omrežnine	enota mere	trenutno veljavna potrjena cena brez DDV	nova cena brez DDV v prihodnjem obračunskem obdobju
oskrba s pitno vodo	vodarina skupaj		EUR/m ³	0,4678	0,4971
	vodarina		EUR/mesec	0,4040	0,4243
	vodno povračilo		EUR/mesec	0,0638	0,0728
	omrežnina - vodarina	faktor 1	EUR/mesec	4,2009	4,5254
odvajanje komunalne odpadne vode	odvajanje - kanalizacija		EUR/m ³	0,2057	0,2179
čiščenje komunalne odpadne vode	čiščenje - kanalizacija		EUR/m ³	0,3812	0,3997
	omrežnina - čiščenje kanalizacija	faktor 1	EUR/mesec	3,0235	2,6976
storitve, povezane z greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami	storitve greznic in MKČN		EUR/m ³	0,5618	0,5843
	omrežnina - greznice in MKČN	faktor 1	EUR/mesec	2,4187	2,1897
STORITVE RAVNANJA Z ODPADKI					
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov	cena zbiranja mešanih komunalnih odpadkov		EUR/kg	0,1321	0,1495
zbiranje bioloških odpadkov	cena zbiranja BIO odpadkov		EUR/kg	0,1895	0,1988



II. ELABORAT

o oblikovanju cen storitev
javne službe odvajanja in čiščenja
komunalne in padavinske odpadne vode z javnih površin
v občini Radovljica

4. ODVAJANJE IN ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE Z JAVNIH POVRŠIN

Na področju gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja odpadne vode se je z 31.12.2015 spremenilo in na novo začelo veljati nekaj uredb:

- Uredba o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (UL RS, št. 98/2015),
- Uredba o spremembah in dopolnitvah Uredbe o emisiji snovi in toplote pri odvajanju odpadnih voda v vode in javno kanalizacijo (UL RS, št. 98/2015),
- Uredba o spremembah in dopolnitvah Uredbe o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda (UL RS, št. 98/2015).

Komunala Radovljica, d.o.o., je izvajalec gospodarskih javnih služb odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode na območju občine Radovljica. Na Centralni čistilni napravi Radovljica se prečiščujejo komunalne in padavinske odpadne vode z območja občine Radovljica in občine Žirovnica, na čistilni napravi Kropa pa odpadne vode iz širšega območja Kroke.

Za določitev pogojev izvajanja storitev odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode s področja občine Žirovnica je bila 26. 3. 2007 med občinama Radovljica in Žirovnica podpisana Pogodba o odvajanju in čiščenju odpadnih vod iz občine Žirovnica in 15. 4. 2010 še aneks k pogodbi.

Kalkulacija oblikovanja cen na področju odvajanja in čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda je prikazana v nadaljevanju. Kalkulacija oblikovanja cen v tem elaboratu vsebuje le področje odvajanja in čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih vod, ki se odvajajo v javno kanalizacijo, katera se zaključuje s skupno čistilno napravo.

Izvajanje storitev odvajanja in čiščenja odpadne vode je povezano tudi z izračunom in obračunom okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda. Ureja jo Uredba o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda (Uradni list RS; št. 80/2012, z dne 26.10.2012 in sprememba UL RS, št. 98/2015, z dne 18.12.2016).

V okviru izvajanja obvezne gospodarske javne službe mora Komunala Radovljica, d.o.o., kot izvajalec javne službe načrtovati in izvajati aktivnosti, ki so vezane na izpolnjevanje: zakonskih zahtev s tega področja in splošno uveljavljenih tehničnih standardov, normativov in notranjega nadzora poslovanja podjetja v okviru sistema kakovosti ISO 9001. Ekonomska učinkovitost izvajanja dejavnosti se zagotavlja s sistemskim pristopom obvladovanja stroškov in virov, v širšem prostoru pa se preverja s pomočjo ekonomskih in pojasnjevalnih kazalnikov in kazalcev primerjalne analize (Benchmarking), ki se izvaja v okviru Gospodarske zbornice Slovenije.

Problematika odvajanja in čiščenja padavinske odpadne vode s površin streh

Cena za odvajanje in čiščenje odpadne vode s streh, ki se odvaja v javno kanalizacijo, ni oblikovana.

Padavinske odpadne vode s površin streh v kalkulacijah za leto 2018 nismo vključili iz sledečih razlogov.

- Zadnjih 20 let omejujemo priključevanje streh na kanalizacijo in spodbujamo ponikanje čim bližje, kjer padavine nastanejo. Skrbimo, da se na novo kanalizacijo po obstoječih naseljih meteorne vode ne priključujejo.
- Večji del padavinskih vod se razbremenjuje v odvodnikih (potoki). Priključenih meteornih vod s streh od priključenih meteornih vod iz javnih površin ni možno »enostavno« ločiti. Za nobeno od teh trenutno nimamo potrebnih podatkov.
- Ocenjujemo, da bi za vzpostavitev predmetnih evidenc v tem trenutku potrebovali nesorazmerno velik vložek (posnetki, kataster, soglasja lastnikov, validacija podatkov,...). Uredba MEDO⁸ to izjemo dopušča in ne določa rokov.
- Občina Radovljica namerava v letu 2019 sprejeti nov Operativni program na področju odvajanja in čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda na območju Občine

⁸ 5. odstavek 31. člena Uredbe

Radovljica, ki naj bi vključeval strategijo za ravnanje s padavinskimi odpadnimi vodami iz streh in ostalih utrjenih površin, ki se zbirajo v javni kanalizaciji in se prečiščujejo na čistilnih napravah.

V skladu z Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (UL RS, št. 98/2015) mora Komunala Radovljica, d.o.o., kot izvajalec javne službe zagotavljati:

- odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode z javnih površin, ki se odvaja v javno kanalizacijo,
- vzdrževanje in čiščenje javne kanalizacije ter objektov javne kanalizacije,
- prevzem blata iz obstoječih greznic in malih komunalnih čistilnih naprav ter njegovo obdelavo na čistilni napravi najmanj enkrat na tri leta,
- praznjenje nepretočnih greznic in obdelava odpadne vode na čistilni napravi,
- pregled malih komunalnih čistilnih naprav do 50 PE.

4.1 Javna služba odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode z javnih površin

Komunala Radovljica, d.o.o., je upravljavec javne kanalizacije v občini Radovljica, v kateri se nahaja 52 naselij in živi 18.750 prebivalcev. Območje občine Radovljica obsega 118,71 km². Delež naselij z manj kot 300 prebivalci je 77. Neposredno na Centralno čistilno napravo (CCN) Radovljica se odvajajo odpadne vode iz naselij: Radovljica, Begunje, Zapuže, Zgoša, Studenčice, Hraše, Hlebce, Lesce, Nova vas, Posavec ter večina naselij iz občine Žirovnica. V letu 2015 je pričela obratovati nova čistilna naprava Kropa. Do leta 2017 smo nanjo priključili naselja Kropa, Brezovica in Lipnica. Manjše količine odpadne vode se po javni kanalizaciji odvajajo tudi na nekaj skupnih malih komunalnih čistilnih naprav v upravljanju Komunale Radovljica.

Dolžina javnega kanalizacijskega sistema v občini znaša dobrih 90 km in je v večji meri mešane namembnosti (za odvajanje fekalne in meteorne odpadne vode). Le novejši odseki in zaledje ČN Kropa je izvedeno pretežno kot ločen sistem. Poleg cevovoda javni kanalizacijski sistem občine Radovljica sestavljajo še drugi objekti, kot so črpališča, razbremenilniki, revizijski jaški, itd. V občini je še kar nekaj starejših sistemov za odvajanje odpadne vode z javnih površin, ki so priključeni na javni kanalizacijski sistem (mešani sistemi) z zaključkom na skupni čistilni napravi.

4.1.1 Stroški storitev odvajanja odpadnih voda

Cena storitev javne službe odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode je po Uredbi sestavljena iz:

- omrežnine,
- cene izvajanja storitev javne službe in
- okoljske dajatve

Okoljska dajatev zaradi odvajanja komunalne odpadne vode se obračunava v skladu z Uredbo o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda in je na računih uporabnika prikazana ločeno od storitve te javne službe.

Elementi lastne cene so po Uredbi stroški storitve odvajanja odpadnih voda, med katerimi ločimo proizvodne stroške in splošne stroške, ter stroški omrežnine za odvajanje odpadnih voda.

Cena opravljanja storitev odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode z javnih površin po Uredbi vključuje sledeče stroške:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (neposredne) proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacijo poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne nabavno-prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,

- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe, neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca.

Proizvajalni stroški

Proizvajalni stroški obsegajo stroške porabljenega materiala in energije, storitev drugih izvajalcev, stroške dela, stroške amortizacije osnovnih sredstev podjetja, stroške vzdrževanja javne infrastrukture in drugih proizvodnih stroškov.

Zaradi gospodarske rasti in napovedi splošnega povišanja cen življenjskih potrebščin s strani Statističnega urada ter zaradi napovedi dobaviteljev materiala in storitev, v letu 2019 pričakujemo povišanje praktično vseh proizvodnih stroškov, to pa v elaboratu vpliva tudi na izračun cene storitve GJS odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode iz javnih površin.

Izbira dobaviteljev poteka po letnem načrtu izvedbe javnih naročil za leto 2019. Z nekaterimi dobavitelji so bile pogodbe že podpisane, nekateri postopki za nabavo so v teku, nekateri pa v pripravi.

Stroški materiala

Stroški materiala so stroški materiala oz. elementov, ki se uporabljajo pri vzdrževanju sistema za odvajanje odpadnih voda; npr. cevi za čiščenje. Stroški materiala za vzdrževanje infrastrukture so stroški drugih materialov oz. elementov, potrebnih za vzdrževanje sistema za odvajanje; npr. jaški, pokrovi, cevi, ...

Stroški goriva so stroški porabljenega goriva za vozila za izvajanje storitev odvajanja odpadne vode. Stroški električne energije so stroški električne energije za vzdrževanje šestih črpališč. Ocenjeno je, da se bodo stroški goriva v letu 2019 povečali do 10%, prav tako se bodo povečali tudi stroški dobave električne energije za do 38%.

Stroški nadomestnih delov so stroški nadomestnih delov za vzdrževanje javne infrastrukture in delovnih strojev podjetja, ki se uporabljajo za vzdrževanje javne infrastrukture.

Ostali stroški obsegajo stroške delovnih oblek, zaščitnih sredstev in stroške odpisa drobnega inventarja.

Stroški storitev

Stroški storitev vzdrževanja infrastrukture so stroški storitev zunanjih izvajalcev, ki sodelujejo pri vzdrževanju sistema odvajanja odpadnih voda npr. sanacija črpališč, razbremenilnikov...

Stroški storitev vzdrževanja opreme v lasti izvajalca so stroški zunanjih storitev vzdrževanja delovnih strojev podjetja; npr. servisi strojev in naprav. Stroški vzdrževanja programov so stroški servisiranja opreme za nadzor sistema odvajanja odpadnih voda ter stroški vzdrževanja programa za izdelavo in posodobitve katastra kanalizacijskega sistema.

Stroški laboratorijskih in drugih meritev so stroški meritev in analiz odpadne vode, ki se odvaja po javni kanalizaciji.

Stroški dela

Predstavljajo izplačila za redno delo, dopolnilno delo, nadomestila plač, stroške prispevkov in davkov v skladu z veljavno zakonodajo, stroške regresa za letni dopust, stroške nadomestil za prevoz na delo in za prehrano ter druge stroške dela.

Stroški dela so se s 1.1.2019 zaradi dogovora med socialnimi partnerji (kolektivna pogodba) povišali za 3,75 %.

Stroški amortizacije podjetja

Večji delež stroškov predstavlja amortizacija vozil in delovnih strojev.

Splošni stroški

Med splošne stroške evidentiramo poslovne dogodke, povezane z upravljalno vodstvenimi funkcijami in poslovnimi funkcijami, namenjeni delovanju in vzdrževanju celotne družbe. To so stroški organizacijskih enot in stroški strokovnih služb, ki so povezani z dejavnostmi in se jih ne da neposredno razdeliti.

V letu 2019 tako kot pri proizvodjalnih stroških tudi pri splošnih stroških načrtujemo povišanje.

Stroški omrežnine

Po novi Uredbi bo omrežnina za odvajanje odpadne komunalne in padavinske odpadne vode vključevala:

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

Stroški odškodnin in odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnine v kalkulaciji niso načrtovani.

Cena omrežnine za odvajanje odpadne vode ostaja v letu 2019 na enaki ravni.

4.1.2 Kalkulacija cene odvajanja odpadne vode**1. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje**

ODVAJANJE ODPADNE VODE PO KANALIH	Predračunska količina	Obračunska količina
	za preteklo obračunsko obdobje	za preteklo obračunsko obdobje
odvajanje odpadne vode v m ³	691.708	793.005
število faktorjev omrežnine odvajanja	7.120	7.166

Število faktorjev omrežnine je prikazano na povprečnem mesečnem nivoju.

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

Št.	ODVAJANJE ODPADNE VODE PO KANALIH	Predračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje	Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje
1.	NEPOSREDNI STROŠKI	85.616	108.710
2.	- Strošek električne energije	2.633	4.584
3.	- Strošek pogonskega goriva	0	2.320
4.	- Drugi stroški materiala	5.749	2.840
5.	- Stroški storitev	16.804	36.341
6.	- Stroški dela	51.496	61.481
7.	- Neposredni stroški prodaje	8.934	1.143
8.	- Drugi neposredni stroški		0
8.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	12.976	2.803
9.	- Amortizacija osnovnih sredstev	12.976	2.803
10.	SPLOŠNI STROŠKI	43.670	42.759
11.	- Posredni stroški uprave	43.670	42.759
A.	SKUPAJ STROŠKI ODVAJANJA PO KANALIH	142.262	154.272
B.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA		4.569
C.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO	0	0
D.	SKUPAJ (A+B-C)	142.262	158.841
12.	PRODANA KOLIČINA SKUPAJ m ³	691.708	793.005
13.	LASTNA CENA V EUR/m³	0,2057	0,2003

Št.	OMREŽNINA INFRASTRUKTURE ODVAJANJA PO KANALIH	Predračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje	Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje
1	OMREŽNINA	298.872	298.859
2	NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	298.814	298.814
3	ZAVAROVANJE INFRASTRUKTURE	58	46
4	število priključkov	7.120	7.166
5	CENA OMREŽNINE v EUR/mesec za faktor 1	3,4980	3,4756

3. Pojasnila odmkov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje

ODVAJANJE ODPADNE VODE PO KANALIH	Potrjena cena veljavna od 1.1.2018 dalje	povprečna letna obračunska cena za obdobje od 1.1.2018- 31.12.2018	indeks obračunska cena / potrjena cena
cena odvajanja - kanal v EUR/m ³	0,2057	0,2003	97,40
omrežnina za faktor 1	3,4980	3,4756	99,36

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

Analizo za odvajanje komunalne odpadne vode je MOP pripravilo na podlagi sledečih izbranih spremenljivk:

- števila prebivalcev občine,

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

Najprej so občine razdelili v 3 skupine glede na število prebivalcev v občini. Nato so vsak razred razdelili na podrazrede glede na povprečno gostoto prebivalcev v občini. Občine so glede na gostoto razvrstili na podlagi spremenljivk »gostota prebivalcev v aglomeraciji« in »gostota prebivalcev«. Na podlagi spremenljivk »gostota prebivalcev v aglomeraciji« in »gostota prebivalcev« je bilo izračunano aritmetično povprečje gostot obeh spremenljivk. Nato so določili razrede z enakimi širinami (5 prebivalcev na hektar). V razrede so razvrstili občine glede na aritmetično povprečno gostoto. Niso pa o ceni storitve odvajanja komunalne odpadne vode poročali vsi izvajalci za vse občine.

Občina Radovljica je bila po tem načinu razvrščena v šesto skupino (od skupaj osmih), s številom nad 15001 prebivalcev v občini, s povprečno gostoto nad 6 do 12 prebivalcev v občini glede na površino občine. Občina Radovljica je bila uvrščena v isto skupino kot sledeče občine: Ivančna Gorica, Brežice, Šentjur, Slovenska Bistrica, Sevnica, Krško, Žalec, Ajdovščina, Slovenj Gradec, Litija, Ptuj, Grosuplje, Postojna, Medvode, Kočevje, Novo mesto, Škofja Loka, Zagorje ob Savi, Trzin, Vrhnika, Kamnik in Piran. Posledično je možna primerjava cen z navedenimi občinami.

5. Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,

Velja enak odgovor kot za predhodno 4. točko tega poglavja

6. Primerjava obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji

Velja enak odgovor kot za predhodno 4. točko tega poglavja.

7. Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov

Komunala Radovljica, d.o.o., je uvrščena v panogo E 36.000 – zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode, vendar opravlja tudi druge dejavnosti, zato primerjava kazalnikov z ostalimi panogami ni najbolj primerna.

Šifra dejavnosti SKD	Naziv dejavnosti SKD	Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	Gospodarnost poslovanja
E 37	Ravnanje z odpadki	1,64	1,01
E 36.000	Komunala Radovljica, d.o.o.	2,11	1,05

8. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

ODVAJANJE ODPADNE VODE PO KANALIH	Predračunska količina do 31.3.2019	Predračunska količina od 1.4.2019 do 31.12.2019	Predračunska količina leta 2019 skupaj	Količina faktorjev omrežnine povprečno mesečno
odvajanje odpadne vode v m3	196.376	589.129	785.505	
število faktorjev omrežnine odvajanja	21.347	64.041	85.388	7.116

9. Predračunski stroški izvajanja storitev in omrežnina posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Št.	ODVAJANJE ODPADNE VODE PO KANALIH	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje 2019
1.	NEPOSREDNI STROŠKI	124.542
2.	- Strošek električne energije	4.584
3.	- Strošek pogonskega goriva	2.320
4.	- Drugi stroški materiala	2.840
5.	- Stroški storitev	52.083
6.	- Stroški dela	62.167
7.	- Neposredni stroški prodaje	547
8.	- Drugi neposredni stroški	0
8.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	2.803
9.	- Amortizacija osnovnih sredstev	2.803
10.	SPLOŠNI STROŠKI	43.816
11.	- Posredni stroški uprave	43.816
A.	SKUPAJ STROŠKI ODVAJANJA PO KANALIH	171.161
B.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA	
C.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO	
D.	SKUPAJ (A+B-C)	171.161
12.	PRODANA KOLIČINA SKUPAJ m ³	785.505
13.	LASTNA CENA V EUR/m³	0,2179

Št.	OMREŽNINA INFRASTRUKTURE ODVAJANJA PO KANALIH	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje 2019
1	OMREŽNINA	299.031
2	NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	298.973
3	ZAVAROVANJE INFRASTRUKTURE	58
4	število priključkov	7.116
5	CENA OMREŽNINE v EUR/mesec za faktor 1	3,5020

10. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Odvajanje - kanalizacija		Poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev				5 % donos preteklo obračunsko obdobje	5 % donos prihodnje obračunsko obdobje
neodpisana vrednost	NV na dan 31.12.2017	NV na dan 31.12.2018	Povprečje nabavne vrednosti za preteklo obračunsko obdobje	NV na dan 31.12.2019	Povprečje nabavne vrednosti za prihodnje obračunsko obdobje		
premoženjske pravice		0	0	0			
naložbene nepremičnine		0	0	0			
zemljišča		0	0	0			
zgradbe		0	0	0			
oprema	91.386	91.386	91.386	98.386	94.886		
drobni inventar		0	0	0			
SKUPAJ	91.386	91.386	91.386	98.386	94.886	4.569	4.744

11. Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje, če izvajalec poleg javne službe opravlja posebne storitve in drugo tržno dejavnost

Sodilo za razporejanje splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje je delež neposrednih proizvodnih stroškov stroškovnega mesta v celotnih neposrednih proizvodnih stroških vseh dejavnosti.

12. Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V preteklem obračunskem obdobju Komunala Radovljica ni opravljala posebnih storitev; prav tako jih ne bo opravljala v prihodnjem obračunskem obdobju.

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

Višina donosa je navedena v tabeli v 10. točki tega poglavja, vendar ga nismo vkalkulirali v ceno storitev.

14. Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Pri izračunavanju in prerazporejanju stroškov dela zaposlenih delavcev po stroškovnih mestih upoštevamo dejansko opravljene ure delavcev, na podlagi evidenc iz delovnih nalogov. Delavce zaradi učinkovitosti poslovanja prerazporejamo na različne dejavnosti (oz. stroškovna mesta) v skladu s trenutnimi potrebami.

V preteklem obračunskem obdobju je bilo neposredno zaposlenih iz dejansko opravljenih ur na tej dejavnosti 1,47 delavca, v prihodnjem obračunskem obdobju pa jih načrtujemo 1,32 delavca.

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

ODVAJANJE ODPADNE VODE - KANALIZACIJA	
Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje
Višina najemnine v EUR	
298.859	299.031
Delež najemnine, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	
100%	100%

16. Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev
Javna infrastruktura za izvajanje javne službe je izkoriščena v celoti.**17. Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje**

Št.	Storitev ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje - v EUR
1	Stroški odvajanje kanalizacija	171.161
2	Načrtovana količina - v m ³	785.505
3	CENA ODVAJANJE KANALIZACIJA - v EUR/m³	0,2179
Št.	OMREŽNINA INFRASTRUKTURE - odvajanje kanalizacija	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje - v EUR
1	Strošek najema infrastrukture	298.973
2	Strošek zavarovanja infrastrukture	58
A.	SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE - ODVAJANJE KANALIZACIJA	299.031
3	Število priključkov	7.116
4	LASTNA CENA V EUR/mesec za faktor 1	3,5020

Predračunski strošek amortizacije je razdeljen na osnovi določenih faktorjev po dimenzijah vodomero, na pavšaliste in uporabnike stanovanjskih enot v večstanovanjskih objektih.

Za izračun predračunske kalkulacije omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje oziroma poslovno leto se za določitev faktorjev omrežnine uporabijo podatki odjemnih mest in dimenzije njihovih priključkov na dan 31.12. zaključenega poslovnega leta in ocenjene spremembe v prihodnjem obračunskem obdobju. Med letom se število faktorjev omrežnine spreminja. Običajno se to število povečuje zaradi novih uporabnikov, ki se na novo priključujejo na javno omrežje in tudi ostalih sprememb (povečanje dimenzije vodomera in priključka, razdelitev priključka na več uporabnikov...). Zmanjšanje števila faktorjev se lahko zgodi v primeru ukinitve priključkov ali zmanjšanja velikosti oziroma hidravlične zmogljivosti vodomernih števec.

Predračunska cena omrežnine GJI odvajanje odpadne komunalne in padavinske vode iz javnih površin je 3,5034 EUR / faktor in se je za prihodnje obračunsko obdobje minimalno zvišala. Spremembe obstoječe potrjene cene 3,4980 EUR / faktor za to omrežnino ne predlagamo, zato je omrežnina po posameznih dimenzijah vodomernih števec kot sledi v naslednji tabeli.

	A	B	C	D	E	F	G
Dimenzija vodomera	Število odj.m.	Faktor na vodomero	Delež brem.	$J / (I \times 12)$ Vrednost faktor 1 EUR/mes	$A \times B \times C$ Količina faktorjev na mesec	$B \times C \times D$ Omrežnina na mesec na vodomero EUR/mes	$A \times F \times 12$ Omrežnina na leto na vodomero EUR/leto
DN<=20	4.958	1	100%	3,4980	4.958	3,4980	208.104
DN 25 in 30	71	3	100%	3,4980	213	10,4940	8.941
DN 40	17	10	100%	3,4980	170	34,9800	7.136
DN 50	55	15	100%	3,4980	825	52,4700	34.630
DN 80	11	50	100%	3,4980	550	174,9000	23.087
DN 100	4	100	100%	3,4980	400	349,8000	16.790
DN 150		200	100%	3,4980	-	699,6000	-
				H		I	
				SKUPAJ		298.688	

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

Sodila za razporejanje stroškov in prihodkov po dejavnostih v Komunali Radovljica, d.o.o., so konkretnije opisana v 2. poglavju tega elaborata, pod točko 2.1.

19. Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

Občinskemu svetu Občine Radovljica predlagamo dvig cene storitev odvajanja odpadne vode, in sicer iz cene 0,2057 EUR na ceno 0,2179 EUR.

obračunske postavke	vrsta storitve	faktor omrežnine	enota mere	trenutno veljavna potrjena cena brez DDV	nova cena brez DDV v prihodnjem obračunskem obdobju	razlika v ceni brez DDV	indeks nova cena / trenutna cena
odvajanje komunalne odpadne vode	odvajanje - kanalizacija		EUR/m ³	0,2057	0,2179	0,0122	105,93

Državne podpore javnemu podjetju so po določbi SRS zneski, ki jih dobiva javno podjetje iz državnega proračuna ali iz proračuna lokalne skupnosti za financiranje naložb ali za financiranje gospodarskih javnih služb, kadar je polna lastna cena proizvoda ali storitve GJS večja od prodajne cene.

V preteklem obračunskem obdobju Komunala Radovljica s strani Občine Radovljica ni prejela nobene subvencije za financiranje razlike med potrjenimi in zaračunanimi cenami storitev ali najemnine infrastrukture GJS.

Drugih razkritij na podlagi SRS nimamo.

4.2 Javna služba čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode iz javnih površin

Komunala Radovljica ima v občini Radovljica v najemu in upravljanju Centralno čistilno napravo Radovljica ter novozgrajeno čistilno napravo v Kropi zmogljivosti 2.400 PE. Upravlja tudi s štirimi skupnimi malimi komunalnimi čistilnimi napravami; Gostišče Draga, Mošnje 1, Mošnje 2 in OŠ Ovsše.

4.2.1 Skupne čistilne naprave

Zmogljivost CCN Radovljica je 17.320 populacijskih ekvivalentov (PE); zasnovana je kot šaržni biološki reaktor (SBR) s terciarnim čiščenjem. Po klasifikaciji iz zakonodaje spada v skupino čistilnih naprav zmogljivosti od vključno 10.000 do 100.000 PE.

Na CCN Radovljica se čistijo odpadne vode, ki pritečejo po javni kanalizaciji iz občin Radovljica in Žirovnica (komunalne odpadne vode) ter greznične gošče in blato malih komunalnih čistilnih naprav (skupnih in individualnih), ki jih na CCN pripeljemo s fekalnim vozilom s celotnega območja občine Radovljica.

Čistilna naprava Kropa ima polno zmogljivost 2400 PE. Nanjo so trenutno priključena naselja Kropa, Brezovica in Lipnica. To predstavlja ca. 50% celotne zmogljivosti ČN Kropa. V naslednji fazi se načrtuje izvedba kanalizacije in priključitev naselja Kamna Gorica. Po klasifikaciji zakonodaje spada ČN Kropa v skupino čistilnih naprav zmogljivosti od vključno 2.000 do 10.000 PE.

V okviru izvajanja obvezne gospodarske javne službe mora Komunala Radovljica, d.o.o., kot izvajalec javne službe načrtovati in izvajati aktivnosti, ki so vezane na izpolnjevanje: zakonskih zahtev s tega področja in splošno uveljavljenih tehničnih standardov, normativov in notranjega nadzora poslovanja podjetja v okviru sistema kakovosti ISO 9001. Ekonomska učinkovitost izvajanja dejavnosti se zagotavlja s sistemskim pristopom obvladovanja stroškov in virov, v širšem prostoru pa se preverja s pomočjo ekonomskih in pojasnjevalnih kazalnikov in kazalcev primerjalne analize (Benchmarking), ki se izvaja v okviru Gospodarske zbornice Slovenije.

4.2.2 Stroški storitev čiščenja odpadnih voda

Cena storitev javne službe čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode je po Uredbi MEDO sestavljena iz:

- omrežnine in
- cene opravljanja storitev te javne službe.

Elementi lastne cene so po Uredbi stroški storitve čiščenja odpadnih voda, med katerimi ločimo proizvodne stroške in splošne stroške, in stroški omrežnine za čiščenje odpadnih voda.

Ceno storitve in ceno omrežnine (upoštevanje razmerja količin in faktorjev čiščenja odpadnih vod) smo za uporabnike greznic in MKČN ocenili na 80% glede na ceno storitve in omrežnine za uporabnike, katerih odpadne vode so na CCN dovedene po javni kanalizaciji.

Na podlagi takih izhodišč smo tudi preračunali delež stroškov storitev in omrežnine, ki se nanaša na uporabnike kanalizacije in na delež, ki se nanaša na uporabnike kanalizacije.

Št.	OMREŽNINA INFRASTRUKTURE ČIŠČENJA - KANALIZACIJA	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje 2019: kanalizacija + greznice + MKČN	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje 2019 - greznice in MKČN	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje 2019 - kanalizacija
1	OMREŽNINA	315.997	62.228	253.770
2	NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	313.793	61.794	252.000
3	ZAVAROVANJE INFRASTRUKTURE	2.204	434	1.770
4	število priključkov	10.208	2.368	7.839
5	CENA OMREŽNINE v EUR/mesec za faktor 1		2,1897	2,6976

Št.	ČIŠČENJE ODPADNE VODE - KANALIZACIJA, GREZNICE IN MKČN SKUPAJ	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje 2019: kanalizacija + greznice + MKČN	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje 2019 - greznice in MKČN	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje 2019 - kanalizacija
1.	NEPOSREDNI STROŠKI	364.852	77.421	287.431
2.	- Strošek električne energije	48.114	10.210	37.904
3.	- Strošek pogonskega goriva	7.096	1.506	5.590
4.	- Drugi stroški materiala	41.735	8.856	32.879
5.	- Stroški storitev	132.886	28.198	104.688
6.	- Stroški dela	125.050	26.535	98.515
7.	- Neposredni stroški prodaje	2.992	635	2.357
8.	- Drugi neposredni stroški	6.978	1.481	5.497
8.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	6.673	1.416	5.257
9.	- Amortizacija osnovnih sredstev	6.673	1.416	5.257
10.	SPLOŠNI STROŠKI	70.210	14.898	55.312
11.	- Posredni stroški uprave	70.210	14.898	55.312
A.	SKUPAJ STROŠKI ČIŠČENJA PO KANALIH	441.734	93.735	347.999
B.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA			
C.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO			
D.	SKUPAJ (A+B-C)	441.734	93.735	347.999
12.	PRODANA KOLIČINA SKUPAJ m ³	1.158.855	288.156	870.699
13.	LASTNA CENA V EUR/m³		0,3253	0,3997

Uporabnikom, ki so priključeni na skupno komunalno čistilno napravo ali male komunalne čistilne naprave, se okoljska dajatev zaračunava v višini 10%. Pogoji, da se uporabnikom skupnih ČN in MKČN lahko zaračunava okoljska dajatev v višini 10%, je obratovanje teh čistilnih naprav skladno z zakonodajo.

Proizvajalni stroški

Proizvajalni stroški obsegajo stroške porabljenega materiala in energije, storitev drugih izvajalcev, stroške dela, stroške amortizacije osnovnih sredstev podjetja, stroške vzdrževanja javne infrastrukture in drugih proizvodnih stroškov.

Zaradi gospodarske rasti in napovedi splošnega povišanja cen življenjskih potrebščin s strani Statističnega urada ter zaradi napovedi dobaviteljev materiala in storitev, v letu 2019 pričakujemo povišanje praktično vseh proizvodnih stroškov, to pa v elaboratu vpliva tudi na izračun cene storitve GJS čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode iz javnih površin.

Izbira dobaviteljev poteka po letnem načrtu izvedbe javnih naročil za leto 2019. Z nekaterimi dobavitelji so bile pogodbe že podpisane, nekateri postopki za nabavo so v teku, nekateri pa v pripravi.

Stroški materiala

Stroški materiala so stroški flokulanta za izvajanje dehidracije blata, stroški koagulanta za obarjanje fosforja in stroški kemikalij za pranje delovne opreme. Stroški materiala za vzdrževanje infrastrukture so stroški materialov za vzdrževanje strojev, naprav, objektov, elektro napeljav, ograj, itd. Stroški pomožnega materiala, materiala za čiščenje so stroški kemikalij za izvajanje analiz, laboratorijske steklovine, maziv, olj, čistil,...

Stroški goriva so stroški porabljenega goriva za izvajanje čiščenja odpadne vode. Stroški električne energije so stroški električne energije za obratovanje čistilnih naprav.

Ocenjeno je, da se bodo stroški goriva v letu 2019 povečali do 10%, prav tako se bodo povečali tudi stroški dobave električne energije za do 38%. Čistilne naprave so znaten porabnik električne energije.

Stroški nadomestnih delov so stroški nadomestnih delov za vzdrževanje avtomobila in tovornjaka (fekalnega vozila). Stroški nadomestnih delov infrastrukture so stroški nadomestnih delov za vzdrževanje javne infrastrukture, kot npr. rezervni deli za mešala, črpalke, kompresorje, centrifugo,...

Ostali stroški obsegajo stroške delovnih oblek, zaščitnih sredstev in stroške odpisa drobnega inventarja.

Stroški storitev

Stroški storitev vzdrževanja infrastrukture so stroški storitev zunanjih izvajalcev, ki sodelujejo pri vzdrževanju čistilnih naprav, kot npr. servisi črpalk, kompresorjev, mešal, dekantorjev,... stroški oddaje mulja oziroma blata in ostankov mehanske stopnje na čistilnih napravah.

Stroški storitev vzdrževanja opreme v lasti izvajalca so stroški zunanjih storitev vzdrževanja delovnih strojev podjetja; npr. servis avtomobila, tovornjaka, laboratorijske opreme. Stroški vzdrževanja programov so stroški vzdrževanja programa scada in daljinskega nadzora.

Stroški laboratorijskih in drugih meritev so stroški izvajanja obveznega obratovalnega monitoringa odpadnih vod na CČN Radovljica, ČN Kropa, MKČN Mošnje 1 in MKČN Mošnje 2 ter stroški analiz blata in odpadne vode. Stroški pregledov MKČN so stroški izvajanja pregledov MKČN OŠ Ovsišje in MKČN Gostišče Draga ter na vseh individualnih MKČN na območju občine Radovljica.

Stroški dela

Predstavljajo izplačila za redno delo, dopolnilno delo, nadomestila plač, stroške prispevkov in davkov v skladu z veljavno zakonodajo, stroške regresa za letni dopust, stroške nadomestil za prevoz na delo in za prehrano in druge stroške dela.

Stroški dela so se s 1.1.2019 zaradi dogovora med socialnimi partnerji (kolektivna pogodba) povišali za 3,75 %.

Stroški amortizacije podjetja

Večji delež stroškov predstavlja amortizacija vozil.

Splošni stroški

Med splošne stroške storitev javne službe čiščenja komunalne odpadne vode evidentiramo stroške, povezane z upravljalno-vodstvenimi funkcijami in poslovnimi funkcijami, namenjeni delovanju in vzdrževanju celotnega podjetja. To so stroški organizacijskih enot in stroški strokovnih služb, ki so povezani z dejavnostmi in jih ne moremo neposredno razdeliti.

V letu 2019 tako kot pri proizvodnih stroških tudi pri splošnih stroških načrtujemo povišanje.

Stroški omrežnine

Po novi Uredbi omrežnina za čiščenje odpadne komunalne vode vključuje:

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

Stroški odškodnin in odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnine v kalkulaciji niso načrtovani. Pri obračunu stroškov omrežnine upoštevamo predpisane amortizacijske stopnje po Uredbi.

V letu 2019 so se stroški amortizacije oziroma najemnine GJI za čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode iz javnih površin zmanjšali, to pa vpliva na izračun cene za omrežnino, ki bo nižja.

4.2.3 Kalkulacija cene čiščenja odpadne vode

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

ČIŠČENJE ODPADNE VODE - KANALIZACIJA	Predračunska količina za preteklo obračunsko obdobje	Obračunska količina za preteklo obračunsko obdobje
čiščenje odpadne vode v m ³	759.104	870.699
število faktorjev omrežnine čiščenja	7.830	7.939

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

Št.	ČIŠČENJE ODPADNE VODE - KANALIZACIJA	Predračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje	Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje
1.	NEPOSREDNI STROŠKI	221.873	249.268
2.	- Strošek električne energije	30.419	36.534
3.	- Strošek pogonskega goriva	3006	5.388
4.	- Drugi stroški materiala	24.204	26.305
5.	- Stroški storitev	65.464	82.926
6.	- Stroški dela	80.057	91.146
7.	- Neposredni stroški prodaje	12.414	1.471
8.	- Drugi neposredni stroški	6.309	5.497
8.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	5.543	5.257
9.	- Amortizacija osnovnih sredstev	5.543	5.257
10.	SPLOŠNI STROŠKI	61.982	55.012
11.	- Posredni stroški uprave	61.982	55.012
A.	SKUPAJ STROŠKI ČIŠČENJA PO KANALIH	289.398	309.537
B.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA		3.113
C.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO	0	0
D.	SKUPAJ (A+B-C)	289.398	312.650
12.	PRODANA KOLIČINA SKUPAJ m ³	759.104	870.699
13.	LASTNA CENA V EUR/m³	0,3812	0,3591

Št.	OMREŽNINA INFRASTRUKTURE ČIŠČENJA - KANALIZACIJA	Predračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje	Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje
1	OMREŽNINA	284.090	285.077
2	NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	282.106	283.045
3	ZAVAROVANJE INFRASTRUKTURE	1.984	2.032
4	število priključkov	7.830	7.939
5	CENA OMREŽNINE v EUR/mesec za faktor 1	3,0235	2,9923

3. Pojasnila odmkov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje

ČIŠČENJE ODPADNE VODE PO KANALIH	Potrjena cena veljavna od 1.1.2018 dalje	povprečna letna obračunska cena za obdobje od 1.1.2018- 31.12.2018	indeks obračunska cena / potrjena cena
cena čiščenja - kanal v EUR/m ³	0,3812	0,3591	94,19
omrežnina za faktor 1	3,0235	2,9923	98,97

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

Analizo za čiščenje odpadne vode je MOP pripravilo na podlagi sledečih izbranih spremenljivk:

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

Najprej so občine razdelili v skupine glede na število prebivalcev v občini. Nato so vsak razred razdelili na podrazrede glede na povprečno gostoto prebivalcev v občini. Občine so glede na gostoto razvrstili na podlagi spremenljivk »gostota prebivalcev v aglomeraciji« in »gostota prebivalcev«. Na podlagi spremenljivk »gostota prebivalcev v aglomeraciji« in »gostota prebivalcev« je bilo izračunano aritmetično povprečje gostot obeh spremenljivk. Nato so določili razrede z enakimi širinami. V razrede so razvrstili občine glede na aritmetično povprečno gostoto. Niso pa o ceni te storitve poročali vsi izvajalci za vse občine.

Iz objavljene analize niso razvidne razvrstitve občine v posamezne skupine in primerljivost z občinami, da bi lahko konkretno ugotovili s katerimi občinami lahko primerjamo naše cene.

5. Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Velja enak odgovor kot za 4. točko tega poglavja v elaboratu.

6. Primerjava obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji

Velja enak odgovor kot za 4. točko tega poglavja v elaboratu.

7. Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov

Komunala Radovljica, d.o.o., je uvrščena v panogo E 36.000 – zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode, vendar opravlja tudi druge dejavnosti, zato primerjava kazalnikov z ostalimi panogami ni najbolj primerna.

Šifra dejavnosti SKD	Naziv dejavnosti SKD	Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	Gospodarnost poslovanja
E 37	Ravnanje z odplakami	1,64	1,01
E 36.000	Komunala Radovljica, d.o.o.	2,11	1,05

8. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

ČIŠČENJE ODPADNE VODE - KANALIZACIJA	Predračunska količina do 31.3.2019	Predračunska količina od 1.4.2019 do 31.12.2019	Predračunska količina leta 2019 skupaj	Količina faktorjev omrežnine povprečno mesečno
čiščenje odpadne vode v m ³	217.675	653.024	870.699	
število faktorjev omrežnine čiščenja	23.518	70.554	94.072	7.839

9. Predračunski stroški izvajanja storitev in omrežnina posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

V spodnji tabeli je predračunska kalkulacija omrežnine čiščenja odpadne vode.

Št.	OMREŽNINA INFRASTRUKTURE ČIŠČENJA - KANALIZACIJA	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje 2019
1	OMREŽNINA	253.770
2	NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	252.000
3	ZAVAROVANJE INFRASTRUKTURE	1.770
4	Število priključkov	7.839
5	CENA OMREŽNINE v EUR/mesec za faktor 1	2.6976
Št.	ČIŠČENJE ODPADNE VODE - KANALIZACIJA	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje 2019
1.	NEPOSREDNI STROŠKI	287.431
2.	- Strošek električne energije	37.904
3.	- Strošek pogonskega goriva	5.590
4.	- Drugi stroški materiala	32.879
5.	Stroški storitev	104.688
6.	- Stroški dela	98.515
7.	- Neposredni stroški prodaje	2.357
8.	- Drugi neposredni stroški	5.497
8.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	5.257
9.	- Amortizacija osnovnih sredstev	5.257
10.	SPLOŠNI STROŠKI	55.312
11.	- Posredni stroški uprave	55.312
A.	SKUPAJ STROŠKI ČIŠČENJA PO KANALIH	347.999
B.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA	
C.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO	
D.	SKUPAJ (A+B-C)	347.999
12.	PRODANA KOLIČINA SKUPAJ m ³	870.699
13.	LASTNA CENA V EUR/m ³	0,3997

10. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Čiščenje odpadne vode	Poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev					5 % donos preteklo obračunsko obdobje	5 % donos prihodnje obračunsko obdobje
	neodpisana vrednost	NV na dan 31.12.2017	NV na dan 31.12.2018	Povprečje nabavne vrednosti za preteklo obračunsko obdobje	NV na dan 31.12.2019	Povprečje nabavne vrednosti za prihodnje obračunsko obdobje	
premoženjske pravice				0			
naizobene nepremičnine				0			
zemljišča				0			
zgradbe				0			
oprema		61.936	62.599	62.267	78.824	70.711	
drobni inventar				0			
SKUPAJ		61.936	62.599	62.267	78.824	70.711	3.113 3.536

11. Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje, če izvajalec poleg javne službe opravlja posebne storitve in drugo tržno dejavnost

Sodilo za razporejanje splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje je delež neposrednih proizvodnih stroškov stroškovnega mesta v celotnih neposrednih proizvodnih stroških vseh dejavnosti.

12. Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V preteklem obračunskem obdobju Komunala Radovljica, d.o.o., ni opravljala posebnih storitev; prav tako jih ne bo opravljala v prihodnjem obračunskem obdobju.

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

Višina donosa je navedena v 10. točki tega poglavja, vendar ga nismo upoštevali v kalkulaciji cene.

14. Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Pri izračunavanju in prerazporejanju stroškov dela zaposlenih delavcev po stroškovnih mestih upoštevamo dejansko opravljene ure delavcev, na podlagi evidenc iz delovnih nalogov. Delavce zaradi učinkovitosti poslovanja prerazporejamo na različne dejavnosti (oz. stroškovna mesta) v skladu s trenutnimi potrebami.

V preteklem obračunskem obdobju sta bila neposredno zaposlena iz dejansko opravljenih ur na tej dejavnosti 2,47 delavca, v prihodnjem obračunskem obdobju pa 1,95 delavca.

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

ČIŠČENJE ODPADNE VODE - KANALIZACIJA	
Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje
Višina najemnine v EUR	
285.077	253.770
Delež najemnine, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	
100%	100%

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

Javna infrastruktura za izvajanje storitev javne službe odvajanja odpadne vode je izkoriščena v celoti.

17. Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje

Št. Storitve ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE		Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje - v EUR
1	Stroški čiščenja kanalizacije	347.999
2	Načrtovana količina - v m ³	870.699
3	CENA ČIŠČENJA KANALIZACIJA - v EUR/m³	0,3997
Št. OMREŽNINA INFRASTRUKTURE - čiščenje kanalizacija		Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje - v EUR
1	Strošek najema infrastrukture	252.000
2	Strošek zavarovanja infrastrukture	1.770
A.	SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE - ČIŠČENJE KANALIZACIJA	253.770
3	Število priključkov	7.839
4	LASTNA CENA V EUR/mesec za faktor 1	2,6976

Za izračun predračunske kalkulacije omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje oziroma poslovno leto se za določitev faktorjev omrežnine uporabijo podatki odjemnih mest in dimenzije njihovih priključkov na dan 31.12. zaključenega poslovnega leta in ocenjene spremembe v prihodnjem obračunskem obdobju. Med letom se število faktorjev omrežnine spreminja. Število se povečuje zaradi novih uporabnikov, ki se na novo priključujejo na javno omrežje, in tudi ostalih sprememb (povečanje dimenzije vodomera in priključka, razdelitev priključka na več uporabnikov...).

	A	B	C	D	E	F	G
				$J / (I \times 12)$	$A \times B \times C$	$B \times C \times D$	$A \times F \times 12$
Dimenzija vodomera	Število odj.m.	Faktor na vodomera	Delež brem.	Vrednost faktor 1 EUR/mes	Količina faktorjev na mesec	Omrežnina na mesec na vodomera EUR/mes	Omrežnina na leto na vodomera EUR/leto
DN<=20	5.875	1	100%	2,6976	5.875	2,6976	190.193
DN 25 in 30	68	3	100%	2,6976	204	8,0928	6.604
DN 40	16	10	100%	2,6976	160	26,9760	5.179
DN 50	50	15	100%	2,6976	750	40,4640	24.278
DN 80	11	50	100%	2,6976	550	134,8800	17.804
DN 100	3	100	100%	2,6976	300	269,7600	9.711
DN 150	-	200	100%	2,6976	-	539,5200	-

	H	I
SKUPAJ	7.839	253.770

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

Sodila za razporejanje stroškov in prihodkov po dejavnostih v Komunali Radovljica, d.o.o., so konkretnije opisana v 2. poglavju tega elaborata, pod točko 2.1.

19. Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

Predračunska cena omrežnine GJI čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode iz javnih površin se je za prihodnje obračunsko obdobje znižala, zato je predlagana sprememba trenutno potrjene cene iz 3,0235 EUR / faktor na 2,6976 EUR / faktor.

Občinskemu svetu predlagamo sledeče spremembe cen:

obračunske postavke	vrsta storitve	faktor omrežnine	enota mere	trenutno veljavna potrjena cena brez DDV	nova cena brez DDV v prihodnjem obračunskem obdobju	razlika v ceni brez DDV	indeks nova cena / trenutna cena
čiščenje komunalne odpadne vode	čiščenje - kanalizacija		EUR/m ³	0,3812	0,3997	0,0185	104,85
	omrežnina - čiščenje kanalizacija	faktor 1	EUR/mesec	3,0235	2,6976	-0,3259	89,22

Državne podpore javnemu podjetju so po določbi SRS zneski, ki jih dobiva javno podjetje iz državnega proračuna ali iz proračuna lokalne skupnosti za financiranje naložb ali za financiranje gospodarskih javnih služb, kadar je polna lastna cena proizvoda ali storitve GJS večja od prodajne cene.

V preteklem obračunskem obdobju Komunala Radovljica s strani Občine Radovljica ni prejela nobene subvencije za financiranje razlike med potrjenimi in zaračunanimi cenami storitev ali najemnine infrastrukture GJS.

Drugih razkritij na podlagi SRS nimamo.

4.3 Javna služba storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami

Na območju občine Radovljica so kraji, ki niso opremljeni z javno kanalizacijo. Tam se za odvajanje odpadne vode v okolje koristijo obstoječe pretočne greznice in MKČN.

4.3.1 Nepretočne greznice, obstoječe greznice in male komunalne čistilne naprave

Odjemna mesta z odvajanjem in čiščenjem odpadne vode preko obstoječih pretočnih greznic in MKČN predstavljajo nekaj manj kot 25% od vseh odjemnih mest. Ta odstotek se na račun gradnje nove kanalizacije in čistilnih naprav zmanjšuje, ker se povečuje število odjemnih mest, priključenih na javno kanalizacijo in skupne čistilne naprave.

4.3.2 Stroški storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN

Cena javne službe storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami obstoječimi greznicami in MKČN je po Uredbi MEDO sestavljena iz:

- omrežnine in
- cene opravljanja storitev te javne službe.

Elementi lastne cene so po Uredbi stroški storitve odvajanja in čiščenja odpadnih voda iz greznic in MKČN, med katerimi ločimo proizvodjalne stroške in splošne stroške ter stroške omrežnine za čiščenje odpadnih voda.

Ceno storitve in ceno omrežnine (upoštevanje razmerja količin in faktorjev čiščenja odpadnih vod) smo za uporabnike greznic in MKČN ocenili na 80% glede na ceno storitve in omrežnine za uporabnike, katerih odpadne vode so na CČN dovedene po javni kanalizaciji. V mehanskih usedalnikih redno vzdrževanih pretočnih greznic poteka anaerobno čiščenje. S tem je odpadna voda, ki se odvaža na čistilno napravo, že delno prečiščena.

Proizvajalni stroški

Proizvajalni stroški obsegajo stroške porabljenega materiala in energije, storitev drugih izvajalcev, stroške dela, stroške amortizacije osnovnih sredstev podjetja, stroške vzdrževanja javne infrastrukture in drugih proizvodjalnih stroškov.

Zaradi gospodarske rasti in napovedi splošnega povišanja cen življenjskih potrebščin s strani Statističnega urada ter zaradi napovedi dobaviteljev materiala in storitev, v letu 2019 pričakujemo povišanje praktično vseh proizvodjalnih stroškov, to pa v elaboratu vpliva tudi na izračun cene storitev GJS povezanih z greznicami in MKČN.

Izbira dobaviteljev poteka po letnem načrtu izvedbe javnih naročil za leto 2019. Z nekaterimi dobavitelji so bile pogodbe že podpisane, nekateri postopki za nabavo so v teku, nekateri pa v pripravi.

Stroški materiala

Stroški materiala so stroški flokulanta za izvajanje dehidracije blata, stroški koagulanta za obarvanje fosforja in stroški kemikalij za pranje delovne opreme. Stroški materiala za vzdrževanje infrastrukture so stroški materialov za vzdrževanje strojev, naprav, objektov, elektroarmat, ograj, itd. Stroški pomožnega materiala, materiala za čiščenje so stroški kemikalij za izvajanje analiz, laboratorijske steklovine, maziv, olj, čistil,...

Stroški goriva so stroški porabljenega goriva za izvajanje čiščenja odpadne vode. Stroški električne energije so stroški električne energije za obratovanje CČN Radovljica, ČN Kropa, MKČN Mošnje 1 ter Mošnje 2. Ocenjeno je, da se bodo stroški goriva v letu 2019 povečali do 10%, prav tako se bodo povečali tudi stroški dobave električne energije za do 38%.

Stroški nadomestnih delov so stroški nadomestnih delov za vzdrževanje avtomobila in tovornjaka (fekalnega vozila). Stroški nadomestnih delov infrastrukture so stroški nadomestnih delov za vzdrževanje javne infrastrukture, kot npr. rezervni deli za mešala, črpalke, kompresorje, centrifugo,... Ostali stroški obsegajo stroške delovnih oblek, zaščitnih sredstev in stroške odpisa drobnega inventarja.

Stroški storitev

Stroški storitev vzdrževanja infrastrukture so stroški storitev zunanjih izvajalcev, ki sodelujejo pri vzdrževanju čistilnih naprav, kot npr. servisi črpalk, kompresorjev, mešal, dekantorjev...

Stroški storitev vzdrževanja opreme v lasti izvajalca so stroški zunanjih storitev vzdrževanja delovnih strojev podjetja; npr. servis avtomobila, tovornjaka, laboratorijske opreme. Stroški vzdrževanja programov so stroški vzdrževanja programa za nadzor nad CČN Radovljica in Čistilno napravo Kropa.

Stroški laboratorijskih in drugih meritev so stroški izvajanja obveznega obratovalnega monitoringa odpadnih vod na CČN Radovljica, ČN Kropa, MKČN Mošnje 1 in MKČN Mošnje 2 ter stroški analiz blata in odpadne vode. Stroški pregledov MKČN so stroški izvajanja pregledov MKČN OŠ Ovsiše in MKČN Gostišče Draga ter na vseh individualnih MKČN na območju občine Radovljica.

Občasno so to tudi stroški storitev pogodbenega izvajalca za odvoz grezničnih gošč iz usedalnikov greznic in MKČN v primerih, ko z lastnim vozilom te storitve zaradi specifične posameznega primera ne moremo opraviti ali v času popravil lastnega vozila za odvoz fekalij.

Stroški dela

Predstavljajo izplačila za redno delo, dopolnilno delo, nadomestila plač, stroške prispevkov in davkov v skladu z veljavno zakonodajo, stroške regresa za letni dopust, stroške nadomestil za prevoz na delo in za prehrano in druge stroške dela.

Stroški dela so se s 1.1.2019 zaradi dogovora med socialnimi partnerji (kolektivna pogodba) povišali za 3,75 %.

Stroški amortizacije podjetja

Med te stroške spada predvsem amortizacija vozil.

Splošni stroški

Med splošne stroške storitev javne službe povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN evidentiramo stroške, povezane z upravljalno-vodstvenimi funkcijami in poslovnimi funkcijami, namenjeni delovanju in vzdrževanju celotnega podjetja. To so stroški organizacijskih enot in stroški strokovnih služb, ki so povezani z dejavnostmi in jih ne moremo neposredno razdeliti.

V letu 2019 tako kot pri proizvodjalnih stroških tudi pri splošnih stroških načrtujemo povišanje.

Stroški omrežnine

Po novi Uredbi omrežnina za čiščenje odpadne komunalne vode vključuje:

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

Stroški odškodnin in odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnine v kalkulaciji niso načrtovani.

Pri obračunu stroškov omrežnine upoštevamo predpisane amortizacijske stopnje po Uredbi.

V letu 2019 so se stroški amortizacije oziroma najemnine GJI za čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode iz javnih površin zmanjšali, to pa vpliva na izračun cene za omrežnino pri storitvah povezanih z greznicami in MKČN, ki bo nižja.

4.3.3 Kalkulacija cene storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN

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

STORITVE POVEZANE Z GREZNICAMI IN MKČN	Predračunska količina	Obračunska količina
	za preteklo obračunsko obdobje	za preteklo obračunsko obdobje
odvajanje odpadne vode v m ³ (greznice + MKČN)	331.094	293.156
čiščenje odpadne vode v m ³ (greznice + MKČN)	331.094	293.156
število faktorjev omrežnine čiščenja (greznice in MKČN)	2.475	2.468

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

Št.	STORITVE RAVNANJA Z GREZNICAMI IN MKČN	Predračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje	Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje
A.	NEPOSREDNI STROŠKI	152.597	136.634
1.	- Strošek električne energije	10.614	9.841
2.	- Strošek pogonskega goriva	7.128	4.908
3.	- Drugi stroški materiala	16.964	8.049
4.	- Stroški storitev	49.726	63.703
5.	- Stroški dela	59.653	48.061
6.	- Neposredni stroški prodaje	6.310	591
7.	- Drugi neposredni stroški	2.202	1.481
8.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	2.038	1.520
9.	- Amortizacija drugih osnovnih sredstev	2.038	1.520
10.	SPLOŠNI STROŠKI	31.505	22.108
11.	- Posredni stroški uprave	31.505	22.108
A.	SKUPAJ STROŠKI ODVAJANJA GREZNIČNIH GOŠČ	186.140	160.262
B.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA		4.433
C.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO	0	0
D.	SKUPAJ (A+B-C)	186.140	164.695
12.	PRODANA KOLIČINA v m ³	331.094	293.156
13.	LASTNA CENA V EUR/m³	0,5618	0,5618

Št.	OMREŽNINA INFRASTRUKTURE - STORITVE RAVNANJA Z GREZNICAMI IN MKČN	Predračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje	Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje
1	OMREŽNINA	71.837	70.900
2	NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	71.335	70.395
3	ZAVAROVANJE INFRASTRUKTURE	502	505
4	število priključkov	2.475	2.468
5	CENA OMREŽNINE v EUR/mesec za faktor 1	2,4187	2,3938

3. Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje

STORITVE POVEZANE Z GREZNICAMI IN MKČN	Potrjena cena veljavna od 1.1.2018 dalje	povprečna letna obračunska cena za obdobje od 1.1.2018- 31.12.2018	indeks obračunska cena / potrjena cena
odvajanje greznice in MKČN - v EUR/m ³	0,5618	0,5618	100,00
čiščenje greznice in MKČN - v EUR/m ³			
SKUPAJ storitve MKČN - v EUR/m³	0,5618	0,5618	
omrežnina odvajanje greznice in MKČN - za faktor 1	2,4187	2,3938	98,97
omrežnina čiščenje greznice in MKČN - za faktor 1			
SKUPAJ omrežnina MKČN - za faktor 1	2,4187	2,3938	

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

Analizo je MOP pripravilo na podlagi sledečih izbranih spremenljivk:

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

Najprej so občine razdelili v skupine glede na število prebivalcev v občini. Nato so vsak razred razdelili na podrazrede glede na povprečno gostoto prebivalcev v občini. Občine so glede na gostoto razvrstili na podlagi spremenljivk »gostota prebivalcev v aglomeraciji« in »gostota prebivalcev«. Na podlagi spremenljivk »gostota prebivalcev v aglomeraciji« in »gostota prebivalcev« je bilo izračunano aritmetično povprečje gostot obeh spremenljivk. Nato so določili razrede z enakimi širinami. V razrede so razvrstili občine glede na aritmetično povprečno gostoto. Niso pa o ceni te storitve poročali vsi izvajalci za vse občine.

Iz objavljene analize niso razvidne razvrstitve občine v posamezne skupine in primerljivost z občinami, da bi lahko konkretno ugotovili s katerimi občinami lahko primerjamo naše cene.

5. Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Velja enak odgovor kot za 4. točko tega poglavja.

6. Primerjava obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji

Velja enak odgovor kot za 4. točko tega poglavja.

7. Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov

Komunala Radovljica, d.o.o., je uvrščena v panogo E 36.000 – zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode, vendar opravlja tudi druge dejavnosti, zato primerjava kazalnikov z ostalimi panogami ni najbolj primerna.

Šifra dejavnosti SKD	Naziv dejavnosti SKD	Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	Gospodarnost poslovanja
E 37	Ravnanje z odplakami	1,64	1,01
E 36.000	Komunala Radovljica, d.o.o.	2,11	1,05

8. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITVE POVEZANE Z GREZNICAMI IN MKČN	Predračunska količina do 31.3.2019	Predračunska količina od 1.4.2019 do 31.12.2019	Predračunska količina leta 2019 skupaj	Količina faktorjev omrežnine povprečno mesečno
odvajanje odpadne vode v m ³ (greznice + MKČN)	72.039	216.117	288.156	
čiščenje odpadne vode v m ³ (greznice + MKČN)	72.039	216.117	288.156	
število faktorjev omrežnine čiščenja (greznice in MKČN)	7.105	21.314	28.418	2.368

9. Predračunski stroški izvajanja storitev in omrežnina posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Št.	STORITVE RAVNANJA Z GREZNICAMI IN MKČN	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje 2019 skupaj	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje - odvajanje	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje - čiščenje
A.	NEPOSREDNI STROŠKI	144.855	67.435	77.420
1.	- Strošek električne energije	10.210	0	10.210
2.	- Strošek pogonskega goriva	5.136	3.630	1.506
3.	- Drugi stroški materiala	9.868	1.011	8.856
4.	- Stroški storitev	40.332	12.134	28.198
5.	- Stroški dela	76.893	50.358	26.535
6.	- Neposredni stroški prodaje	937	302	635
7.	- Drugi neposredni stroški	1.481	0	1.481
8.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	1.519	104	1.416
9.	- Amortizacija drugih osnovnih sredstev	1.519	104	1.416
10.	SPLOŠNI STROŠKI	21.987	7.088	14.898
11.	- Posredni stroški uprave	21.987	7.088	14.898
A.	SKUPAJ STROŠKI ODVAJANJA GREZNIČNIH GOŠČ	168.361	74.627	93.734
B.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA			
C.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO			
D.	SKUPAJ (A+B-C)	168.361	74.627	93.734
12.	PRODANA KOLIČINA v m ³		288.156	288.156
13.	LASTNA CENA V EUR/m³	0,5843	0,2590	0,3253

Št.	OMREŽNINA INFRASTRUKTURE - STORITVE RAVNANJA Z GREZNICAMI IN MKČN	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje 2019
1	OMREŽNINA	62.228
2	NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	61.794
3	ZAVAROVANJE INFRASTRUKTURE	434
4	število priključkov	2.368
5	CENA OMREŽNINE v EUR/mesec za faktor 1	2,1897

10. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Odvajanje - s fekalnikom	Poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev					5 % donos preteklo obračunsko obdobje	5 % donos prihodnje obračunsko obdobje
	neodpisana vrednost	NV na dan 31.12.2017	NV na dan 31.12.2018	Povprečje nabavne vrednosti za preteklo obračunsko obdobje	NV na dan 31.12.2019	Povprečje nabavne vrednosti za prihodnje obračunsko obdobje	
premoženjske pravice				0			
naložbene nepremičnine				0			
zemljišča				0			
zgradbe				0			
oprema		241.870	241.870	241.870	241.870	241.870	
drobni inventar				0			
SKUPAJ		241.870	241.870	241.870	241.870	241.870	12.094 12.094

11. **Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje, če izvajalec poleg javne službe opravlja posebne storitve in drugo tržno dejavnost**

Sodilo za razporejanje splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje je delež neposrednih proizvodnih stroškov stroškovnega mesta v celotnih neposrednih proizvodnih stroških vseh dejavnosti.

12. **Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje**

V preteklem obračunskem obdobju Komunala Radovljica, d.o.o., ni opravljal posebnih storitev; prav tako jih ne bo opravljal v prihodnjem obračunskem obdobju.

13. **Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje**

Višina donosa je razvidna v tabeli v 10. točki tega poglavja, vendar donosa nismo upoštevali v kalkulaciji cene.

14. **Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje**

Pri izračunavanju in prerazporejanju stroškov dela zaposlenih delavcev po stroškovnih mestih upoštevamo dejansko opravljene ure delavcev, na podlagi evidenc iz delovnih nalogov. Delavce zaradi učinkovitosti poslovanja prerazporejamo na različne dejavnosti (oz. stroškovna mesta) v skladu s trenutnimi potrebami.

V preteklem obračunskem obdobju je bilo neposredno zaposlenega iz dejansko opravljenih ur na tej dejavnosti 1,56 delavca. V prihodnjem obdobju pa načrtujemo 1,48 delavca.

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

ČIŠČENJE ODPADNE VODE - GREZNICE in MKČN	
Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje
Višina najemnine v EUR	
Delež najemnine, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	
100%	100%
70.395	61.794

16. **Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev**
Javna infrastruktura za izvajanje storitev javne službe odvajanja odpadne vode je izkoriščena v celoti.

17. **Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje**

Št.	STORITVE RAVNANJA Z GREZNICAMI IN MKČN	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje 2019 skupaj	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje - odvajanje	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje - čiščenje
A.	NEPOSREDNI STROŠKI	144.855	67.435	77.420
1.	- Strošek električne energije	10.210	0	10.210
2.	- Strošek pogonskega goriva	5.136	3.630	1.506
3.	- Drugi stroški materiala	9.868	1.011	8.856
4.	- Stroški storitev	40.332	12.134	28.198
5.	- Stroški dela	76.893	50.358	26.535
6.	- Neposredni stroški prodaje	937	302	635
7.	- Drugi neposredni stroški	1.481	0	1.481
8.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	1.519	104	1.416
9.	- Amortizacija drugih osnovnih sredstev	1.519	104	1.416
10.	SPLOŠNI STROŠKI	21.987	7.088	14.898
11.	- Posredni stroški uprave	21.987	7.088	14.898
A.	SKUPAJ STROŠKI ODVAJANJA GREZNIČNIH GOŠČ	168.361	74.627	93.734
B.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA			
C.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO			
D.	SKUPAJ (A+B-C)	168.361	74.627	93.734
12.	PRODANA KOLIČINA v m ³		288.156	288.156
13.	LASTNA CENA V EUR/m ³	0,5843	0,2590	0,3253

Št.	OMREŽNINA INFRASTRUKTURE - STORITVE RAVNANJA Z GREZNICAMI IN MKČN	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje 2019
1.	OMREŽNINA	62.228
2.	NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	61.794
3.	ZAVAROVANJE INFRASTRUKTURE	434
4.	število priključkov	2.368
5.	CENA OMREŽNINE v EUR/mesec za faktor 1	2,1897

Za izračun predračunske kalkulacije omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje oziroma poslovno leto se za določitev faktorjev omrežnine uporabijo podatki odjemnih mest in dimenzije njihovih priključkov na dan 31.12. zaključenega poslovnega leta in ocenjene spremembe v prihodnjem obračunskem obdobju. Med letom se število faktorjev omrežnine spreminja. Število se povečuje zaradi novih uporabnikov, ki se na novo priključujejo na javno omrežje, in tudi ostalih sprememb (povečanje dimenzije vodomera in priključka, razdelitev priključka na več uporabnikov...).

Zmanjšanje števila faktorjev se lahko zgodi v primeru ukinitev priključkov ali zmanjšanja velikosti oziroma hidravlične zmogljivosti vodomernih števecov ali prehoda uporabnikov greznic oziroma MKČN na kanalizacijo.

	A	B	C	D	E	F	G
Dimenzija vodomera	Število odj.m.	Faktor na vodomera	Delež brem.	$J/(I \times 12)$ Vrednost faktor 1 EUR/mes	$A \times B \times C$ Količina faktorjev na mesec	$B \times C \times D$ Omreznina na mesec na vodomera EUR/mes	$A \times F \times 12$ Omreznina na leto na vodomera EUR/leto
DN<=20	2.145	1	100%	2,1897	2.145	2,1897	56.368
DN 25 in 30	31	3	100%	2,1897	93	6,5691	2.444
DN 40	4	10	100%	2,1897	40	21,8970	1.051
DN 50	6	15	100%	2,1897	90	32,8455	2.365
DN 80	-	50	100%	2,1897	-	109,4850	-
DN 100	-	100	100%	2,1897	-	218,9700	-
DN 150	-	200	100%	2,1897	-	437,9400	-

	H
SKUPAJ	2.368

	I
	62.228

Predračunska cena omrežnine GJI za storitve povezane z greznicami in MKČN se je za prihodnje obračunsko obdobje znižala, zato je predlagana sprememba trenutno potrjene cene iz 2,4187 EUR / faktor na 2,1897 EUR / faktor.

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

Sodila za razporejanje stroškov in prihodkov po dejavnostih v Komunali Radovljica, d.o.o., so konkretnije opisana v 2. poglavju tega elaborata, pod točko 2.1.

19. Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

Občinskemu svetu predlagamo spremembe cen storitev in omrežnine ravnanja z greznicami in MKČN, in sicer:

obračunske postavke	vrsta storitve	faktor omrežnine	enota mere	trenutno veljavna potrjena cena brez DDV	nova cena brez DDV v prihodnjem obračunskem obdobju	razlika v ceni brez DDV	indeks nova cena / trenutna cena
storitve, povezane z greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami	storitve greznic in MKČN		EUR/m³	0,5618	0,5843	0,0225	104,00
	omrežnina - greznice in MKČN	faktor 1	EUR/mesec	2,4107	2,1897	-0,2290	99,53

Državne podpore javnemu podjetju so po določbi SRS zneski, ki jih dobiva javno podjetje iz državnega proračuna ali iz proračuna lokalne skupnosti za financiranje naložb ali za financiranje gospodarskih javnih služb, kadar je polna lastna cena proizvoda ali storitve GJS večja od prodajne cene.

V preteklem obračunskem obdobju Komunala Radovljica s strani Občine Radovljica ni prejela nobene subvencije za financiranje razlike med potrjenimi in zaračunanimi cenami storitev ali najemnine infrastrukture GJS.

Drugih razkritij na podlagi SRS nimamo.