

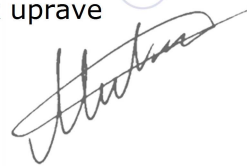
**Elaborat o oblikovanju cen
storitev gospodarske javne službe**

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

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



Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave



Številka: 562-0002/2017

Krško, marec 2018

PRI PRIPRAVI SO SODELOVALI:

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

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

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

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

KAZALO VSEBINE

1	UVOD	6
1.1	Splošno.....	6
1.2	Pravna podlaga za izdelavo elaborata	6
1.3	Namen izdelave elaborata	6
2	DEJAVNOST ODVAJANJA IN ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE..	7
2.1	Predstavitev dejavnosti.....	7
2.2	Aglomeracije (območja poselitve).....	8
2.3	Opis kanalizacijskih sistemov.....	9
2.4	Sestava cene	10
3	ELABORAT OBLIKOVANJA CEN ODVAJANJA IN ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE	12
3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	12
3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje	12
3.3	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje	13
3.4	Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture občine Kostanjevica na Krki na primerljivih območjih.....	13
3.4.1	Primerjalna analiza izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo v Sloveniji.....	15
3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov	17
3.6	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	17
3.7	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje ...	18
3.8	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	18
3.9	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	19
3.10	Prihodki, ki jih izvajalec ustvaril z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	21
3.11	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	21
3.12	Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	21
3.13	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	22
3.14	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in posebnih storitev	22
3.15	Izračun predračunske cene storitev in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje	22
3.15.1	Izračun predračunske cene storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode	23
3.15.2	Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za storitve odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode	31
3.16	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah ...	35
3.16.1	Razporejanje prihodkov	35
3.16.2	Razporejanje stroškov	35
3.17	Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32	36
4	ZAKLJUČEK	42

KAZALO TABEL

Tabela 1: Seznam aglomeracij v občini Kostanjevica na Krki, ki so zavezane k ustreznosti opremljenosti	8
Tabela 2: Tehnični podatki o kanalizaciji.....	10
Tabela 3: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2016	12
Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2016.....	12
Tabela 5: Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje 2016.....	13
Tabela 6: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture za preteklo obračunsko obdobje 2016.....	13
Tabela 7: Primerjava obračunske cene občine Kostanjevica na Krki z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	14
Tabela 8: Primerjava potrjenih cen občine Kostanjevica na Krki s potrjenimi cenami primerljivega območja.....	15
Tabela 9: Pojasnjevalni kriteriji za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode.....	16
Tabela 10: Pojasnjevalni kriteriji za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode	16
Tabela 11: Kazalniki izvajalca javne službe.....	17
Tabela 12: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	17
Tabela 13: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	18
Tabela 14: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe.....	18
Tabela 15: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	19
Tabela 16: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	19
Tabela 17: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	20
Tabela 18: Prikaz razporeditve deleža splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje v %	20
Tabela 19: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode	20
Tabela 20: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode	20
Tabela 21: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za dejavnost prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN	21
Tabela 22: Prihodki z opravljanjem posebnih storitev.....	21
Tabela 23: Višina najemnine za javno infrastrukturo za leto 2018	22
Tabela 24: Izračun cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode	24
Tabela 25: Izračun cene storitve čiščenja komunalne odpadne vode	26
Tabela 26: Izračun cene storitve prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN	28
Tabela 27: Poračun za storitev odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode	29
Tabela 28: Končna cena za storitve odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2018	30
Tabela 29: Indeksno odstopanje predračunskih cen 2018 od potrjenih	30
Tabela 30: Pregled stroškov in prihodkov za omrežnino za dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode v letu 2017	31
Tabela 31: Predračun omrežnine za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode.....	31
Tabela 32: Pregled izračuna omrežnine za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode.....	32
Tabela 33: Poračun omrežnine za leto 2017 za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode	32
Tabela 34: Višina poročnega omrežnine leta 2017 za posamezni vodomer za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode.....	32
Tabela 35: Končna cena omrežnine za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode za leto 2018.....	32
Tabela 36: Predračun omrežnine za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode	33
Tabela 37: Pregled izračuna omrežnine za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode	33
Tabela 38: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in uporabnike javne službe	34
Tabela 39: Poračun omrežnine za leto 2017 za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode.....	34
Tabela 40: Višina poročnega omrežnine leta 2017 za posamezni vodomer za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode	34
Tabela 41: Končna cena omrežnine za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2018.....	35
Tabela 42: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode	36

Tabela 43: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2016	37
Tabela 44: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2016	38
Tabela 45: Pregled obračunskih cen za leto 2017	39
Tabela 46: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2018 .	40
Tabela 47: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2018.....	41
Tabela 48: Predračunske cene 2018 in indeksno odstopanje od potrjene cene 2015	42
Tabela 49: Predračunske cene omrežnine za leto 2018 in indeksno odstopanje od veljavne cene za vodomer velikosti 20 mm	42

1 UVOD

1.1 Splošno

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

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

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

1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

Na podlagi tretjega odstavka 149. člena Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št.39/06 s spremembami) je določeno, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za oblikovanje cen javnih služb. Na podlagi zapisanega je vlada Republike Slovenije sprejela in izdala Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode na območju občine Kostanjevica na Krki.

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

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

1.3 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cen izvajanja storitev gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2018. Glavne vsebine elaborata so (določeno v 9. členu Uredbe):

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

Preteklo obračunsko obdobje v elaboratu je leto 2016 in prihodnje obračunsko obdobje leto 2018.

2 DEJAVNOST ODVAJANJA IN ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADOVINSKE ODPADNE VODE

2.1 Predstavitev dejavnosti

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

V letu 2011 smo na območju občine vgradili prvo MKČN; do danes jih je na območju občine Kostanjevica na Krki že 39. V tem letu smo želeli urediti tudi problematiko odvajanja padavinskih voda, vendar ima glavnina uporabnikov preko internih omrežij odvedeno padavinsko odpadno vodo v Krko.

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

Družba Kostak izvaja javno službo odvajanja komunalne odpadne vode, ki obsega naslednje naloge:

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

Družba Kostak izvaja javno službo čiščenja komunalne odpadne vode, ki obsega naslednje naloge:

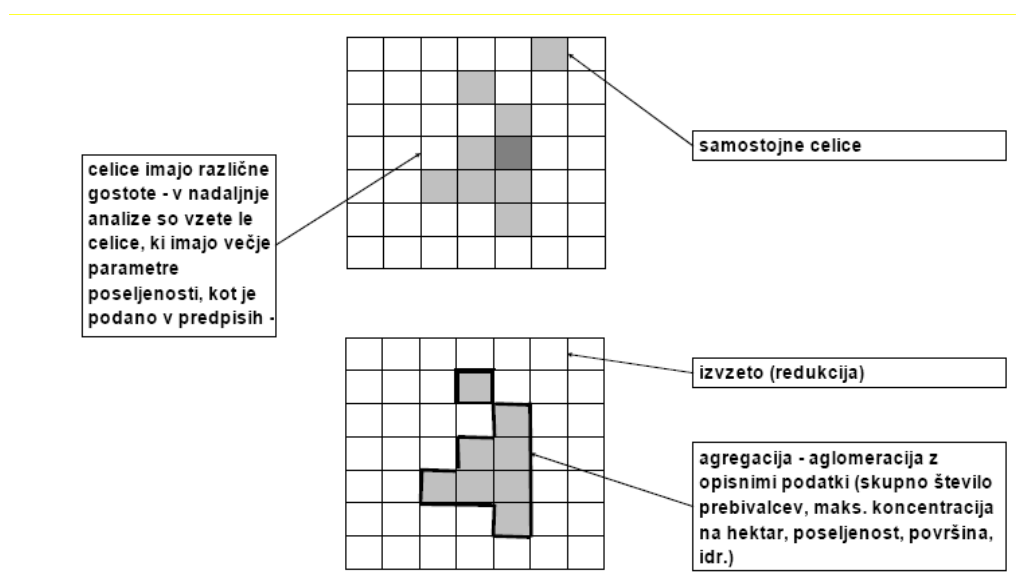
- izvedba vzorčenj in analiz (interni nadzor, monitoring, ocena odpadka-analiza blata, itd.) vseh faz tehnološkega procesa čiščenja odpadnih vod,
- odvoz odpadkov iz mehanskega predčiščenja,
- izvedba rednih vzdrževalnih del (servis puhal in druge opreme, umerjanje merilne opreme, deratizacijo objektov in okolice,...),
- zagotavljanje nadzora nad kakovostjo blata,
- ustrezno ravnanje z blatom iz komunalne čistilne naprave,
- nadzor nad procesom obratovanja komunalne čistilne naprave,
- preučevanje odpadnih vod, ki dotekajo v javno kanalizacijsko omrežje,

- obvladovanje tveganj in izvedba dodatnih ukrepov ob močnejših padavinah, z namenom identifikacije vpliva na okolje ter varovanja zdravja uporabnikov,
- izvajanje del po programu praznjenja greznic in MKČN,
- pregledi MKČN < 50 PE,
- vodenje potrebnih evidenc skladno z zakonodajo (evidenc MKČN, itd.),
- ukinitve greznic pri uporabnikih, priključenih na javno kanalizacijo,
- svetovanje uporabnikom glede vgradnje MKČN ter ostale informacije o odvajanju in čiščenju odpadnih vod.

2.2 Aglomeracije (območja poselitve)

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

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



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

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

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

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

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

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

Slika 2: Prikaz AGLO v občini Kostanjevica na Krki



Vir: PISO

2.3 Opis kanalizacijskih sistemov

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

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

Tabela 2: Tehnični podatki o kanalizaciji

Kanalizacijski sistem	Število objektov	Čistilna naprava	Dolžina omrežja (m)
Kostanjevica na Krki	4	Kostanjevica na Krki (2.200 PE, obratuje s polovično močjo)	11.945

2.4 Sestava cene

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

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

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

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

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

Omrežnina vključuje:

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

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

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

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

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

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

Okoljska dajatev

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

3 ELABORAT OBLIKOVANJA CEN ODVAJANJA IN ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE

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

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

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2016).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2016).

Tabela 3: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2016

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m ³ za preteklo (2016) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA KOLIČINA v m ³ za preteklo (2016) obračunsko obdobje	INDEKS Obračun/ predrač.
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	41.200	37.764	92
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	40.600	37.607	93
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	45.000	43.006	96

Obračunske količine so bile v letu 2016 nižje od predračunskih pri vseh storitvah.

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

Predračunski stroški izvajanja storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2016).

Obračunski stroški izvajanja odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2016).

Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2016

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v m ³ za preteklo (2016) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKI STROŠKI v m ³ za preteklo (2016) obračunsko obdobje	INDEKS Obračun/ predrač.
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	17.130	14.989	88
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	32.838	35.814	109
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	23.040	21.492	93

Obračunski stroški so bili v letu 2016 nižji od predračunskih, razen pri storitvi čiščenje komunalne odpadne vode, kjer so bili višji za 9,1 %.

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

V letu 2016 Občinski svet ni obravnaval Programa dela za leto 2016, zato so v veljavi cene, sprejete v letu 2015. Predračunske cene oziroma tarife za storitve javne službe oskrbe s pitno vodo so bile nazadnje sprejete s Sklepom o zaračunanih cenah oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov ter subvencij za izvajanje gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode v občini Kostanjevica na Krki, številka 354-3/2014-10, z dne 26. 3. 2015 in uveljavljene 1. 5. 2015.

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

Tabela 5: Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje 2016

STORITEV	PREDRAČUNSKA CENA (2016) v EUR/m ³	OBRAČUNSKA CENA (2016) v EUR/m ³	INDEKS Obračun/ predrač.
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	0,4176	0,3969	95
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	0,6957	0,6863	99
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	0,5108	0,4997	98

Obračunske cene so bile v letu 2016 nižje od predračunskih pri vseh storitvah.

Tabela 6: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture za preteklo obračunsko obdobje 2016

VODOMER DN < / = 20	PREDRAČUNSKA CENA (2016) v EUR/m ³	OBRAČUNSKA CENA (2016) v EUR/m ³	INDEKS Obračun/ predrač.
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	7,8464	7,6591	98
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	4,0400	3,7354	93
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	0	0	/

Obračunske cene omrežnina so bile v letu 2016 nižje od predračunskih pri vseh storitvah.

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

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

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

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

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

STORITEV	Primerljivo območje (2014)	občina Kostanjevica (2016)	INDEKS (občina/območ.)
Dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode			
Povprečje obračunske cene javne infrastrukture – omrežnina (EUR/mesec za faktor 1)	5,3389	7,6591	144
Povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/m ³)	0,7754	0,3969	51
Dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode			
Povprečje obračunske cene javne infrastrukture (EUR/mesec za faktor 1)	3,0851	3,7354	121
Povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/m ³)	0,5966	0,6863	115
Dejavnost prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN			
Povprečje obračunske cene javne infrastrukture (EUR/mesec za faktor 1)	1,0589	0	0,0
Povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/m ³)	0,2932	0,4997	170

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

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

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

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

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

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

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

STORITEV	Primerljivo območje (2014)	občina Kostanjevica (2016)	INDEKS (občina/območ.)
Dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode			
Povprečje potrjene cene javne infrastrukture – omrežnina (EUR/mesec za faktor 1)	5,7894	7,8464	136
Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/m ³)	0,7603	0,4176	55
Dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode			
Povprečje potrjene cene javne infrastrukture (EUR/mesec za faktor 1)	2,3132	4,0400	175
Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/m ³)	0,5985	0,6957	116
Dejavnost prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN			
Povprečje potrjene cene javne infrastrukture (EUR/mesec za faktor 1)	0,9385	0	0,0
Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/m ³)	0,3020	0,5108	169

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

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

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

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

Iz Primerjalne analize izvaja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2015 je razvidno, da so pogoji izvajanja javne službe, v primerjavi z drugimi izvajalci v Sloveniji, slabši. Število odjemnih mest glede na povprečje je nižje, nižja je tudi količina obračunane odvedene in očiščene odpadne vode.

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

Tabela 9: Pojasnjevalni kriteriji za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode

Pojasnjevalni kriterij	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	občina Kostanjevica
Število prebivalcev/št. kanalizacijski sistemov	4.562	306	17.582	659
Število vodomerov/kanalizacijski sistem	1.511	144	6.829	398
Dolžina omrežja/kanalizacijski sistem	33	4	105	12
Število vodomerov/km omrežja	42	16	115	22
Število faktorjev/km omrežja	69	30	160	41
Količina obračunane odvedene vode/vodomer	184	104	333	149
Količina obračunane odvedene vode/faktor omrežnine	106	57	193	80
Količina obračunane odvedene vode v m ³ / km kanal. omrežja	7.121	3.241	16.283	3.268

Vir: Primerjalna analiza izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2015, Inštitut za javne službe, 2017 in lastni izračuni Kostak

Iz povzetih pojasnjevalnih kriterijev primerjalne analize je razvidno, da je bilo v letu 2015 v občini Kostanjevica na Krki:

- število prebivalcev priključenih na kanalizacijsko omrežje 659; najnižja vrednost je bila 306 in najvišja 17.582 ter povprečje 4.562,
- število vodomerov/kanalizacijski sistem 398; najnižja vrednost je bila 144 in najvišja 6.829 ter povprečje 1.511,
- število obračunskih vodomerov/km omrežja 22; najnižja vrednost je bila 16 in najvišja 115 ter povprečje 42,
- količina obračunane odvedene vode/km omrežja je bila 149 m³/km; najnižja je bila 104 in najvišja 333 ter povprečje 184.

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

Tabela 10: Pojasnjevalni kriteriji za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode

Pojasnjevalni kriterij	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	občina Kostanjevica
Število čistilnih naprav v upravljanju	5,5	1	17	1
Projektirana zmogljivost čistilnih naprav (PE)	39.925	630	378.765	2.200
Stopnja izkoriščenosti čistilnih naprav (%)	76	38,2	154,1	71
Število obračunskih vodomerov/1.000 PE projektirane zmogljivosti ČN	246	87	1.002	119
Število oskrbovanih prebivalcev/1.000 PE projektirane zmogljivosti	1.362	283	22.119	298

Iz povzetih pojasnjevalnih kriterijev primerjalne analize je razvidno, da je bila v letu 2015 v občini Kostanjevica na Krki:

- projektirana zmogljivost KČN Kostanjevica na Krki 2.200 PE, opremljena in obratuje pa s polovično močjo,
- število obračunskih vodomerov/1.000 projektirane zmogljivosti ČN 119; najnižja vrednost je bila 87 in najvišja 1.002 ter povprečje 246,
- stopnja izkoriščenosti KČN 71 % na 1.100 PE,
- število oskrbovanih prebivalcev/1.000 projektirane zmogljivosti ČN 298; najnižja vrednost je bila 283 in najvišja 22.119 ter povprečje 1.362.

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

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

3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca. Podatki za povprečje panoge za dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode so prikazani za leto 2016.

Podatek izvajalca javne službe za kazalnik pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti prikazujemo na nivoju celotnega podjetja, saj kazalnik ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti. V internih aktih smo določili, da kot pomembne dejavnosti opredelimo podjetje kot celoto.

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

Tabela 11: Kazalniki izvajalca javne službe

LETO	2016	
	PANOGA ¹	KOSTAK
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,8	0,73 ¹
gospodarnost poslovanja	1,01	1,02
povprečna mesečna bruto plača v EUR	1.507,4	1.238

Opombi:

¹ – povzeto iz Gospodarske zbornice Slovenije

² – za Kostak je podatek za družbo kot celoto

Panoga E 37 Ravnanje z odplakami.

3.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2018).

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

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] za prihodnje (2018) obračunsko obdobje
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	41.800
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	41.300
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	44.000

3.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2018).

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

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA V EUR za prihodnje (2018) obračunsko obdobje
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	17.304
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	36.604
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	22.039

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

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe (13. točka 2. člena Uredbe). Podani so podatki o nabavni vrednosti, odpisani in sedanji vrednosti osnovnih sredstev.

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

Vsa potrebna sredstva so v lasti izvajalca javne službe.

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

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

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

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

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

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

Način razdelitve splošnih stroškov je bil v letu 2016 in bo v planu za leto 2018 enak (nespremenjen). Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in niso splošni proizvodni stroški, imajo značaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta.

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

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

Tabela 15: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje

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

- *splošno upravni stroški*. V to skupino stroškov spadajo stroški dela neproizvodnih sektorjev:
 - stroški dela finančno-računovodskega sektorja z informatiko,
 - stroški dela uprave in splošno-kadrovskega sektorja in odnosov z javnostmi,
 - stroški dela službe za kontroling in kakovost ter ostali stroški dela (stroški dela sindikalnih poverjenikov).

in ostali skupni splošni stroški in prihodki skupnega pomena ter stroški financiranja.

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

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

Tabela 16: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov

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

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

Tabela 17: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov

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

Obstoječi deleži splošnih stroškov so bili sprejeti s Sklepom o zaračunanih cenah oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov ter subvencij za izvajanje gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode v občini Kostanjevica na Krki, številka 354-3/2014-10, z dne 26. 3. 2015. V letu 2018 ostajajo deleži nespremenjeni.

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

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

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

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI za preteklo (2016) obračunsko obdobje v EUR	SPLOŠNI STROŠKI za prihodnje (2018) obračunsko obdobje v EUR
Neposredni stroški prodaje	318	363
Splošni nabavno prodajni stroški	27	31
Splošni upravni stroški	2.283	2.608
SKUPAJ	2.628	3.002

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

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI za preteklo (2016) obračunsko obdobje v EUR	SPLOŠNI STROŠKI za prihodnje (2018) obračunsko obdobje v EUR
Neposredni stroški prodaje	536	542
Splošni nabavno prodajni stroški	58	59
Splošni upravni stroški	5.638	5.703
SKUPAJ	6.232	6.303

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

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI za preteklo (2016) obračunsko obdobje v EUR	SPLOŠNI STROŠKI za prihodnje (2018) obračunsko obdobje v EUR
Neposredni stroški prodaje	408	414
Splošni nabavno prodajni stroški	0	0
Splošni upravni stroški	3.268	3.317
SKUPAJ	3.676	3.731

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

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

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

Tabela 22: Prihodki z opravljanjem posebnih storitev

STORITEV	OBRAČUNSKI PRIHODKI v EUR za preteklo (2016) obračunsko obdobje	PREDRAČUNSKI PRIHODKI v EUR za prihodnje (2018) obračunsko obdobje
POSEBNE STORITVE	7.894	8.454

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

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva ni sestavni del cene v kalkulaciji za leto 2018, prav tako se ni obračunaval v preteklem obračunskem obdobju, torej letu 2016.

3.12 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

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

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

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

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

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

Tabela 23: Višina najemnine za javno infrastrukturo za leto 2018

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO v EUR za prihodnje obračunsko obdobje (2018)
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	42.871
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	22.765
- od tega uporabniki gospodarske javne službe	687
- od tega uporabniki posebnih storitev	22.078

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

- dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe v 100 % višini,
- dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe (96,98 %) in posebnih storitev (3,02 %).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.15.1 Izračun predračunske cene storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode

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

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

1. Odvajanje komunalne odpadne vode

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

Tabela 24: Izračun cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode

Kalkulativni element	Plan 2018 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	4.580	26,47
- stroški porabljenega materiala	1.190	6,88
- stroški storitev	3.390	19,59
Neposredni stroški dela	5.500	31,78
Drugi neposredni stroški	1.430	8,26
- stroški električne energije	1.370	7,92
- stroški pogonskega goriva	60	0,35
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	2.610	15,08
- amortizacija	810	4,68
- drugi posredni proizvodjalni stroški	1.600	9,25
- stroški vzdrževanja	200	1,16
Neposredni stroški prodaje	363	2,10
Splošni nabavno prodajni stroški	31	0,18
Splošni upravni stroški	2.608	15,07
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0
Drugi poslovni odhodki	182	1,05
Donos na vložena sredstva	0	0
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	17.304	100,00
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	41.800	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,4140	

Stroški izvajanja storitev odvajanja komunalne odpadne vode**Neposredni stroški materiala in storitev:**

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

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

Drugi neposredni stroški:

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

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

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

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

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

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

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

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

2. Čiščenje komunalne odpadne vode

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

Tabela 25: Izračun cene storitve čiščenja komunalne odpadne vode

Kalkulativni element	Plan 2018 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	9.329	25,49
- stroški porabljenega materiala	2.329	6,36
- stroški storitev	7.000	19,12
Neposredni stroški dela	7.500	20,49
Drugi neposredni stroški	5.240	14,32
- stroški električne energije	4.440	12,13
- stroški pogonskega goriva	800	2,19
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	7.851	21,45
- amortizacija	2.220	6,06
- drugi posredni proizvodjalni stroški	4.631	12,65
- stroški vzdrževanja	1.000	2,73
Neposredni stroški prodaje	542	1,48
Splošni nabavno prodajni stroški	59	0,16
Splošni upravni stroški	5.703	15,58
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0
Drugi poslovni odhodki	381	1,04
Donos na vložena sredstva	0	0
SKUPAJ	36.604	100,00
PRIHODKI OD ZAGOTOVITVE ČIŠČENJA INDUSTRIJSKE ODPADNE VODE	8.454	
ZMANJŠANI STROŠKI	28.150	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	41.300	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,6816	

Stroški izvajanja storitev čiščenja komunalne odpadne vode**Neposredni stroški materiala in storitev:**

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

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

Drugi neposredni stroški:

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

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

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

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

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

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

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

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

3. Prevoz grezničnih gošč in blata iz MKČN

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

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

Kalkulativni element	Plan 2018 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	9.840	44,65
- stroški porabljenega materiala	1.350	6,13
- stroški storitev	8.490	38,52
Neposredni stroški dela	4.550	20,64
Drugi neposredni stroški	683	3,10
- stroški električne energije	0	0,00
- stroški pogonskega goriva	683	3,10
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	3.010	13,66
- amortizacija	1.513	6,86
- drugi posredni proizvodjalni stroški	1.156	5,24
- stroški vzdrževanja	342	1,55
Neposredni stroški prodaje	414	1,88
Splošni nabavno prodajni stroški	0	0,00
Splošni upravni stroški	3.317	15,05
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0
Drugi poslovni odhodki	225	1,02
Donos na vložena sredstva	0	0
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	22.039	100,00

PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	44.000
--	---------------

ENOTNA CENA V EUR/m³	0,5009
--	---------------

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

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

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

Drugi neposredni stroški:

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

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

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

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

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

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

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

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

V elaboratu za leto 2018 so za dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode že upoštevna razlika med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Izračun obračunske cene za leto 2017 je prikazan v tabeli 27. Upoštevanje poračunov obračunskega obdobja 2017 pa bistveno ne vpliva na oblikovane cene 2018.

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

Opis	Potrjena cena leto 2017	Obračunska cena leto 2017	Poračun leto 2017	Faktor (količina realizacija 2017/plan 2017)	Končni poračun 2017
	1	2	3=2-1	4	5= 3*4
	v EUR/m ³				v EUR/m ³
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	0,4176	0,4153	-0,0023	0,9874	-0,0022
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	0,6957	0,6904	-0,0053	0,9818	-0,0052
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	0,5108	0,4991	-0,0117	1,0344	-0,0121

V tabeli 27 je za vse storitve v okviru dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne narejen pregled potrjenih in obračunskih cen za leto 2017. Razlika med potrjeno in obračunsko ceno za storitev:

- odvajanja komunalne odpadne vode za leto 2017 (- 0,0023 EUR/m³) je korigirana za faktor 0,9874, ki se nanaša na razmerje med količino storitve v letu 2017 (40.287 m³) in načrtovano količino v letu 2017 (40.800 m³).
- čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2017 (- 0,0053 EUR/m³) korigirana za faktor 0,9818, ki se nanaša na razmerje med količino storitve v letu 2017 (39.860 m³) in načrtovano količino v letu 2017 (40.600 m³).
- prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN za leto 2017 (- 0,0017 EUR/m³) korigirana za faktor 1,0344, ki se nanaša na razmerje med količino storitve v letu 2017 (46.030 m³) in načrtovano količino v letu 2017 (44.500 m³).

Razlika med potrjeno in obračunsko ceno se nanaša na uresničene količine v letu 2017, razlika pa se bo poračunavala glede na planirane količine leta 2018.

Lastna cena za leto 2018 je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2018. Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v letu 2017 je prikazana v tabeli 28.

Tabela 28: Končna cena za storitve odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2018

	Predračunska cena 2018 v EUR/m ³	Poračun cene leto 2017 v EUR/m ³	Končna cena 2018 v EUR/m ³
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	0,4140	-0,0022	0,4117
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	0,6816	-0,0052	0,6764
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	0,5009	-0,0121	0,4888

Indeksno odstopanje predračunskih cen storitev za leto 2018 za storitve odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, pri katerem je upoštevan poračun za leto 2017, od trenutno veljavnih, je prikazano v tabeli 29.

Tabela 29: Indeksno odstopanje predračunskih cen 2018 od potrjenih

DEJAVNOST	Indeks (predračunske cene 2018 s poračunom/potrjene cene)
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	99
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	97
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	96

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

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

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

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

Predračunska cena omrežnine za leto 2018 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov.

Čeprav obračunsko obdobje v Uredbi MEDO ni definirano, pa je samoumevno, da se za obračunsko obdobje upošteva zadnje zaključeno obdobje, za katerega so bili pripravljene računovodski izkazi. Pri pripravi elaboratov cen GJS za leto 2018 smo upoštevali poračun za leto 2017, saj je takšen način upoštevanja določb Uredbe skladen z načelom »plača povzročitelj obremenitve«, ki je opredeljeno v 10. členu ZVO-1.

Lastna cena omrežnine za leto 2018 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov. Cena omrežnine na dejavnosti odvajanje komunalne odpadne vode ni zadoščala za pokrivanje nastalih stroškov, zato smo zaradi negativnega poslovnega izida oblikovali prehodno nezaračunane prihodke, kar je predstavljeno v tabeli 30. Na ostalih dejavnostih pa so prihodki presegli nastale stroške in smo oblikovali kratkoročno odložene prihodke.

Tabela 30: Pregled stroškov in prihodkov za omrežnino za dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode v letu 2017

Dejavnost v EUR	Prihodki v EUR	Stroški v EUR	Poslovni izid v EUR
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	45.077	45.283	-207
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	27.409	22.449	4.960

1. Odvajanje komunalne odpadne vode

Tabela 31: Predračun omrežnine za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode

Omrežnina vključuje:	v EUR za leto 2018
- stroške amortizacije ali najema	42.871
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	1.500
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	0
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture	0
Skupaj omrežnina	44.371

Tabela 32: Pregled izračuna omrežnine za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode

Vodomer	Faktor	Število vodomeroev po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepridobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/kom/mesec	nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	276	21	297	297	7,3803	24.444	1.860	26.304
20 < DN < 40	3	3	5	8	24	22,1410	797	1.328	2.126
40 < / = DN < 50	10	1	1	2	20	73,8034	886	886	1.771
50 < / = DN < 65	15	1	3	4	60	110,7051	1.328	3.985	5.314
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
100 < / = DN < 150	100	0	1	1	100	738,0343	0	8.856	8.856
150 < / = DN	200	0	0	0	0		0	0	0
Skupaj		281	31	312	501		27.455	16.916	44.371

Cena omrežnine v letu 2017 ni zadoščala za pokritje nastalih stroškov, zato smo oblikovali kratkoročno nezaračunane prihodke v višini 207 EUR, kar bo vplivalo na minimalno povišanje cene za leto 2018.

Tabela 33: Poračun omrežnine za leto 2017 za dejavnost odvajanje komunalne odpadne vode

Omrežnina	Poračun v EUR za leto 2017
Skupaj omrežnina	207

Tabela 34: Višina poračuna omrežnine leta 2017 za posamezni vodomer za dejavnost odvajanje komunalne odpadne vode

Vodomer	Število vodomeroev	Faktor omrežnine	Ponder	Omrežnina v EUR na mesec	Letni prihodki v EUR		
					nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	297	1	297	0,0344	114	9	123
20 < DN < 40	8	3	24	0,1032	4	6	10
40 < / = DN < 50	2	10	20	0,3440	4	4	8
50 < / = DN < 65	4	15	60	0,5160	6	19	25
65 < / = DN < 80	0	30	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	0	50	0	0,0000	0	0	0
100 < / = DN < 150	1	100	100	3,4401	0	41	41
150 < / = DN	0	200	0	0,0000	0	0	0
Skupaj	312		501		128	79	207

Tabela 35: Končna cena omrežnine za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode za leto 2018

Vodomer	Predračunska cena 2018 v EUR	Poračun cene 2017 v EUR	Cena za leto 2018 v EUR	Potrjena cena 2017 v EUR	Indeks 2018/2017 (potrjena)
DN < / = 20	7,3803	0,0344	7,4147	7,8464	94
20 < DN < 40	22,1410	0,1032	22,2442	23,5391	94
40 < / = DN < 50	73,8034	0,3440	74,1474	78,4638	94
50 < / = DN < 65	110,7051	0,5160	111,2212	117,6957	94
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0
80 < / = DN < 100	0,0000	0,0000	0,0000	392,3192	0
100 < / = DN < 150	738,0343	3,4401	741,4744	0,0000	0
150 < / = DN	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0

Predračunska cena omrežnine za leto 2018 je za 6 % nižja od trenutno veljavne oziroma potrjene cene omrežnine. Za leto 2018 je strošek najemnine glede na leta 2017 nižji za 1.920 EUR.

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

Občina Kostanjevica na Krki bo uporabnikom nepridobitne dejavnosti subvencionirala ceno omrežnine za dejavnost odvajanje komunalne odpadne vode v višini 100 %.

2. Čiščenje komunalne odpadne vode

Tabela 36: Predračun omrežnine za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode

Omrežnina vključuje:	v EUR za leto 2018		
	skupaj	posebne storitve	javna služba
– stroške amortizacije ali najema	22.765	687	22.078
– stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	1.300	39	1.261
– stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture	0	0	0
– finančna jamstva	0	0	0
– odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture	0	0	0
Skupaj omrežnina	24.065	726	23.339
Omrežnina v %	100,00	3,02	96,98

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

Vodomer	Faktor	Število vodomeroev po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepridobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/kom/mesec	nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	272	21	293	293	4,0350	13.170	1.017	14.187
20 < DN < 40	3	3	5	8	24	12,1051	436	726	1.162
40 < / = DN < 50	10	1	1	2	20	40,3505	484	484	968
50 < / = DN < 65	15	1	3	4	60	60,5257	726	2.179	2.905
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
100 < / = DN < 150	100	0	1	1	100	403,5045	0	4.842	4.842
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj		277	31	308	497		14.817	9.248	24.065

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

Velikost vodomera	Omrežnina v EUR na mesec	Uporabniki posebnih storitev		Uporabniki javne službe		Letni prihodek v EUR skupaj
		število vodomero	letni prihodek v EUR	število vodomero	letni prihodek v EUR	
DN < / = 20	4,0350	0	0	293	14.187	14.187
20 < DN < 40	12,1051	0	0	8	1.162	1.162
40 < / = DN < 50	40,3505	0	0	2	968	968
50 < / = DN < 65	60,5257	1	726	3	2.179	2.905
65 < / = DN < 80	0,0000	0	0	0	0	0
80 < / = DN < 100	0,0000	0	0	0	0	0
100 < / = DN < 150	403,5045	0	0	1	4.842	4.842
150 < / = DN	0,0000	0	0	0	0	0
Skupaj		1	726	307	23.339	24.065

Cena omrežnine oziroma cena javne infrastrukture je v letu 2017 presegla nastale stroške, zato smo oblikovali kratkoročno odložene prihodke v višini 4.960 EUR, kar bo vplivalo na znižanje predračunske cene 2018.

Tabela 39: Poračun omrežnine za leto 2017 za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode

Omrežnina	Poračun v EUR za leto 2017
Skupaj omrežnina	4.960

Tabela 40: Višina poračuna omrežnine leta 2017 za posamezni vodomere za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode

Velikost vodomera	Število vodomero	Ponder	Omrežnina v EUR na mesec	Letni prihodki v EUR		
				nepridobitna	Pridobitna	skupaj
DN < / = 20	293	293	0,8317	2.715	210	2.924
20 < DN < 40	8	24	2,4950	90	150	240
40 < / = DN < 50	2	20	8,3166	100	100	200
50 < / = DN < 65	4	60	12,4749	150	449	599
65 < / = DN < 80	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	0	0	0,0000	0	0	0
100 < / = DN < 150	1	100	83,1663	0	998	998
150 < / = DN	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj	308	497		3.054	1.906	4.960

Tabela 41: Končna cena omrežnine za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2018

Vodomer	Predračunska cena 2018 v EUR	Poračun cena 2017 v EUR	Cena za leto 2018 v EUR	Potrjena cena 2017 v EUR	Indeks 2018/2017 (potrjena)
DN < / = 20	4,0350	0,8317	3,2034	4,0400	79
20 < DN < 40	12,1051	2,4950	9,6101	12,1200	79
40 < / = DN < 50	40,3505	8,3166	32,0338	40,4002	79
50 < / = DN < 65	60,5257	12,4749	48,0507	60,6003	79
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0
80 < / = DN < 100	0,0000	0,0000	0,0000	202,0012	0
100 < / = DN < 150	403,5045	83,1663	320,3382	0,0000	79
150 < / = DN	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0

Predračunska cena omrežnine za leto 2018 je za 21 % nižja od trenutno veljavne oziroma potrjene cene omrežnine. Na znižanje vpliva predvsem proračun leta 2017.

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

Občina Kostanjevica na Krki bo uporabnikom nepridobitne dejavnosti subvencionirala ceno omrežnine za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode v višini 100 %.

3. Prezem grezničnih gošč in blata iz MKČN

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

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

Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov po posameznih stroškovnih mestih v okviru posameznih dejavnosti je opredeljen v internih aktih družbe - Pravilniku o računovodstvu in v Priročniku za kontroling. Sistem se od leta 2016 ni spremenil in za leto 2018 ne predvidevamo sprememb.

3.16.1 Razporejanje prihodkov

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

3.16.2 Razporejanje stroškov

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

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

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

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

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

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

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

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

3.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

V nadaljevanju podajamo izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2016 in planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2018.

Tabela 43: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2016

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = 1 do 9	11	12 = 10/11
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih v voda	čiščenje odpadnih v voda	prevzem grez. gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	odlaganje odpadkov	pokopališka in pogr. dejavnost	GJS indi. rabe 2016	plan 2016	indeks ures. /plan
STROŠKI	129.020	14.989	35.814	21.492	76.822	27.886	1.936	27.248	56.348	391.555	384.179	102
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	105.142	12.361	29.582	17.816	60.170	24.094	1.673	27.175	46.083	324.096	316.609	102
1. Neposredni proiz.stroški	84.927	9.427	19.725	9.656	35.249	23.985	0	27.067	45.575	255.612	247.708	103
stroški materiala in storitev	56.531	5.361	14.637	4.337	4.463	22.806	0	27.067	38.662	173.864	173.288	100
a) material in energija	23.395	2.220	6.769	0	0	0	0	1.039	945	34.368	36.281	95
b) storitve	20.705	120	605	4.337	665	7.958	0	4.180	35.154	73.723	64.296	115
c.) interne storitve	12.432	3.021	7.263	0	3.798	14.848	0	21.849	2.563	65.774	72.711	90
stroški dela	28.396	4.066	5.088	5.319	30.786	1.179	0	0	6.914	81.747	74.420	110
2. Posredni proiz.stroški-stalni	20.076	2.185	8.264	5.088	12.140	109	1.673	108	482	50.124	42.673	117
amortizacija sredstev v lasti družbe	0	12	26	17	3.179	0	1.665	0	251	5.149	5.141	100
najemnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	950	2.494	4.981	6.913	0	0	0	1.069	16.407	9.029	182
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	1.100	137	929	0	222	0	0	0	-1.000	1.388	2.488	56
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	401	91	58	87	40	109	7	108	49	950	1.925	49
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.poslov.	7.691	994	4.758	3	1.787	0	0	0	44	15.278	12.250	125
vodno povračilo	10.749				0	0	0	0		10.749	11.800	91
zavarovalne premije	136	0	0	0	0	0	0	0	69	204	40	511
3. Posredni proizv.stroški-sprem.	138	749	1.593	3.071	12.781	0	0	0	26	18.360	26.228	70
drugi stroški poslovanja	138	143	3	2	0	0	0	0	6	292	448	65
stroški ASP	0	607	1.590	3.069	12.781	0	0	0	20	18.068	25.780	70
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	23.008	2.628	6.232	3.676	16.352	3.792	263	0	9.875	65.826	63.238	104
stroški sektorja in vodstva sektorja	3.612	318	536	408	2.289	506	35	0	1.446	9.151	8.796	104
stroški uprave	17.642	2.283	5.638	3.268	13.852	3.285	228	0	8.418	54.615	52.396	104
stroški skladiščno nabavne službe	1.754	27	58	0	210	0	0	0	11	2.061	2.047	101
III. Razvoj dejavnosti (dejanski stroški)	870	0	0	0	300	0	0	73	390	1.633	4.332	38
ČISTI DOBIČEK	818	661	39	484	278	65	0	0	473	2.717	178	1.527
PRIHODKI	129.838	15.650	35.853	21.976	77.100	27.951	1.845	27.237	56.822	394.272	384.357	103
poslovni prihodki od prodaje	108.019	15.650	33.745	21.976	75.715	27.951	1.845	26.080	56.772	367.752	361.242	102
vodno povračilo	9.352				0	0	0	0		9.352	9.426	99
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	12.468	0	2.109	0	0	0	0	0	31	14.607	12.289	119
drugi (izredni) prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	1.386	0	0	1.157	19	2.561	1.400	183
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	-91	-11	0	0	0	0

Tabela 44: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2016

	1	2	3	4	5	6= 1 do 5	6	7=6/7
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	prevzem grez. gošč in blata iz MKČN	cena infr.zbir. komu. odpadkov	skupaj 2016	plan 2016	indeks ures./plan
STROŠKI	71.213	45.127	21.919	0	1.898	140.157	139.848	100
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	71.213	45.127	21.919	0	1.898	140.157	139.848	100
1. Neposredni proizvajalni stroški	24.935	0	0	0	0	24.935	24.876	100
Stroški materiala in storitev	24.935	0	0	0	0	24.935	24.876	100
a.) material in energija	8.161	0	0	0	0	8.161	0	0
b.) storitve	0	0	0	0	0	0	976	0
c.) interne storitve	16.774	0	0	0	0	16.774	23.900	70
Stroški dela	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Posredni proizv. stroški-stalni	46.278	45.127	21.919	0	1.898	115.222	114.972	100
amortizacija sredstev v lasti družbe	0	0	0	0	0	0	0	0
najemnina	45.227	44.789	19.197	0	1.890	111.103	111.103	100
stroški ASP	0	0	0	0	0	0		0
storitve v zadrževanja proizv. opreme in obj.	0	0	0	0	0	0		0
prev rednoteni popravki obr.s	306	42	11	0	8	367		0
drugi stroški materiala energije in storitev	0	0	0	0	0	0		0
dav ek od dohodka pravnih oseb	0	0	0	0	0	0		0
zavarovalne premije	744	296	2.711	0	0	3.752	3.869	97
3. Posredni proizvodni stroški spremenljivi	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi stroški poslovanja	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0	0	0	0
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški sektorja in v odstva sektorja	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški uprave	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški skladišeno nabavne službe	0	0	0	0	0	0	0	0
Obračun razvoj dejavnosti GJS po koncesiji oz.elaboratih	0	0	0	0	0	0	0	0
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0	0
PRIHODKI	71.213	45.127	21.919	0	1.898	140.157	139.848	100
prihodki od prodaje	71.213	16.771	7.586	0	1.898	97.467	104.862	93
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0		0
drugi poslovni prihodki	0	28.356	14.334	0	0	42.690	34.986	122
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 45: Pregled obračunskih cen za leto 2017

	1	2	3	4
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje komunalne odpadne vode	čiščenje komunalne odpadne voda	prevzem grez. gošč in blata iz MKČN
SKUPAJ STROŠKI 2017	137.332	16.768	36.024	22.972
PRIHODKI OD ZAGOTAVLJANJA POSEBNIH STORITEV IN OSTALI PRIHODKI				
- posebne storitve			8.449	
- prihodki zavarovalnice in ostali izredni prihodki	21.798	36	55	
ZNIŽANI STROŠKI	115.534	16.732	27.520	22.972
Realizirana količina 2017 v m ³	116.300	40.287	39.860	46.030
Planirana količina 2017 v m ³	121.000	40.800	40.600	44.500
Obračunska cena 2017 v EUR/m ³	0,9934	0,4153	0,6904	0,4991
Potrjena cena 2017 v EUR/m ³	0,9861	0,4176	0,6957	0,5108
Razlika med potrjeno in obračunsko ceno 2017 v EUR/m ³	0,0073	-0,0023	-0,0053	-0,0117
Faktor količin (realizacija 2017/plan 2017)	0,9612	0,9874	0,9818	1,0344

Tabela 46: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2018

	1	2	3	4	5	6	7	8	9 = 1 do 8
V EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	prevzem grez. gošč in blata iz MKČN	zbiranje komu. odpadkov	zbiranje biološko razgra. odpadkov	obdelava komu. odpadkov	pokopališka in pogr. dejavnost	GJS individualne rabe 2018
STROŠKI	131.392	17.304	36.604	22.039	86.767	2.999	18.047	49.732	364.883
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	106.428	14.120	29.920	18.083	67.383	2.569	17.892	40.606	297.001
1. Neposredni proiz.stroški	85.300	10.960	20.790	12.950	43.200	2.450	17.892	39.100	232.642
stroški materiala in storitev	57.500	5.460	13.290	8.400	9.600	2.450	17.892	35.250	149.842
a) material in energija	24.500	2.070	6.290	0	2.450	0	0	1.150	36.460
b) storitve	28.500	1.690	2.500	8.400	5.900	2.450	0	31.600	81.040
c) interne storitve	4.500	1.700	4.500	0	1.250	0	17.892	2.500	32.342
stroški dela	27.800	5.500	7.500	4.550	33.600	0	0	3.850	82.800
2. Posredni proizv. str.-stalni	19.113	2.280	7.180	2.983	11.833	119	0	1.356	44.864
amortizacija sredstev v lasti družbe	53	10	20	13	3.103	119	0	86	3.404
najemnina (občina) in omrežnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	1.500	1.250	2.900	2.900	6.900	0	0	980	16.430
stroški vzdrževanja opreme in obj.	1.000	100	750	10	80	0	0	0	1.940
odpisi obr.sred.in popr.vred.terj.	500	140	60	50	750	0	0	200	1.700
drugi str.mat.ener.in storitev	5.900	780	3.450	10	800	0	0	40	10.980
vodno povračilo	10.000				0	0	0	0	10.000
zavarovalne premije	160	0	0	0	200	0	0	50	410
3. Posredni proizv.str.-sprem.	2.015	880	1.950	2.150	12.350	0	0	150	19.495
drugi stroški poslovanja	15	90	0	0	850	0	0	0	955
stroški ASP	2.000	790	1.950	2.150	11.500	0	0	150	18.540
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	23.099	3.002	6.303	3.721	18.221	404	0	8.628	63.388
splošni stroški prodaje	3.626	363	542	414	2.551	54	0	1.263	8.814
splošni upravni stroški	17.712	2.608	5.703	3.317	15.436	350	0	7.355	52.480
splošni nabavno prodajni stroški	1.761	31	59	0	234	0	0	10	2.095
III.Razvoj dejavnosti	1.866	182	381	225	1.162,68	26	155	497	4.494
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0	168	168
PRIHODKI	131.392	17.304	36.604	22.039	86.767	2.999	18.047	49.900	365.052
prihodki od prodaje	109.892	17.304	36.604	22.039	86.767	2.999	18.047	49.900	343.552
vodno povračilo	8.500				0	0	0	0	8.500
drugi poslovni prihodki	13.000	0	0	0	0	0	0	0	13.000
drugi (izredni) prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 47: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2018

	1	2	3	4	5 = 1 do 4
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	cena infr.zbir.kom.odpadkov	plan 2018
STROŠKI	118.408	44.371	24.065	1.890	188.734
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	118.408	44.371	24.065	1.890	188.734
1. Neposredni proizvodni stroški	24.876	0	0	0	24.876
Stroški materiala in storitev	24.876	0	0	0	24.876
a.) material in energija	0	0	0	0	0
b.) storitve	3.000	0	0	0	3.000
c.) interne storitve	21.876	0	0	0	21.876
Stroški dela	0	0	0	0	0
2. Posredni proizv. stroški-stalni	93.532	44.371	24.065	1.890	163.858
amortizacija sredstev v lasti družbe	0	0	0	0	0
najemnina	89.932	42.871	22.765	1.890	157.458
finančni odhodki	0	0	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0
storitve vzdrževanja proizv. opreme in obj.	0	0	0	0	0
prevrednoteni popravki obr.s	0	0	0	0	0
drugi stroški materiala energije in storitev	0	0	0	0	0
zavarovalne premije	3.600	1.500	1.300	0	6.400
3. Posredni proizvodni stroški spremenljivi	0	0	0	0	0
drugi stroški poslovanja	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	0	0	0	0	0
stroški sektorja in vodstva sektorja	0	0	0	0	0
stroški uprave	0	0	0	0	0
stroški skladišeno nabavne službe	0	0	0	0	0
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0
PRIHODKI	118.408	44.371	24.065	1.890	188.734
prihodki od prodaje	103.404	16.788	12.302	1.890	134.384
drugi poslovni prihodki	15.004	27.583	11.763	0	54.350
finančni prihodki	0	0	0	0	0
drugi (izredni) prihodki	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0
IZGUBA	0	0	0	0	0

4 ZAKLJUČEK

V Elaboratu za dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2018 so izračunane cene storitve v EUR/m³ in enotne za vse vrste uporabnikov.

Cene javne infrastrukture so izračunane v EUR/vodomer.

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

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

Občinski svet občine Kostanjevica na Krki predračunskih cen za leto 2016 ni potrdil, zato so v tabelah prikazane trenutno potrjene cene iz leta 2015.

Tabela 48: Predračunske cene 2018 in indeksno odstopanje od potrjene cene 2015

DEJAVNOST	Predračunske cene 2018 v EUR/m ³	Veljavne cene 2017 v EUR/m ³	Indeks (predračunske 2018/ potrjene 2015)
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	0,4117	0,4176	99
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	0,6764	0,6957	97
PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN	0,4888	0,5108	96

Tabela 49: Predračunske cene omrežnine za leto 2018 in indeksno odstopanje od veljavne cene za vodomer velikosti 20 mm

DEJAVNOST	Predračunske cene 2018 v EUR	Veljavne cene 2017 v EUR	Indeks (predračunske 2018/potrjene 2015)
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	7,4147	7,8464	94
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	3,2034	4,0400	79