



ELABORATI

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

Radovljica, marec 2016



Mislimo zeleno!

Kazalo vsebine

1. Oblikovanje cen storitev obveznih občinskih javnih služb varstva okolja	5
1.1 Določitev regulatornega obdobja	7
1.2 Primerjave cen posameznih storitev med občinami, z upoštevanjem primerljivih območij	7
1.3 Postavke po posameznih vrstah storitev javnih služb	9
1.4 Obvezne sestavine elaborata o oblikovanju cen storitev obveznih občinskih javnih služb varstva okolja	11
2. Predstavitev družbe Komunala Radovljica in njenih dejavnosti	12
2.1 Sodila za razporejanje stroškov in prihodkov po dejavnostih v Komunali Radovljica	13
2.2 Zaposleni za izvajanje storitev gospodarske javne službe in ostalih dejavnosti	15
2.3 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe s primerljivimi območji, s pomočjo kazalnikov	15
2.4 Trenutna veljavnost cen	16
3. Odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode z javnih površin	19
3.1 Javna služba odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode z javnih površin	20
3.1.1 Stroški storitev odvajanja odpadnih voda	20
3.1.2 Kalkulacija cene odvajanja odpadne vode	22
3.2 Javna služba čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode iz javnih površin	29
3.2.1 Skupne čistilne naprave	29
3.2.2 Skupne male komunalne čistilne naprave	29
3.2.3 Stroški storitev čiščenja odpadnih voda	29
3.2.4 Kalkulacija cene čiščenja odpadne vode	31
5 Zaključek	37

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 z dne 16.11.2012 in št. 109/12 z dne 31.12.2012 – 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 potrebnih osnovnih 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,

¹ Gospodarske javne službe (v nadaljevanju GJS)

- 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 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:

- a) **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
- b) **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 javnemu podjetju Komunala Radovljica, d.o.o., zaračunava najemnino za infrastrukturo na podlagi Dolgoročne pogodbe o poslovnem najemu javne infrastrukture, razmerjih v zvezi z javno infrastrukturo in izvajanjem gospodarskih javnih služb in sklenjenimi aneksi k tej pogodbi.

Na podlagi sklenjenega Aneksa št. 4 k dolgoročni pogodbi o poslovnem najemu javne infrastrukture, razmerjih v zvezi z javno infrastrukturo in izvajanjem GJS z dne 30.12.2015, bo znašal do uveljavitve novih cen najemnine infrastrukture mesečni znesek najemnine infrastrukture 1/12 zaračunane najemnine v letu 2015, kar znaša skupaj 54.630,21 EUR mesečno.

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, poselitvene in oskrbovalne značilnosti območja. Žal trenutno Ministrstvo za okolje in prostor še vedno ne razpolaga z ustreznimi primerljivimi cenami in primerljivimi področji v skladu s 15. členom Uredbe MEDO. Veliko občin namreč še vedno nima potrjenih cen v skladu z Uredbo MEDO. Ministrstvo za okolje in prostor je objavilo na svoji spletni strani analizo z dne 24.10.2014 pod št. 35406-10/2014/113, kjer so bila kot primerljiva območja izbrane občine, ki niso ustrezna primerjalna osnova za namen presoje upravičenosti cen, saj so stroški izvajanja javnih storitev odvisni od zahtevnosti oskrbovalnih sistemov, ki pa niso teritorialno vezani na območje posamezne občine.

Oblikovanje primerljivih območij je metodološko še nedodelano, objavljeni podatki pa ne zadoščajo za primerjavo cen. Pri oblikovanju primerljivih območij je namreč treba upoštevati tiste pogoje izvajanja storitev, ki ključno vplivajo na stroške izvajanja posameznih javnih služb. Le tako je mogoče zagotoviti ustrezno osnovo za primerjavo cen in s tem strokovno podlago občinam za presojo upravičenosti cen, kar je temeljni namen primerjave. Pri primerjavi cen na nekem območju je treba upoštevati tudi tiste pogoje izvajanja posamezne javne službe, ki prevladujoče vplivajo na stroške.

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

Po ustrezni opredelitvi primerljivih območij in primerljivih cen s strani Ministrstva za okolje in prostor bodo elaborati morali vsebovati tudi:

1. primerjavo obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se cena oblikuje, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
2. primerjavo potrjenih cen posamezne javna službe, za katero se cena oblikuje, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
3. primerjavo obračunske cena javne infrastrukture javne službe, za katero se cena oblikuje, s primerljivimi območji.

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.

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 ustreznna dimenzija)	Javna infrastruktura za oskrbo s pitno vodo (cevovodi, 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 ustreznna dimenzija)	Javna infrastruktura za odvajanje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin (cevovodi, 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 ustreznna 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 35.

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.

Na podlagi 5. člena Uredbe MEDO kot izvajalec obveznih občinskih GJS oskrbe s pitno vodo ter odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, kot izvajalec posredujemo pristojnemu organu Občine Radovljica v obravnavo in sprejem Elaborat o oblikovanju cen izvajanja storitev navedenih obveznih občinskih GJS.

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.
1150	POKOPALIŠKA DEJ.	Pokopališka dejavnost
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	DEPONIIJA-SANACIJA	Deponija - sanacija
1073	OBDELAVA MKO	Obdelava mešanih komunal.odpadkov
1080	CČN RADOVLJICA	Čiščenje odpadne vode CČN Radovljica
1082	OMREŽNINA ČIŠČENJE	Omrežnina ČN
1085	ČN KROPA	Čiščenje odpadne vode ČN Kropa
11	STORITVENE DEJAVNOSTI	Storitvene dejavnosti
1110	VODOVOD STORITVE	Vodovod storitve
1112	IZDELAVA PRIKLJUČKOV	Izdelava vodovodnih priključkov
1120	KANALIZACIJA STORITVE	Kanalizacija storitve
1131	ZBIR.INDUSTR.ODP.	Zbiranje industrijskih odpadkov
1140	RAZVOJ	Razvoj
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 CČN
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
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 proizvodjalna 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. Poleg teh delavcev so posredno zaposleni tudi delavci uprave podjetja.

Število neposredno zaposlenih po dejavnostih GJS	število zaposlenih iz opravljenih ur
Oskrba s pitno vodo	7,29
Odvajanje odpadne vode - kanalizacija	1,25
Odvajanje odpadne vode - greznice in MKČN	0,99
Čiščenje odpadne vode - kanal - 80 %	2,72
Čiščenje odpadne vode - greznice in MKČN - 20 %	0,68
Zbiranje mešanih odpadkov	8,46
Zbiranje - mešane frakcije	5,24
Zbiranje - embalaže	5,31
Zbiranje MKO - SKUPAJ	19,01
Zbiranje - BIO odpadkov	1,12
Obdelava odpadkov	0,02
Odlaganje odpadkov	0,32
Vodja dejavnosti vodovod, kanalizacija, čistilne naprave	1,00
Vodja dejavnosti ravnanja z odpadki (zbiranje, obdelava, odlaganje)	1,00

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	$\frac{\text{Stroški plače/število mesecev poslovanja}}{\text{Povprečno število zaposlencev}}$	Rezultat kazalnika prikazuje povprečno mesečno plačo zaposlenca

Vir: AJPEŠ; pojasnila postavk iz bilance stanja http://www.ajpes.si/fipo/pojasnila_za_gd.asp

V tabeli so prikazane vrednosti kazalnikov za leto 2014 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 2014 v skladu s sedmo alinejo 1. odstavka 9. člena Uredbe.

Šifra dejavnosti SKD	Naziv dejavnosti SKD	Povprečna mesečna plača na zaposlenca
E 36	Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode	1.549 EUR
E 37	Ravnanje z odpadki	1.512 EUR
E 38	Zbiranje in odvoz odpadkov ter ravnanje z njimi	1.454 EUR
E 38.11	Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov	1.437 EUR
E 38.21	Ravnanje z nenevarnimi odpadki	1.366 EUR
	Komunala Radovljica, d.o.o.	1.762 EUR
	Pravne osebe javnega sektorja	1.758 EUR

2.4 Trenutna veljavnost 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. 5. 2014 dalje.



I. ELABORAT

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

3. Odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode z javnih površin

Glede na elaborat iz leta 2014 se je na področju gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja odpadne vode 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 področju občine Radovljica. Na Centralni čistilni napravi Radovljica se prečiščujejo komunalne in padavinske odpadne vode iz področja občine Radovljica in občine Žirovnica.

Za določitev pogojev izvajanja storitev odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode s področja občine Žirovnica je bila 26. 3. 2007 med občino 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 oddvajanja in čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih vod, ki se odvajajo v javno kanalizacijo, katera se zaključuje s skupno čistilno napravo.

Cena za odvajanje in čiščenje odpadne vode iz streh, ki se odvaja v javno kanalizacijo, ni oblikovana. Razlogi zakaj ta cena ni oblikovana so opisani v nadaljevanju.

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).

Problematika odvajanja in čiščenja padavinske odpadne vode s površin streh

Padavinske odpadne vode s površin streh v kalkulacijah za leto 2016 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.

⁸ 5. odstavek 31. člena Uredbe

Na osnovi navedenega ocenjujemo, da je padavinskih odpadnih voda s streh malo in da jih v tej fazi še ne bomo ločevali od odvajanja in čiščenja komunalnih in meteoritnih vod z javnih površin.

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 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,
- zagotavljanje izvedbe prvih meritev in obratovalnega monitoringa ali izdelave ocen obratovanja za male komunalne čistilne naprave do 50 PE,

3.1 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 73. Neposredno na Centralno čistilno napravo (CČN) Radovljica se odvajajo odpadne vode iz naselij: Radovljica, Begunje, Zapuže, Zgoša, Studenčice, Hraše, Hlebce, Lesce, Nova vas, Posavec in deli občine Žirovnica. V letu 2016 se bodo tudi formalno pričeli priključevati na novo čistilno napravo v Kropi uporabniki v naseljih Kropa, Lipnica in Brezovica. Manjše količine odpadne vode se po javni kanalizaciji odvajajo tudi na nekaj skupnih malih komunalnih čistilnih naprav v upravljanju Komune Radovljica. Dolžina javnega kanalizacijskega sistema v občini znaša ca. 85 km in je večji meri mešane namembnosti (za odvajanje fekalne in meteorne odpadne vode). Le novejši odseki in zaledje ČN Kropa je izvedenih 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), ki se zaključuje na skupni čistilni napravi.

3.1.1 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 bo na položnici 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.

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 treh črpališč.

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 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.

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.

3.1.2 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 za preteklo obračunsko obdobje	Obračunska količina za preteklo obračunsko obdobje
odvajanje odpadne vode v m ³	691.708	710.803
število faktorjev omrežnine odvajanja	6.328	6.372

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
		elaborat 2014	1.1.2015-31.12.2015
1.	NEPOSREDNI STROŠKI	85.616	84.807
2.	- Strošek električne energije	2.633	4.582
3.	- Strošek pogonskega goriva	0	3.316
4.	- Drugi stroški materiala	5.749	2.673
5.	- Stroški storitev	16.804	18.507
6.	- Stroški dela	51.496	47.449
7.	- Neposredni stroški prodaje	8.934	8.279
8.	- Drugi neposredni stroški	0	0
9	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	12.976	7.156
10.	- Amortizacija osnovnih sredstev	12.976	7.156
11	SPLOŠNI STROŠKI	43.670	35.150
12.	- Posredni stroški uprave	43.670	35.150
A.	SKUPAJ STROŠKI ODVAJANJA PO KANALIH	142.262	127.112
B.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA	0	0
C.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO	0	0
D.	SKUPAJ (A+B-C)	142.262	127.112
13.	PRODANA KOLIČINA SKUPAJ m ³	691.708	710.803
13.	LASTNA CENA V EUR/m³	0,2057	0,1788

Št.	OMREŽNINA INFRASTRUKTURE ODVAJANJA PO KANALIH	Predračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje	Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje
		elaborat 2014	1.1.2015-31.12.2015
1	OMREŽNINA	205.666	198.679
2	NAJEMNINA INFRASTRUKTURE	202.166	198.637
3	ZAVAROVANJE INFRASTRUKTURE	3.500	42
4	število priključkov	6.328	6.372
5	CENA OMREŽNINE v EUR/mesec za faktor 1	2,7084	2,5985

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

ODVAJANJE ODPADNE VODE PO KANALIH	Predračunska cena za obdobje 1.1.2014- 31.12.2014	Potrjena cena z veljavnostjo od 1.5.2014	Obračunska cena za obdobje 1.1.2015- 31.12.2015
cena odvajanja - kanal v EUR/m ³	0,2057	0,2057	0,1788
omrežnina za faktor 1	2,7084	2,7084	2,5985

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

Dokler pristojno ministrstvo ne bo ustrezno opredelilo primerljivih območij, te primerjave niso možne.

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

Dokler pristojno ministrstvo ne bo ustrezno opredelilo primerljivih območij, te primerjave niso možne.

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

Dokler pristojno ministrstvo ne bo ustrezno opredelilo primerljivih območij, te primerjave niso možne.

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	2,28	1,02
E 36.000	Komunala Radovljica, d.o.o.	2,0387	1,0675

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

ODVAJANJE ODPADNE VODE PO KANALIH	Predračunska količina za prihodnje obračunsko obdobje
odvajanje odpadne vode v m ³	719.330
število faktorjev omrežnine odvajanja	6.750

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

št.	Kalkulacija odvajanja odpadnih voda	Odvajanje odpadne vode po kanalih	Najem infrastrukture
A.	JAVNA INFRASTRUKTURA		329.938
	NAJEMNINA INFRASTRUKTURA		329.883
	ZAVAROVANJE INFRASTRUKTURE		55
B.	STROŠKI STORITEV GJS	147.691	
1.	NEPOSREDNI STROŠKI (zap. 2 do 8)	90.371	
2	- Strošek električne energije	4.582	
3	- Strošek pogonskega goriva	3.316	
4	- Drugi stroški materiala	9.004	
5	- Stroški storitev	13.710	
6	- Stroški dela	48.698	
7	- Neposredni stroški prodaje	11.060	
8	- Drugi neposredni stroški		
9	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI (zap. 10 do 13)	2.098	
10	- Amortizacija infrastrukturnih objektov	0	
11	- Amortizacija drugih osnovnih sredstev	2.098	
12	- Investicijsko vzdrževanje		
13	- Drugi posredni proizvajalni stroški		
14	SPLOŠNI STROŠKI (zap. 15 do 18)	55.222	
15	- Posredni stroški nabave		
15	- Posredni stroški uprave	55.222	
17	- Posredni stroški prodaje		
18	- Drugi posredni proizvajalni stroški		
19.	SKUPAJ (A+B)	147.691	329.938
C.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA		
D.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO CENO		
20.	SKUPAJ (A+B+C-D)	147.691	329.938
21.	PRODANA KOLIČINA (zap. 22+23)	719.330	6.750
	LASTNA CENA v EUR/m3 (zap.20/zap.21)	0,2053	4,0733

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

Odvajanje - kanalizacija neodpisana vrednost	Poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev	
	Preteklo obračunsko obdobje	Prihodnje obračunsko obdobje
premoženjske pravice	0	0
naložbene nepremičnine	0	0
zemljišča	0	0
zgradbe	0	0
oprema	2.773	2.440
drobni inventar	0	0
SKUPAJ	2.773	2.440

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 proizvajalnih stroškov stroškovnega mesta v celotnih neposrednih proizvajalnih 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

Donosa na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje nismo vkalkulirali v ceno storitve.

V kolikor bi ga v maksimalno dovoljeni višini 5 %, bi le-ta znašal v preteklem obračunskem obdobju 139 EUR, v prihodnjem obračunskem obdobju pa 122 EUR.

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

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

V preteklem obračunskem obdobju je bil neposredno zaposlen iz dejansko opravljenih ur na tej dejavnosti 1,25 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	
Preteklo obračunsko obdobje	Prihodnje obračunsko obdobje
Višina najemnine za infrastrukturo v EUR	
205.666	329.938
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	Odvajanje kanalizacija - stroški	147.691
2	Načrtovana količina - v m3	719.330
3	CENA ODVAJANJE KANALIZACIJA - v EUR/m3	0,2053

Predračunska cena odvajanja odpadne vode po kanalizaciji za prihodnje obračunsko obdobje znaša 0,2053 EUR. Vendar bo cena te storitve tudi v prihodnjem obračunskem obdobju ostala nespremenjena, torej bo veljala trenutno potrjena oziroma zaračunana cena, ki znaša 0,2057 EUR. Pri preračunu smo upoštevali sicer nižjo obračunsko ceno in vpliv povečanja dodatnih predračunskih stroškov te storitve.

Omrežnina javne infrastrukture za odvajanje odpadne vode

Št.	OMREŽNINA INFRASTRUKTURE - odvajanje kanalizacija	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje - v EUR
1	Strošek najema infrastrukture	329.883
2	Strošek zavarovanja infrastrukture	55
A.	SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE - ODVAJANJE KANALIZACIJA	329.938
3	Število priključkov	6.750
4	LASTNA CENA V EUR/mesec za faktor 1	4,0733

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...). Obračunska vrednost omrežnine zato nekoliko odstopa od predračunske vrednosti omrežnine.

V spodnji tabeli je prikazana predračunska kalkulacija cene za celotno omrežnino za odjemna mesta odvajanja odpadne vode po kanalizaciji v vrednosti 329.938,05 EUR. Cena mesečne omrežnine za faktor 1 je 4,0733 EUR/ mesec.

	A	B	C	D	E	F	G
	Število odj.m.	Faktor na vodomero	Delež brem.	J / (I x 12)	A x B x C	B x C x D	A x F x 12
Dimenzija vodomera				Vrednost faktor 1 EUR/mes	Količina faktorjev na mesec	Omreznina na mesec na vodomero EUR/mes	Omreznina na leto na vodomero EUR/leto
DN<=20	4.664	1	100%	4,0733	4.664	4,0733	227.974,97
DN 25 in 30	77	3	100%	4,0733	231	12,2199	11.291,21
DN 40	18	10	100%	4,0733	180	40,7331	8.798,35
DN 50	55	15	100%	4,0733	825	61,0996	40.325,76
DN 80	11	50	100%	4,0733	550	203,6655	26.883,84
DN 100	3	100	100%	4,0733	300	407,3309	14.663,91
DN 150	-	200	100%	4,0733	-		-

	H
SKUPAJ	6.750

I
329.938,05

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 35

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.

3.2 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 po novem tudi novo čistilno napravo v Kropi, ki ima polno kapaciteto čiščenja 2.300 PE. Upravlja tudi s tremi skupnimi malimi komunalnimi čistilnimi napravami; Gostišče Draga, Mošnje 1 in OŠ Ovsiše.

3.2.1 Skupne čistilne naprave

Centralna čistilna naprava (CČN) Radovljica je bila zgrajena januarja 2006 in redno obratuje od 11.10.2006 dalje. Investitor projekta je bila Občina Radovljica. Zmogljivost CČN 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 velikosti od vključno 10.000 do 50.000 PE.

Na CČN 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 CČN pripeljemo s fekalnim vozilom iz celotnega območja občine Radovljica.

Nova Čistilna naprava Kropa (ČN Kropa) ima polno zmogljivost 2400 PE. V letu 2016 bo nanjo priključeno naselje Kropa, Brezovica in delno Lipnica. To bo predstavljalo ca. 40% celotne zmogljivosti ČN Kropa. V naslednji fazi se načrtuje izvedba kanalizacije in priključitev naselja Kamna Gorica. Po klasifikaciji iz zakonodaje spada ČN Kropa v skupino čistilnih naprav velikosti od vključno 2.000 do 10.000 PE.

3.2.2 Skupne male komunalne čistilne naprave

Komunala Radovljica, d.o.o., je upravljavec treh skupnih malih komunalnih čistilnih naprav (MKČN): Gostišče Draga (20 PE), Mošnje 1 (100 PE) in OŠ Ovsiše (20 PE). Nadzor nad omenjenimi MKČN se vrši 2-krat mesečno, odvišno blato pa se odvaža na CČN po potrebi oz. najmanj 3-krat letno.

3.2.3 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 (posledično tudi stroške storitev z upoštevanjem razmerja količin) čiščenja odpadnih vod smo za uporabnike greznice in MKČN ocenili za 20 % nižje od cene storitev čiščenja odpadnih vod, ki so CČN dovedene od uporabnikov po javni kanalizaciji. V istem razmerju je tudi ocenjena omrežnina (fiksni del).

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.

Stroški materiala

Stroški materiala so stroški flokulanta za izvajanje dehidracije blata ter kemikalij za pranje delovne opreme. Stroški materiala za vzdrževanje infrastrukture so stroški materialov za vzdrževanje strojev, naprav, objektov, elektroopreme, 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 in ČN Kropa, MKČN Mošnje 1 ter Mošnje 2.

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 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 in MKČN Mošnje 1 ter stroški analiz blata in očiščene vode. Stroški ocen obratovanja MKČN so stroški izvajanja ocen obratovanja na MKČN OŠ Ovsice 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 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.

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.

3.2.4 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
odvajanje odpadne vode v m ³	691.708	750.241
število faktorjev omrežnine čiščenja	6.792	6.161

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

št.	ČIŠČENJE ODPADNIH VODA - KANALIZACIJA	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje	Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje
		elaborat 2014	1.1.2015-31.12.2015
		odpadne vode kanal	odpadne vode kanal
1.	NEPOSREDNI STROŠKI	230.854	197.044
2.	- Strošek električne energije	29.706	28.317
3.	- Strošek pogonskega goriva	3.299	2.798
4.	- Drugi stroški materiala	21.329	24.388
5.	- Stroški storitev	87.864	53.109
6.	- Stroški dela	75.824	72.837
7.	- Neposredni stroški prodaje	11.422	9.452
8.	- Drugi neposredni stroški	1.409	6.143
9.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	6.496	6.784
10.	- Amortizacija drugih osnovnih sredstev	6.496	6.784
11.	SPLOŠNI STROŠKI	55.832	40.127
12.	- Posredni stroški uprave	55.832	40.127
A.	SKUPAJ STROŠKI ČIŠČENJA ODPAD.VODA	293.182	243.955
B.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA	0	0
C.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO	0	0
13.	SKUPAJ (A+B-C)	293.182	243.955
14.	Prodana količina	691.708	750.241
15.	LASTNA CENA V EUR/m³	0,4239	0,3252

		Predračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje	Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje
Št.	OMREŽNINA - ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	elaborat 2014	1.1.2015-31.12.2015
		odpadne vode kanal	odpadne vode kanal
A	SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE	148.060	132.656
1.	Strošek najema infrastrukture	140.211	131.038
2.	Strošek zavarovanja infrastrukture	7.849	1.618
3.	Število priključkov	6.792	6.161
5.	LASTNA CENA v EUR/mesec za faktor 1	1,8166	1,7943

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

ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	Predračunska cena v elaboratu	Potrjena cena z veljavnostjo od 1.5.2014	Obračunska cena za preteklo obdobje
čiščenje kanalizacija - v EUR/m3	0,4239	0,4239	0,3252
omrežnina čiščenje kanalizacija - za faktor 1	1,8166	1,8166	1,7943

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

Dokler pristojno ministrstvo ne bo ustrezno opredelilo primerljivih območij, te primerjave niso možne.

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

Dokler pristojno ministrstvo ne bo ustrezno opredelilo primerljivih območij, te primerjave niso možne.

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

Dokler pristojno ministrstvo ne bo ustrezno opredelilo primerljivih območij, te primerjave niso možne.

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	2,28	1,02
E 36.000	Komunala Radovljica, d.o.o.	2,0387	1,0675

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

ČIŠČENJE ODPADNE VODE - KANALIZACIJA	Predračunska količina za prihodnje obračunsko obdobje
odvajanje odpadne vode v m3	759.104
število faktorjev omrežnine čiščenja	7.004

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

Ceno storitve (posledično tudi stroške storitev z upoštevanjem razmerja količin) čiščenja odpadnih vod smo za uporabnike greznic in MKČN ocenili za 20 % nižje od cene storitev čiščenja odpadnih vod, ki so CČN dovedene od uporabnikov po javni kanalizaciji. V istem razmerju je tudi ocenjena omrežnina (fiksni del).

	Kalkulacija čiščenje odpadnih voda	Odpadne vode kanalizacija
1.	NEPOSREDNI STROŠKI	221.874
2.	- Strošek električne energije	30.419
3.	- Strošek pogonskega goriva	3.006
4.	- Drugi stroški materiala	24.204
5.	- Stroški storitev	65.464
6.	- Stroški dela	80.057
7.	- Neposredni stroški prodaje	12.414
8.	- Drugi neposredni stroški	6.309
9.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	5.543
10.	- Amortizacija drugih osnovnih sredstev	5.543
11.	SPLOŠNI STROŠKI	61.982
12.	- Posredni stroški uprave	61.982
A.	SKUPAJ STROŠKI ČIŠČENJA ODPADNIH VODA	289.399
B.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA	0
C.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO	0
13.	SKUPAJ (A+B-C)	289.399
14.	Prodana količina	759.104
15.	LASTNA CENA (povprečna) EUR/ m³	0,3812

V spodnji tabeli je predračunska kalkulacija omrežnine čiščenja odpadne vode

	Kalkulacija omrežnina ČN	Odpadne vode kanalizacija
1.	JAVNA INFRASTRUKTURA	260.609
2.	Najemnina infrastrukture	258.797
3.	Zavarovanje infrastrukture	1.812
4.	Število priključkov	7.004
5.	LASTNA CENA V EUR/mesec za faktor 1	3,1007

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

Čiščenje odpadne vode neodpisana vrednost	Poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev	
	Preteklo obračunsko obdobje	Prihodnje obračunsko obdobje
premoženjske pravice	0	0
naložbene nepremičnine	0	0
zemljišča	0	0
zgradbe	0	0
oprema	15.367	12.488
drobni inventar	0	0
SKUPAJ	15.367	12.488

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 proizvodjalnih stroškov stroškovnega mesta v celotnih neposrednih proizvodjalnih 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

Donosa na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje nismo vkalkulirali v ceno storitve.

V kolikor bi ga v maksimalno dovoljeni višini 5 %, bi le-ta znašal v preteklem obračunskem obdobju 768 EUR, v prihodnjem obračunskem obdobju pa 624 EUR.

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 2,72 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	
Preteklo obračunsko obdobje	Prihodnje obračunsko obdobje
Višina najemnine za infrastrukturo v EUR	
148.060	260.609
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.	Storitev ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje - v EUR
1	Stroški čiščenja kanalizacije	289.399
2	Načrtovana količina - v m3	759.104
3	CENA ČIŠČENJA KANALIZACIJA - v EUR/m3	0,3812

Št.	OMREŽNINA INFRASTRUKTURE - čiščenje kanalizacija	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje - v EUR
1	Strošek najema infrastrukture	258.797
2	Strošek zavarovanja infrastrukture	1812
A.	SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE - ČIŠČENJE KANALIZACIJA	260.609
3	Število priključkov	7.004
4	LASTNA CENA V EUR/mesec za faktor 1	3,1007

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...). Obračunska vrednost omrežnine zato nekoliko odstopa od predračunske.

	A	B	C	D	E	F	G
	Število odj.m.	Faktor na vodomere	Delež brem.	J / (I x 12) Vrednost faktor 1 EUR/mes	A x B x C Količina faktorjev na mesec	B x C x D Omreznina na mesec na vodomere EUR/mes	A x F x 12 Omreznina na leto na vodomere EUR/leto
DN<=20	5.012	1	100%	3,1007	5.012	3,1007	186.489,62
DN 25 in 30	74	3	100%	3,1007	222	9,3022	8.260,31
DN 40	17	10	100%	3,1007	170	31,0072	6.325,47
DN 50	50	15	100%	3,1007	750	46,5108	27.906,47
DN 80	11	50	100%	3,1007	550	155,0359	20.464,74
DN 100	3	100	100%	3,1007	300	310,0719	11.162,59
DN 150	-	200	100%	3,1007	-	-	-

	H
SKUPAJ	7.004

	I
	260.609,20

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 v2. poglavju tega elaborata, pod točko 2.1.

19. Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

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.

5 Zaključek

Elaborat je pripravljen v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012 z dne 16.11.2012 in št. 109/2012 z dne 31.12.2012).

Elaborat vsebuje predstavitev in izračune cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za storitve:

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

Elaborat je podlaga za sprejem odločitev o načinu izvajanja dejavnosti obveznih gospodarskih javnih služb v občini Radovljica in podlaga za uskladitev cen navedenih storitev v skladu z veljavno zakonodajo.

Radovljica, marec 2016

Direktor:
Matija Žiberna, mag. org.

Elaborat pripravili:

- Direktor – Matija Žiberna, mag. org.
- Vodja FRS - mag. Mojca Poklukar, univ. dipl. ekon.
- Vodja VOKAČN - Bojan Gašperin, mag. org.
- Vodja razvoja – mag. Darko Lukan, univ. dipl. inž. grad.