

ELABORAT

**O OBLIKOVANJU CEN OBVEZNIH OBČINSKIH
GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB**

ODVAJANJE IN ČIŠČENJE ODPADNIH VOD

V OBČINI KRANJSKA GORA

Pripravila:
Henrika Zupan

Direktorica:
Henrika Zupan

Gozd Martuljek, junij 2016

UVOD

S 1.1.2013 je začela veljati Uredba o metodologiji cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/2012, v nadaljevanju Uredba), s katero je natančno predpisana metodologija oblikovanja cen. S to Uredbo naj bi bil način obračunavanja storitev poenoten po celi Sloveniji. Vzpostavljena bodo primerljiva območja, ki bodo pomenila osnovo za presojo učinkovitosti izvajanja posamezne gospodarske javne službe. Ministrstvo za kmetijstvo in okolje bo za posamezno skupino primerljivih območji izračunal povprečno ceno, ki jo bo objavilo na spletni strani. Vendar teh podatkov trenutno še ni. Uredba tudi predpisuje, da je zavezanec za plačilo storitev javne službe fizična ali pravna oseba, ki je uporabnik te storitve. S tem je potrjeno načelo »povzročitelj plača«, ki je bilo uveljavljeno v letu 2008 in pomeni zaračunavanje polne stroškovne cene uporabnikom storitev.

Cena storitve odvajanje in čiščenje odpadnih vod je po Uredbi sestavljena iz:

- storitve in
- omrežnine.

Storitev po Uredbi vključuje:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne proizvodne stroške,
- splošne nabavno-prodajalne stroške,
- splošne upravne stroške,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- **stroške vodnega povračila za prodano pitno vodo in za vodne izgube,**
- druge poslovne odhodke in
- donos iz 16. točke 2. člena Uredbe.

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 ali povzročeno škodo,
- **stroške obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo v skladu s predpisom,**
- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti v skladu s predpisi,
- plačilo za vodno pravico v skladu s predpisi,
- odhodke financiranja, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe.

Lokalna skupnost lahko subvencionira najemnico javne infrastrukture iz proračuna občine, vendar samo za gospodinjstva in izvajalce nepridobitnih dejavnosti.

Cene storitve javne službe med uporabniki ali skupinami uporabnikov ne smejo biti različne.

OPIS DEJAVNOSTI

Dejavnosti odvajanje in čiščenje odpadnih vod se izvajata kot obvezni občinski gospodarski javni službi varstva okolja na podlagi občinskih predpisov. Upravljavec sistemov je:

Komunala Kranjska Gora, javno podjetje, d.o.o.

Spodnje Rute 50

4282 Gozd Martuljek

Davčna številka: SI43632319

Matična številka: 5918375

Podjetje je v 100 % lasti občine Kranjska Gora in je v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah organizirano kot družba z omejeno odgovornostjo (d.o.o.).

Podjetje Komunala Kranjska Gora, d.o.o. je bilo ustanovljeno 14.12.1995 in je pričelo s poslovanjem 1.1.1996.

Komunala Kranjska Gora je s 1.7.2016 v skladu z določili Sprememb odloka o lokalnih gospodarskih javnih službah v Občini Kranjska Gora in Sprememb odloka o načinu opravljanja lokalne gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode v občini Kranjska Gora postala izvajalec javnih služb odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode.

V okviru storitev javne službe odvajanja in čiščenja odpadne vode izvajalec zagotavlja:

1. odvajanje komunalne odpadne vode,
2. čiščenje komunalne odpadne vode,
3. izvajanje mobilnega odstranjevanja blata iz greznic in MKČN,
4. ravnanje z blato iz greznic in MKČN.

KALKULACIJA CENE ODVAJANJE IN ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE

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

Predračunska količina opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje ni pripravljena v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih javnih služb varstva okolja, saj gre za prvi elaborat novega izvajalca.

Obračunska količina opravljenih storitev predstavlja ocenjeno vrednost in znaša 415.000 m³.

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

Predračunski stroški opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje niso pripravljene v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih javnih služb varstva okolja, saj gre za prvi elaborat.

Obračunski stroški opravljenih storitev so ocenjeni in navedeni v Prilogi 1 .

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

Predračunska cena opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje ni pripravljena v skladu z Uredbo o metodologiji cen storitev obveznih javnih služb varstva okolja, saj gre za prvi elaborat.

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

Skladno s 27. členom Uredbe elaborat ne vsebuje primerjave obračunskih cen posamezne javne službe, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih, ki jih pripravi Ministrstvo, ker podatkov Ministrstvo še ni pripravilo.

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

Skladno s 27. členom Uredbe elaborat ne vsebuje primerjave potrjenih cen posamezne javne službe, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih, ki jih pripravi Ministrstvo. Podatki s strani Ministrstva niso pripravljene.

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

Skladno s 27. členom Uredbe elaborat ne vsebuje primerjave obračunske cene javne infrastrukture s primerljivimi območji, ki jih pripravi Ministrstvo.

7. Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov (podatki 2014)

Kazalniki	Povprečje panoge E 37	Komunala Kranjska Gora d.o.o.
Pospesena pokritost kratkoročnih obveznosti	2,28	2,29
Gospodarnost poslovanja	1,03	1,05
Povprečna mesečna plača (eur)	1.440	1.466

8. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2016 je 415.000 m³.

9. Predračunski stroški opravljenih storitev javne službe za leto 2016:

V Prilogi 1,3, 5 in 6.

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

Splošne stroške uprave se razdeli glede na delež proizvodjalnih stroškov v celotnih proizvodjalnih stroških vseh dejavnosti, ki jih izvaja izvajalec.

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

Izvajalec ne opravlja posebnih storitev v tej dejavnosti.

12. Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za leto 2016.

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca, vračunan v ceno storitve, skladno z uredbo ne sme presegati 5% vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev. Skladno s pojasnili Ministrstva, višino donosa, ki se vračuna v ceno storitve, potrди občina. V izračun predračunske lastne cene storitve donos na sredstva izvajalca ni vračunan.

13. Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo leto in za leto 2016.

V enoti Čiščenje komunalne odpadne vode je zaposlenih 1,3 delavcev, ki izvajajo storitev javne službe v občini.

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

Višina najemnine z zavarovanjem je za leto 2016 planirana v višini 105.000 eur in se v celoti (100 %) prenese na uporabnike.

15. 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 oskrbe s pitno vodo je izkoriščena 100%.

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

Priloga 2, 4.

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

- 1) Neposredne prihodke od prodaje storitev in druge prihodke razporejamo na ustrezna stroškovna mesta neposredno.
- 2) Posredne prihodke, ki jih ni mogoče razporediti neposredno na določeno dejavnost, razporejamo po kriteriju, ki smo ga v nadaljevanju predstavili za posredne proizvajalne stroške po delovnih enotah.
- 3) Splošne prihodke se razdeli samo na dejavnosti v okviru javne službe glede na delež proizvajalnih stroškov v celotnih proizvajalnih stroških dejavnosti v okviru javne službe.
- 4) Neposredne proizvajalne stroške, ki se nanašajo na posamezno dejavnost, evidentiramo na stroškovno mesto direktno iz knjigovodskih listin in obračunov.
- 5) Posredne proizvajalne stroške, ki nastajajo pri izvajanju dejavnosti, razporejamo:
 - a. razporeditev posrednih proizvajalnih stroškov na dejavnosti, ki se opravljajo v okviru javne službe in na ostale dejavnosti glede na delež proizvajalnih stroškov v celotnih proizvajalnih stroških v delovni enoti Čiščenje komunalne odpadne vode.

IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE ZA LETO 2016

Priloga 1

STROŠKI	predračunska cena 2016 v €
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	
- stroški materiala	74.600
• stroški materiala	26.000
• stroški električne energije	34.000
• pogonsko gorivo	2.500
• drugi stroški materiala	12.100
- stroški storitev	35.000
• stroški analiz	10.000
• drugi stroški storitev	25.000
- stroški dela	33.000
- drugi poslovni odhodki	4.000
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	7.000
• stroški amortizacije	7.000
• interni odhodki	
3. SPLOŠNI STROŠKI UPRAVE	20.500
4. SPLOŠNI STROŠKI PRODAJE	10.000
5. DONOS NA LASTNA VLOŽENA SREDSTVA 5%	
6. SKUPAJ STROŠKI	184.100
8. KOLIČINA	415.000
9. CENA v € na m³	0,4436

**IZRAČUN OMREŽNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE**

Priloga 2

Omrežnina je del cene, ki pokriva letne stroške javne infrastruktura (amortizacije) in se obračunava mesečno glede na zmogljivost priključkov, določenih z velikostjo vodomera.

Omrežnina ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE – najemnina in zavarovanje
Cena za faktor 1: 2,6813 EUR

velikost vodomera	faktor omrežnine	število	število x faktor	cena za faktor v €/ mesec
DN</=20	1	2991	2261	2,7285
20<DN <40	3	114	342	8,1855
40</=DN < 50	10	10	100	27,2850
50</=DN< 65	15	9	135	40,9275
65</=DN< 80	30	8	240	81,8550
80</=DN<100	50	1	50	136,4250
100</=DN<150	100	5	500	272,8500
150</=DN	200		500	545,7000
	SKUPAJ		4.358	
		faktor 1		
znesek omrežnine v €/ mesec	142.689	2,7285		

IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE ZA LETO 2016

Priloga 3

STROŠKI	predračunska cena 2016 v €
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	
- stroški materiala	56.600
• stroški materiala	26.000
• stroški električne energije	10.000
• pogonsko gorivo	2.500
• drugi stroški materiala	18.100
- stroški storitev	35.000
• stroški storitev	10.000
• drugi stroški storitev	25.000
- stroški dela	43.000
- drugi poslovni odhodki	2.000
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	7.000
• stroški amortizacije	7.000
• interni odhodki	
3. SPLOŠNI STROŠKI UPRAVE	20.500
4. SPLOŠNI STROŠKI PRODAJE	10.000
5. DONOS NA LASTNA VLOŽENA SREDSTVA 5%	
6. SKUPAJ STROŠKI	174.100
8. KOLIČINA	415.000
9. CENA v € na m³	0,4195

Omrežnina odvajanje komunalne odpadne vode
Cena za faktor 1: 2,45 EUR

Priloga 4

velikost vodomera	faktor omrežnine	število	število x faktor	cena za faktor v €/ mesec
DN</=20	1	2696	2696	2,6813
20<DN <40	3	103	309	8,0439
40</=DN < 50	10	6	60	26,8130
50</=DN < 65	15	9	135	40,2195
65</=DN < 80	30	8	240	80,4390
80</=DN<100	50	1	50	134,0650
100</=DN<150	100	5	500	268,1300
150</=DN	200			536,2600
	SKUPAJ		3.990	
		faktor 1		
znesek omrežnine v €/ mesec	128.380	2,6813		

**IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE MOBILNO ODSTRANJEVANJE BLATA IZ GREZNI IN MKČN
ZA LETO 2016**

Priloga 5

STROŠKI	predračunska cena 2016 v €
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	
- stroški materiala	5.120
• stroški materiala	1.120
• stroški električne energije	
• pogonsko gorivo	4.000
• drugi stroški materiala	
- stroški storitev	2.100
• stroški storitev	2.100
• drugi stroški storitev	
- stroški dela	3.500
- drugi poslovni odhodki	200
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	1.800
• stroški amortizacije	1.800
• interni odhodki	
3. SPLOŠNI STROŠKI UPRAVE	2.000
4. SPLOŠNI STROŠKI PRODAJE	1.000
5. DONOS NA LASTNA VLOŽENA SREDSTVA 5%	
6. SKUPAJ STROŠKI	13.620
8. KOLIČINA	45.000
9. CENA v € na m³	0,3027

**IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE MOBILNO ODSTRANJEVANJE BLATA IZ GREZNI IN MKČN
ZA LETO 2016**

Priloga 6

STROŠKI	predračunska cena 2016 v €
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	
- stroški materiala	631
• stroški materiala	
• stroški električne energije	631
• pogonsko gorivo	
• drugi stroški materiala	
- stroški storitev	3.200
• stroški storitev	3.200
• drugi stroški storitev	
- stroški dela	
- drugi poslovni odhodki	
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	
• stroški amortizacije	
• interni odhodki	
3. SPLOŠNI STROŠKI UPRAVE	
4. SPLOŠNI STROŠKI PRODAJE	
5. DONOS NA LASTNA VLOŽENA SREDSTVA 5%	
6. SKUPAJ STROŠKI	3.831
8. KOLIČINA	45.000
9. CENA v € na m³	0,0851

CENA IZDELAVE OCENE SKLADNOSTI IN PRVE MERITVE ZA MKČN DO 50PR

Izdelava ocene skladnosti	51,00
Prva meritev-monitoring	0,46 €/m ³