

Občinski svet občine Gorenja vas-Poljane je na osnovi 5. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS št. 87/2012, 109/2012) in 17. člena Statuta Občine Gorenja vas-Poljane (Ur. l. RS št. 85/2013) se je na __. redni seji občinskega sveta, dne _____ s sklepom št. ____ sprejel

ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN IZVAJANJA STORITEV OBVEZNE OBČINSKE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJE IN ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE VODE 2017

za območje
Občine Gorenja vas-Poljane



Pripravili:

dr. Kristina Knific, Višja svetovalka za ravnanje z odpadki in okolje
Nada Dolinar, Svetovalka za računovodstvo

Datum: 22. 3. 2017

Milan Čadež, župan

Vsebina

1.	Uvod	4
1.1.	Pravne podlage	4
1.2.	Javne gospodarske službe na področju odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode.....	4
2.	Elementi elaborata	5
2.1.	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe.....	6
2.2.	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	7
2.2.1.	Odvajanje komunalne odpadne vode	8
2.2.2.	Čiščenje komunalne odpadne vode	9
2.3.	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske cene in od potrjene cene storitev ...	10
2.3.1.	Pojasnila - odvajanje komunalne odpadne vode	10
2.3.2.	Pojasnila - čiščenje komunalne odpadne vode:	11
2.4.	Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	12
2.5.	Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih.....	12
2.6.	Primerjava obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji	12
2.7.	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe	12
2.8.	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe	13
2.8.1.	Predračunski stroški čiščenja.....	13
2.8.2.	Predračunski stroški odvajanja	14
2.9.	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	14
2.10.	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	15
2.11.	Prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	15
2.12.	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	15
2.13.	Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	15
2.14.	Višina najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	15

2.15. Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev.....	15
2.16. Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	16
2.16.1. Odvajanje komunalne in padavinske vode.....	16
2.16.2. Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode	16
2.16.3. Subvencioniranje cene omrežnine	17
2.17. Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih.....	17
2.17.1. Sodila za stroške omrežnine	18
2.17.2. Sodila za stroške izvajanja storitev.....	18
2.17.3. Sodila za prihodke	18

1. Uvod

V elaboratu so oblikovane cene izvajanja storitev odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode na območju Občine Gorenja vas-Poljane. Cene so oblikovane skladno z metodologijo, ki jo predpisuje Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS št. 87/2012 in 109/2012).

1.1. Pravne podlage

Zakon o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 41/2004, 17/2006 - ORZVO187, 20/2006, 28/2006 - skl. US, 49/2006 - ZMetD, 66/2006 - odl. US, 33/2007 - ZPNačrt, 57/2008 - ZFO-1A, 70/2008, 108/2009, 48/2012, 57/2012, 92/2013, 38/2014, 37/2015, 56/2015, 102/2015) v tretjem odstavku 149. člena določa, da vlada podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde in tehnične, vzdrževalne, organizacijske in druge ukrepe in normative za opravljanje javnih služb. V zvezi s tem je izdala Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode (Uradni list RS, št. 98/15) ter Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS št. 87/2012, 109/2012, v nadaljevanju Uredba), kateri sta osnovi za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen storitve obvezne gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode na območju Občine Gorenja vas-Poljane.

1.2. Javne gospodarske službe na področju odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode

Odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode spada po 149. členu Zakona o varstvu okolja med obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja.

Vrste nalog, ki se izvajajo v okviru opravljanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode, določa Uredba o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske vode (Uradni list št. 88/2011 in 8/2012). Navedena uredba v 2. členu določa obseg javne službe na naslednje naloge:

- odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo,
- prevzem komunalne odpadne vode in blata iz nepretočnih greznic, malih komunalnih čistilnih naprav z zmogljivostjo, manjšo od 50 PE,
- čiščenje in obdelava komunalne odpadne vode in blata iz nepretočnih greznic, malih komunalnih čistilnih naprav z zmogljivostjo, manjšo od 50 PE, na komunalni ali skupni čistilni napravi,
- zagotavljanje izvedbe prvih meritev in obratovalnega monitoringa ali izdelave ocen obratovanja za male komunalne čistilne naprave z zmogljivostjo manjšo od 50 PE,
- zagotavljanje izvedbe prvih meritev in obratovalnega monitoringa za male komunalne čistilne naprave z zmogljivostjo čiščenja 50 PE ali več, v katere se odvaja komunalna odpadna voda iz nestanovanjskih stavb,
- odvajanje in čiščenje padavinske odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo z javnih površin ali streh.

Zahteve povezane s storitvami vezanimi na male komunalne čistilne naprave (ocena obratovanja, prve meritve in obratovalni monitoring) določata Uredba o emisiji snovi pri odvajanju odpadne vode iz malih komunalnih čistilnih naprav (Ur. l. RS št. 98/2007 in 30/2010) ter Pravilnik o prvih meritvah in

obratovalnem monitoringu. Pogostost odvoza vsebin iz greznic in malih čistilnih naprav ter izdelava ocene obratovanja je določena na »najmanj enkrat na tri leta«.

Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode se uporabnikom obračuna v skladu z Uredbo o okoljski dajatvi za onesnaženje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda (Uradni list RS, št. 80/2012, 98/2015).

Splošne pogoje iz zahteve pri izvajanju gospodarskih javnih služb odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske vode na območju občine Gorenja vas-Poljane določa Odlok o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske vode (Ur. l. RS št. 52/2014). Tehnični normativi in postopki povezani z gradnjo javne kanalizacije v Občini Gorenja vas-Poljane so opredeljeni v Pravilniku o tehnični izvedbi in uporabi objektov javne kanalizacije v Občini Gorenja vas-Poljane (Ur. l. RS št. 95/2008).

Metodologija oblikovanja cen je določena z Uredbo (točka 1.1).

Področje izvajanja obveznih gospodarskih javnih služb javne službe ureja Zakon o gospodarskih javnih službah. V občini Gorenja vas-Poljane so dejavnosti in način oziroma oblike izvajanja določeni z Odlokom o gospodarskih javnih službah v Občini Gorenja vas-Poljane (Uradni vestnik Gorenjske 19/96, Ur. l. RS št. 88/00, 59/07, 47/10 in 47/14).

Gospodarske javne službe se izvajajo v okviru režijskega obrata Občine Gorenja vas-Poljane, ki je po Odloku o ustanovitvi režijskega obrata v Občini Gorenja vas-Poljane notranja organizacijska enota občinske uprave.

2. Elementi elaborata

Uredba v 9. členu opredeli izdelavo elaborata v predpisani vsebini, kot sledijo podtočke te točke.

V okviru javne službe *odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode* se skladno z 19. členom Uredbe ločeno oblikujejo in obračunavajo cene za storitve javne službe:

- a. odvajanje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin
- b. odvajanje padavinske odpadne vode s streh,
- c. storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami,
- d. čiščenje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin in
- e. čiščenje padavinske odpadne vode s streh.

Uredba določa, da je predračunska cena storitev zgoraj navedenih javnih služb pod a in c alinejo je sestavljena iz omrežnine, cene opravljanja storitev javne službe in okoljske dajatve, storitev navedenih pod b, d in e alinejo pa iz omrežnine in cene opravljanja storitev javne službe.

V okviru režijskega obrata se izvajajo storitve odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode in storitve navedene pod točko c.

Cene za storitve povezane z nepretočnimi greznicami in odvozom mulja iz malih komunalnih čistilnih naprav se bodo oblikovane posebej.

2.1. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe

Enota količine storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode je izražena v m³ opravljene storitve, za katero se šteje količina dobavljene pitne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo ali čisti na komunalni čistilni napravi. *Količina dobavljene vode se pri uporabnikih storitev, ki se s pitno vodo oskrbujejo iz javnega vodovoda, določi na osnovi meritev – odčitkov obračunskega vodomera.* Kadar se poraba pitne vode ne ugotavlja z obračunskim vodomrom, se količina dobavljene vode obračuna glede na zmogljivost priključka, kot to določa 21. člen Uredbe. Za druge stavbe, ki se s pitno vodo ne oskrbujejo iz javnega vodovoda, se količina storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode določi na podlagi števila stalno in začasno prijavljenih stanovalcev ob upoštevanju normirane porabe pitne vode, ki znaša 0,15 m³ na osebo na dan.

Predračunska količina opravljenih storitev odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda za leto 2016 je bila **ocenjena na 130.000 m³**. Ocena je bila izvedena v okviru elaborata za leto 2016.

Obračunska količina opravljenih storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode je dejanska količina enot storitev odvajanja in čiščenja in za leto 2016 **znaša 131.868 m³** (Preglednica 1) in je za 1,4 % višja od predračunske. V to količino se ne prišteva dejanska količina vode, ki jo kmetijska gospodarstva uporabijo v hlevu. Količina dejansko porabljene vode v hlevu se ugotavlja na osnovi merjene porabe (ločen obračunski vodommer ali odštevalni vodommer).

Razlika med predračunsko in obračunsko količino storitev odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda za leto 2016 je 1.868 m³.

Preglednica 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev za leto 2016

Količina opravljenih storitev po kanalizacijskih sistemih	Obračunska količina 2016 (m3)	Predračunska količina 2016 (m3)
Skupaj	131.868	130.000

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

Predračunski in obračunski stroški se delijo stroške, ki nastanejo pri odvajanju komunalne odpadne vode in stroške, ki nastanejo pri čiščenju komunalne odpadne vode. Delijo se na stroške omrežnine in stroške opravljanja storitev.

Omrežnina po 19. členu Uredbe vključuje: (i) stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura, (ii) stroške zavarovanja infrastrukture javne službe, (iii) stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe, in (iv) odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode. **Stroški amortizacije** se skladno z 19. členom Uredbe izračunavajo po metodi časovnega amortiziranja, glede na stopnjo izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture javne službe in ob upoštevanju življenjske dobe, navedene v prilogi 1 Uredbe.

Stroški opravljanja storitev javne službe je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe. V ceno opravljanja storitev odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode se lahko vključijo le stroški, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe in vključuje naslednje skupine: neposredne stroške materiala in storitev, neposredne stroške dela, druge neposredne stroške, splošne (posredne) proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela, splošne nabavno-prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela, splošne upravne 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 iz 16. točke 2. člena te uredbe.

Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode se uporabnikom obračuna v skladu s predpisom, ki ureja okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode in ni predmet oblikovanja cene po tem elaboratu.

2.2.1. Odvajanje komunalne odpadne vode

Predračunski stroški in obračunski stroški za odvajanje komunalne odpadne vode za leto 2016 so podani v preglednici 2.

Znotraj posamezne storitve so stroški podani po stolpcih glede na zahtevane elemente cene iz 19. člena Uredbe. Sodila za razvrstitev skupnih stroškov po storitvah posamezne gospodarske javne službe in opis posameznih kategorij stroškov so podani v točki 2.17.

Iz podatkov v preglednici 2 je razvidno, da so bili obračunski stroški omrežnine za 1 % višji od predračunskih, stroški storitev pa za 14 % nižji od predračunskih stroškov.

V izračunu obračunskih stroškov je upoštevan tudi poračun iz leta 2015:

- Omrežnina: 2.622,82 EUR
- Storitve odvajanja: 2.964,40 EUR

Preglednica 2 Predračunski in obračunski stroški javne službe odvajanje komunalne odpadne vode za leto 2016

1. Omrežnina za odvajanje komunalne odpadne vode - stroški		Obračunski stroški 2016 - OS	Predračunski stroški 2016	Indeks OS/PS 2016	Razlika OS - PS
1.1	stroški amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	121.338,90 €	120.028,74 €	1,01	1.310,16 €
1.2	stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	954,45 €	1.363,88 €	0,70	- 409,43 €
1.3	stroški odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	- €	- €		- €
1.4	obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode.	- €	- €		- €
Skupaj stroški omrežnine(SO)		122.293,35 €	121.392,62 €	1,01 €	900,73 €
Poračun (PORAČ)		2.622,82 €	2.622,82 €		- €
Skupaj stroški omrežnine S PORAČUNOM (SO+PORAČ)		119.670,53 €	118.769,80 €	0,70	900,73 €
2. Storitve odvajanja komunalne odpadne vode - stroški		Obračunski stroški 2016 - OS	Predračunski stroški 2016	Indeks OS/PS 2016	Razlika OS - PS
2.1	neposredni stroški materiala in storitev	12.868,94 €	13.000,00 €	0,99	- 131,06 €
2.2	neposredni stroški dela	8.402,15 €	10.469,00 €	0,80	- 2.066,85 €
2.3	drugi neposredni stroški	- €			- €
2.4	splošni (posredni) proizvajalni stroški, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela	24,77 €	20,00 €	1,24	4,77 €
2.5	splošni nabavno-prodajni stroški, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela	536,40 €	500,00 €	1,07	36,40 €
2.6	splošni upravni stroški, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela	2.793,23 €	4.257,45 €	0,66	- 1.464,22 €
2.7	obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe	- €	- €		- €
2.8	druge poslovne odhodke	- €			- €
2.9	donos iz 16. točke 2. člena uredbe	- €	- €		- €
Skupaj stroški storitve (S)		24.625,49 €	28.246,45 €	0,87	- 3.620,96 €
Poračun (PORAČ)		2.964,40 €	2.964,40 €		
Skupaj stroški storitve S PORAČUNOM (S +PORAČ)		21.661,09 €	25.282,06 €	0,86	- 3.620,96 €

2.2.2. Čiščenje komunalne odpadne vode

Predračunski stroški in obračunski stroški javne službe čiščenje komunalne odpadne vode za leto 2016 so podani v preglednici 3.

Znotraj posamezne storitve so stroški podani po stolpcih glede na zahtevane elemente cene iz 19. člena Uredbe. Sodila za razvrstitev skupnih stroškov po storitvah posamezne gospodarske javne službe in opis posameznih kategorij stroškov so podani v točki 2.17.

Iz podatkov v preglednici 3 je razvidno, da so bili obračunski stroški omrežnine za 6 % nižji od predračunskih, stroški storitev pa za 34.194,92 evrov višji od predračunskih stroškov, predvsem zaradi večje količine dehidriranega blata (224,28 t, načrtovano 160 t, porabe materiala in električne energije).

V izračunu obračunskih stroškov 2016 je upoštevan tudi poračun iz leta 2015:

- Omrežnina: 17.957,74 EUR
- Storitve odvajanja: -10.749,28 EUR

Preglednica 3 Predračunski in obračunski stroški javne službe čiščenje komunalne odpadne vode za leto 2016

1. Omrežnina za čiščenje komunalne odpadne vode - stroški		Obračunski stroški 2016	Predračunski stroški 2016
1.1	stroški amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	13.118,24 €	14.194,50 €
1.2	stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	920,45 €	800,00 €
1.3	stroški odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture	- €	- €
1.4	odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode.	- €	- €
Skupaj stroški omrežnine(SO)		14.038,69 €	14.994,50 €
Poračun (PORAČ)		17.957,74 €	17.957,74 €
Skupaj stroški omrežnine S PORAČUNOM (SO-PORAČ)		- 3.919,05 €	- 2.963,24 €
2. Storitve čiščenje komunalne odpadne vode - stroški		Obračunski stroški 2016	Predračunski stroški 2016
2.1	neposredni stroški materiala in storitev	81.147,39 €	40.000,00 €
2.2	neposredni stroški dela	14.831,83 €	18.921,72 €
2.3	drugi neposredni stroški	35,57 €	- €
2.4	splošni (posredni) proizvodjalni stroški, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela	46,67 €	20,00 €
2.5	splošni nabavno-prodajni stroški, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela	513,84 €	1.181,27 €
2.6	splošni upravni stroški, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela	5.263,67 €	7.591,06 €
2.7	obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe		- €
2.8	druge poslovne odhodke	520,00 €	450,00 €
2.9	donos iz 16. točke 2. člena uredbe		- €
Skupaj stroški storitve (S)		102.358,97 €	68.164,05 €
Poračun (PORAČ)		- 10.749,28 €	- €
Skupaj stroški storitve S PORAČUNOM (S +PORAČ)		113.108,25 €	68.164,05 €

2.3. Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske cene in od potrjene cene storitev

Predračunska lastna cena 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 ter prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju, in ne vključuje omrežnine.

Obračunska lastna cena storitev javne službe je cena, ki se izračuna enako kakor 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 je cena oblikovana z elaboratom in jo je potrdil občinski svet.

Zaračunana cena je potrjena cena zmanjšana za morebitno subvencijo, ki jo za storitve plača uporabnik.

2.3.1. Pojasnila - odvajanje komunalne odpadne vode

Podatki predračunski in obračunski ceni storitev odvajanja komunalnih odpadnih voda so podani v Preglednici 4.

Preglednica 4: Predračunska in potrjena cena storitev odvajanje komunalne odpadne vode 2016

Izračun cene storitve odvajanje komunalne odpadne vode	Obračunska 2016	Predračunska 2016	Indeks OS/PS 2016	Razlika OS - PS
Količina storitev odvajanje kom. odpadne vode (m3)	131.868	130.000	1,01	1.868
Stroški storitev odvajanja komunalne odpadne vode (EUR)	21.661	25.282	0,86	-3.621
Cena storitve odvajanja (EUR/m3)	0,1643	0,1945	0,84	-0,03

Razlika: Za 0,03 EUR/m³ nižja obračunska cena je posledica izvedenih ukrepov in nekoliko nižjih stroškov storitev in dela pri vzdrževanju javne kanalizacije od načrtovanih.

Cene infrastrukture za odvajanje za priključek DN 20 (DN < / = 20):

- **predračunska in potrjena:** 6,9505 EUR/mesec (zaračunana: 3,4752 EUR/mesec (elaborat 2016, z upoštevanom 50 % subvencijo))
- **obračunska:** 10,3342 EUR (119.670,053 EUR /965 (št. faktorjev)/12 (mesecev))

Razlog za razliko:

- **Napaka v programu za poročanje o številu omrežnin po uporabnikih storitev** (v predračunu je upoštevano 1.424 faktorjev, dejansko 965 faktorjev).
- **Nove cene so pričele veljati šele z 1. 5. 2016.**

Razlika med potrjeno in obračunsko ceno po 6. členu Uredbe in poračun:

Omrežnina:

- prihodki omrežnina: 88.203,46 EUR od tega subvencija 55.457,46 EUR

- stroški omrežnina: 119.670,53 EUR z že upoštevanim poračunom
- Razlika (prihodki –stroški): - 31.467,07 EUR

Na osnovi 6. člena Uredbe se razlika med potrjeno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v letu 2016 upošteva pri izračunu predračunske cene za leto 2017.

Cena storitev:

- prihodki storitve: 24.986,09 EUR
- stroški storitve: 21.661,09 EUR z že upoštevanim poračunom
- Razlika (prihodki –stroški): + 3.325,00 EUR

Na osnovi 6. člena Uredbe se razlika med potrjeno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v letu 2016 upošteva pri izračunu predračunske cene za leto 2017.

2.3.2. Pojasnila - čiščenje komunalne odpadne vode:

Podatki predračunski in obračunski ceni storitev čiščenja komunalnih odpadnih voda so podani v Preglednici 5.

Preglednica 5 Predračunska in obračunska cena storitev čiščenje komunalne odpadne vode 2016

Izračun cene storitve čiščenje komunalne odpadne vode	Obračunska 2016	Predračunska 2016	Indeks OS/PS 2016	Razlika OS - PS
Količina storitev čiščenje kom. odpadne vode (m ³)	131.868	130.000	1,01	1868
Stroški storitev čiščenje komunalne odpadne vode	113.108,25 €	68.164,05 €	1,66	44944
Cena storitve čiščenja (EUR/m ³)	0,8577	0,5243	1,64	0,3334

Razlika: 0,33 EUR/m³ višja obračunska cena je posledica večje količine nastalega blata, večje porabe potrošnega materiala in večje porabe električne energije od načrtovane.

Cene infrastrukture za čiščenje za priključek DN 20 (DN < / = 20):

- predračunska in potrjena: 0,0000 EUR/mesec
- obračunska: 0,0000 EUR/mesec

Pojasnilo: poračun (preglednica 3)

Razlika med potrjeno in obračunsko ceno po 6. členu Uredbe in poračun:

Slika 1 Omrežnina 2016 – prihodki in odhodki

1. Omrežnina za čiščenje komunalne odpadne vode - stroški	Obračunski stroški 2016
Skupaj stroški omrežnine(SO)	14.038,69 €
Poračun (PORAČ)	17.957,74 €
Skupaj stroški omrežnine S PORAČUNOM (SO-PORAČ)	- 3.919,05 €
PRIHODKI omrežnina- zaračunana (Z)	1.738,80 €
PRIHODKI omrežnina-subencija (S)	4.720,23 €
PRIHODKI omrežnina(P=Z+S)	6.459,03 €
Razlika (P- SO +PORAČ)	10.378,08 €

Razlika iz leta 2016 (+10.378,08 €) se upošteva pri izračunu predračunske cene za leto 2018-2020.

Slika 2 Stroški storitev 2016 - prihodki in odhodki

2. Storitve čiščenje komunalne odpadne vode - stroški		Obračunski stroški 2016
Skupaj stroški storitve (S)		102.358,97 €
	Poračun (PORAČ)	- 10.749,28 €
Skupaj stroški storitve S PORAČUNOM (S +PORAČ)		113.108,25 €
Prihodki Storitve (P)		63.492,15 €
Razlika (P- (S+PORAČ))		- 49.616,10 €

Razlika iz leta 2016 (-49.616,10 €) se upošteva pri izračunu predračunske cene za leto 2018-2020.

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

Pristojno ministrstvo za leto 2016 še ni opredelilo primerljivih območij. V skladu s 27. členom Uredbe, elaborat ne vsebuje primerjave obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih.

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

Pristojno ministrstvo za leto 2016 še ni opredelilo primerljivih območij. V skladu s 27. členom Uredbe elaborat ne vsebuje primerjave potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih.

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

Pristojno ministrstvo za leto 2016 še ni opredelilo primerljivih območij. V skladu s 27. členom Uredbe elaborat ne vsebuje primerjave obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji.

2.7. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe

Predračunska količina opravljenih storitev **za leto 2017 je ocenjena na 136.400 m³.**

2.8. Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe

2.8.1. Predračunski stroški čiščenja

Poračun razlik stroškov omrežnine in storitev za čiščenje iz obračuna 2016:

- Razlika obračuna 2016 pri stroških omrežnine znaša -3.919,05 EUR. Razlika se poračuna v letih 2018-2020.
- Razlika obračuna 2016 pri stroških storitev znaša -49.616,10 EUR. Razlika se poračuna v letih 2018-2020.

Slika 3 Predračunski stroški 2017

1. Omrežnina za čiščenje komunalne odpadne vode - stroški		Predračunski stroški 2017	Obračunski stroški 2016
1.1	stroški amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	13.500,00 €	13.118,24 €
1.2	stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	950,00 €	920,45 €
1.3	stroški odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture	- €	- €
1.4	odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode.	- €	- €
Skupaj stroški omrežnine(SO)		14.450,00 €	14.038,69 €
Poračun (PORAČ)		- €	17.957,74 €
Skupaj stroški omrežnine S PORAČUNOM (SO-PORAČ)		14.450,00 €	- 3.919,05 €
2. Storitve čiščenje komunalne odpadne vode - stroški		Predračunski stroški 2017	Obračunski stroški 2016
2.1	neposredni stroški materiala in storitev	70.000,00 €	81.147,39 €
2.2	neposredni stroški dela	7.500,00 €	14.831,83 €
2.3	drugi neposredni stroški	40,00 €	35,57 €
2.4	splošni (posredni) proizvodni stroški, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela	50,00 €	46,67 €
2.5	splošni nabavno-prodajni stroški, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela	520,00 €	513,84 €
2.6	splošni upravni stroški, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela	2.650,00 €	5.263,67 €
2.7	obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe		
2.8	druge poslovne odhodke	520,00 €	520,00 €
2.9	donos iz 16. točke 2. člena uredbe		
Skupaj stroški storitve (S)		81.280,00 €	102.358,97 €
Poračun (PORAČ)		- €	- 10.749,28 €
Skupaj stroški storitve S PORAČUNOM (S +PORAČ)		81.280,00 €	113.108,25 €

2.8.2. Predračunski stroški odvajanja

Poračun razlik stroškov omrežnine in storitev za odvajanje iz obračuna 2016:

- Razlika obračuna 2016 pri stroških omrežnine znaša -31.467,07 EUR. V predračunu za leto 2017 je upoštevana 1/3 navedene razlike (-10.489,02 EUR), ostalo se poračuna v letih 2018-2020.
- Razlika obračuna 2016 znaša 3.325,00 EUR.

Slika 4 Predračunski stroški odvajanja

1. Omrežnina za odvajanje komunalne odpadne vode - stroški		Predračunski stroški 2017	Obračunski stroški 2016
1.1	stroški amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	122.000,00 €	121.338,90 €
1.2	stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	950,00 €	954,45 €
1.3	stroški odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	- €	- €
1.4	obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode.	- €	- €
Skupaj stroški omrežnine(SO)		122.950,00 €	122.293,35 €
Poračun (PORAČ)		- 10.489,02 €	2.622,82 €
Skupaj stroški omrežnine S PORAČUNOM (SO+PORAČ)		133.439,02 €	119.670,53 €
2. Storitve odvajanja komunalne odpadne vode - stroški		Predračunski stroški 2017	Obračunski stroški 2016
2.1	neposredni stroški materiala in storitev	14.300,00 €	12.868,94 €
2.2	neposredni stroški dela	12.000,00 €	8.402,15 €
2.3	drugi neposredni stroški	- €	- €
2.4	splošni (posredni) proizvodni stroški, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela	50,00 €	24,77 €
2.5	splošni nabavno-prodajni stroški, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela	600,00 €	536,40 €
2.6	splošni upravni stroški, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela	2.900,00 €	2.793,23 €
2.7	obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe	- €	- €
2.8	druge poslovne odhodke	- €	- €
2.9	donos iz 16. točke 2. člena uredbe	- €	- €
Skupaj stroški storitve (S)		29.850,00 €	24.625,49 €
Poračun (PORAČ)		3.325,00 €	2.964,40 €
Skupaj stroški storitve S PORAČUNOM (S +PORAČ)		26.525,00 €	21.661,09 €

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

Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe:

- Kanalizacijski sistem Gorenja vas
- Kanalizacijski sistem Poljane

- Kanalizacijski sistem Javorje
- Kanalizacijski sistem Četena Ravan
- uporaba vozil in opreme za vzdrževanje kanalizacijskih sistemov na osnovi najema storitev.

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

Razdelitev splošnih stroškov za posamezno obračunsko obdobje je prikazano v točki 2.2.1 in točki 2.2.2. Sodila so obrazložena v točki 2.17.

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

Izvajalec v letu 2016 ni opravljal in za leto 2017 ne načrtuje opravljanja posebnih storitev.

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva v obračunskih stroških za leto 2016 in v predračunskih stroških za leto 2017 znaša 0%.

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

Izvajalec je za izvajanje GJS odvajanje komunalne odpadne vode v letu 2016 porabil 749 ur dela, v letu 2017 pa načrtuje porabiti 1080 ur.

Izvajalec je za izvajanje GJS čiščenje komunalne odpadne vode v letu 2016 porabil 1411 ur dela, v letu 2017 pa načrtuje porabiti 760.

Število oseb, ki opravlja neposredno delo za GJS: 6 oseb.

2.14. Višina najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

Izvajalec javne službe ne plačuje najemnine za javno infrastrukturo, ker je ta v lasti občine Gorenja vas-Poljane, ki je hkrati izvajalec javne službe. Na uporabnike storitev se najemnina ne prenaša.

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

Vsa ostala infrastruktura (kanalizacijska sistema iz točke 2.8) je namenjena samo za izvajanje javne službe. Pri izračunih je upoštevana stopnja izkoriščenosti infrastrukture v višini 100 %.

2.16. Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

2.16.1. Odvajanje komunalne in padavinske vode

Na osnovi 19. - 21. člena Uredbe se predračunske cene za storitve vezane na odvajanje komunalne odpadne vode oblikujejo za omrežnino, storitve odvajanja in okoljsko dajatev.

Preglednica 6: Predračunska cena omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode 2017

Omrežnina za odvajanje komunalne odpadne vode - stroški			133.439,02 €		
Cena faktorja			11,2893 €		
Cena faktorja-zaokroženo			11,2893 €		
Storitev: omrežnina/premer vodomera	Enota	Faktor omrežnine	Število uporabnikov storitev	VF -Vsota Faktorjev omrežnine (VF=F×ŠT)	Cena
DN < / = 20	/kom, mesec	1	726	726	11,2893 €
20 < DN < 40	/kom, mesec	3	38	114	33,8679 €
40 < / = DN < 50	/kom, mesec	10		0	112,8930 €
50 < / = DN < 65	/kom, mesec	15	3	45	169,3395 €
65 < / = DN < 80	/kom, mesec	30		0	338,6790 €
80 < / = DN < 100	/kom, mesec	50	2	100	564,4650 €
100 < / = DN < 150	/kom, mesec	100		0	1.128,9300 €
150 < / = DN	/kom, mesec	200		0	2.257,8600 €
Skupaj			769	985	

Preglednica 7: Predračunska cena storitev odvajanja za leto 2017

Izračun cene storitve odvajanje komunalne odpadne vode	Predračunska 2017
Količina storitev odvajanje kom. odpadne vode (m3)	136.400
Stroški storitev odvajanja komunalne odpadne vode (EUR)	26.525
Cena storitve odvajanja (EUR/m3)	0,1945

Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja komunalne in padavinske odpadne vod se uporabnikom obračuna v skladu z Uredbo o okoljski dajatvi za onesnaženje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda. Znesek okoljske dajatve zaradi odvajanja odpadnih voda znaša 26,4125 EUR/populacijski ekvivalent (PE) in je določen s Sklepom o določitvi zneska okoljske dajatve na enoto obremenitve okolja zaradi odvajanja odpadnih voda. **Cena okoljske dajatve niso predmet elaborata.**

2.16.2. Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode

Na osnovi 19. - 21. člena Uredbe se predračunske cene za storitve vezane na čiščenje komunalne vode oblikujejo za omrežnino in storitve čiščenja.

Preglednica 8: Predračunska cena omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode 2017

Omrežnina za čiščenje komunalne odpadne vode - stroški			14.450,00 €		
Cena faktorja				1,2226 €	
Storitev: omrežnina/premer vodomera	Enota	Faktor	ŠT- Število števcov po uporabnikih storitev	VF -Vsota Faktorjev omrežnine (VF=F×ŠT)	Cena
DN < / = 20	/kom, mesec	1	726	726	1,2226 €
20 < DN < 40	/kom, mesec	3	38	114	3,6678 €
40 < / = DN < 50	/kom, mesec	10		0	12,2260 €
50 < / = DN < 65	/kom, mesec	15	3	45	18,3390 €
65 < / = DN < 80	/kom, mesec	30		0	36,6780 €
80 < / = DN < 100	/kom, mesec	50	2	100	61,1300 €
100 < / = DN < 150	/kom, mesec	100		0	122,2600 €
150 < / = DN	/kom, mesec	200		0	244,5200 €
Skupaj			769	985	

Preglednica 9 Predračunska cena storitve čiščenje komunalne odpadne vode 2017

Izračun cene storitve čiščenje komunalne odpadne vode	Predračunska 2017
Količina storitev čiščenje kom. odpadne vode (m3)	136.400
Stroški storitev čiščenje komunalne odpadne vode (EUR)	81280,00
Cena storitve čiščenja (EUR/m3)	0,5959

2.16.3. Subvencioniranje cene omrežnine

Uredba v 3. členu dopušča, da pristojni občinski organ ob potrditvi cene odloči, da potrjena cena storitve javne službe ne pokriva celotne obračunane amortizacije za javno infrastrukturo¹. Za razliko - **subvencijo** - mora sprejeti, da se krije iz proračuna občine. Pristojni občinski organ odločitev o subvencioniranju sprejme s sklepom.

V primeru, da se *cena omrežnine* sofinacira s subvencijo se uporabnikom zaračuna ceno storitve omrežnine po ceni, ki je od cene sprejete s tem elaboratom (po Uredbi je to **potrjena cena**) nižja za višino subvencije. Tako oblikovano ceno Uredba poimenuje **zaračunana cena** storitve javne službe (cena po kateri se uporabniku storitve storitev zaračuna uporabniku).

2.17. Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih

Poleg sodil, ki so obvezna sestavina elaborata, so v tej točki opisani tudi stroški zajeti v posamezni kategoriji stroškov omrežnine in storitev javne službe.

¹ Skladno s Slovenskimi računovodskimi standardi, točka 13.3., se obračunavajo posebej stroški amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev s končnimi dobami koristnosti, pridobljenih z državnimi podporami ali z donacijami. Iz dolgoročno odloženih prihodkov se vnašajo med prihodke posameznega poslovnega leta zneski, ki ustrezajo tako obračunanim stroškom amortizacije.

2.17.1. Sodila za stroške omrežnine

Stroški amortizacije ali najema javne infrastrukture so v tem elaboratu dejanski stroški amortizacije kanalizacijskih sistemov (točka 2.9). V smeri določbe Slovenskih računovodskih standardov, poglavje 13.3., se stroški amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev s končnimi dobami koristnosti, pridobljenih z državnimi podporami ali z donacijami, obračunavajo posebej. Iz dolgoročno odloženih prihodkov se vnašajo med prihodke posameznega poslovnega leta zneski, ki ustrezajo tako obračunanim stroškom amortizacije.

Stroški omrežnine se ločijo po storitvah odvajanja (kanalizacijsko omrežje) in čiščenja komunalne odpadne vode (ČN Gorenja vas, ČN Poljane, ČN Dolenčice in ČN Četana Ravan) in so skladno z Uredbo izračunani po metodi časovnega amortiziranja, glede na stopnjo izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture javne službe (točka 2.15) in ob upoštevanju življenjske dobe elementov in materialov posameznega vodovoda. Amortizacijske stopnje so določene v prilogi 1 Uredbe.

Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe so nastali tovrstni stroški za zavarovaje javne infrastrukture (obračunska cena) oziroma planirani/ocenjeni stroški (predračunska cena).

2.17.2. Sodila za stroške izvajanja storitev

Neposredni stroški materiala in storitev so tozadevni stroški, ki so nastali pri izvajanju javne službe. Pri odvajanju komunalne odpadne vode so to stroški električne energije in stroški rednega in izrednega vzdrževanja (čiščenje in servisiranje črpališč, nadzor nad obratovanjem, popis števecv čiščenje cevovodov, ukrepi preprečevanja vdora tujih vod, menjava poškodovanih pokrovov ipd.).

Pri čiščenju odpadnih vod so to stroški električne energije, odvoza mulja, storitev povezanih z varstvom pri delu, stroški rednega in izrednega vzdrževanja ipd.)

Neposredne stroške dela se deli po času, ki ga posamezni zaposleni nameni delu, ki je predmet izvajanja storitev odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda (točka 2.13). V ta del se prištevajo zgolj dela, ki so neposredno vezana na izvajanje storitev.

Drugi neposredni stroški vključujejo stroške zavarovanja. Pri storitvah čiščenja sem spadajo še stroški obratovalnih monitoringov.

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela vključujejo amortizacijo računalnikov in opreme v sorazmernem delu uporabe.

2.17.3. Sodila za prihodke

Prihodke in odhodke je na osnovi četrtega odstavka 5. člena Uredbe potrebno evidentirati ločeno v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi. Prihodke se ločuje po cenah storitev javnih služb, ki so določene z Uredbo: omrežnina in storitve odvajanja oziroma čiščenja komunalne odpadne vode.