

Komunala Tolmin, Javno podjetje d.o.o.

**Elaborat o oblikovanju cen izvajanja
storitev javne službe čiščenja
komunalnih odpadnih voda na območju
občine Bovec**

Tolmin, marec 2019

Začasni direktor
Berti Rutar, univ. dipl. inž.

VSEBINA

1.	PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE IN STROŠKOV IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	2
2.	IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE IN OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE	5
3.	POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD POTRJENE IN ZARAČUNANE CENE	6
4.	PRIMERJAVA KOMUNALE TOLMIN D.O.O. S POVPREČJEM PANOGE	6
5.	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE IN STROŠKOV IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	7
6.	OBSEG POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	9
7.	DONOS NA VLOŽENA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
8.	ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	10
9.	PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV IN SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN OBČINAH	11
10.	VIŠINA NAJEMNINE ZA UPORABO JAVNE INFRASTRUKTURE	15
11.	STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE	16
12.	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE IN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE	17

1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE IN STROŠKOV IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

1.1 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe

1.1.1. Predračunske količine očiščene komunalne odpadne vode v m³

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
2018	33.500	13.500	103.000	150.000

1.1.2. Obračunske količine očiščene komunalne odpadne vode v m³

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
2014	32.127	11.697	99.745	143.569
2015	32.596	9.927	101.774	144.297
2016	33.294	11.546	104.494	149.334
2017	34.437	15.731	103.541	153.709
2018	46.042	15.884	108.388	170.314

1.1.3. Predračunsko število in dimenzije priključkov na ČN

Priključek	Število/mesec
do DN20	1.320,00
DN25	40,00
DN40	9,00
DN50	25,00
DN80	8,00
DN100	0,00
DN150	0,00
SKUPAJ:	1.402,00

1.1.4. Obračunsko število in dimenzije priključkov na ČN

Priključek	Število/mesec
do DN20	1.334,67
DN25	43,00
DN40	13,17
DN50	15,75
DN80	8,00
DN100	0,00
DN150	0,00
SKUPAJ:	1.414,58

1.2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe v preteklem obračunskem obdobju

v €

	POSTAVKA	Predračunski stroški		Obračunski stroški	
		Znesek	%	Znesek	%
I.	STROŠKI ČIŠČENJA	169.094,00	100,0	162.814,00	100,0
1.	Neposredni proizvodjalni stroški	139.275,00	82,4	141.118,00	86,7
1.1.	Neposredni stroški materiala	31.800,00	18,8	36.203,00	22,2
1.1.1.	Stroški el. energije	18.000,00		17.825,00	
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	900,00		988,00	
1.1.3.	Stroški materiala za čiščenje odpadne vode	5.600,00		4.580,00	
1.1.4.	Drugi stroški materiala	7.300,00		12.810,00	
1.2.	Neposredni stroški storitev	62.500,00	37,0	60.778,00	37,3
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev				
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev				
1.2.3.	Stroški vzdrževanja	27.000,00		24.590,00	
1.2.4.	Stroški ravnanja z blatom	19.000,00		20.828,00	
1.2.5.	Stroški drugih storitev	16.500,00		15.360,00	
1.3.	Neposredni stroški dela	44.975,00	26,6	44.137,00	27,1
1.4.	Drugi neposredni stroški				
2.	Posredni proizvodjalni stroški	266,00	0,2	248,00	0,2
2.1.	Posredni stroški materiala				
2.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	266,00		248,00	
2.3.	Posredni stroški storitev				
2.4.	Posredni stroški dela				
2.5.	Drugi posredni proizvodjalni stroški				
3.	Splošni nabavno - prodajni stroški	0,00	0,0	0,00	0,0
3.1.	Stroški materiala				
3.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev				
3.3.	Stroški storitev				
3.4.	Stroški dela				
3.5.	Drugi splošno nabavno - prodajni stroški				
4.	Splošni upravni stroški	23.500,00	13,9	14.970,00	9,2
4.1.	Stroški materiala				
4.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev				
4.3.	Stroški storitev				
4.4.	Stroški dela				
4.5.	Drugi splošno upravni stroški	23.500,00		14.970,00	
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	90,00	0,1		0,0
6.	Neposredni stroški prodaje	1.950,00	1,2	1.957,00	1,2
7.	Drugi poslovni odhodki	4.000,00	2,4	3.751,00	2,3
8.	Donos na vložena posl. potrebna sredstva	13,00	0,0	770,00	0,5
	PRIHODKI ČIŠČENJA	166.715,00	100,0	183.472,00	100,0
	Prihodki iz cene	157.815,00	94,7	172.464,00	94,0
	Drugi prihodki	8.600,00	5,2	10.829,00	5,9
	Finančni prihodki	300,00	0,2	179,00	0,1
	PORAČUN 2017	11.515,00		11.515,00	
	REZULTAT ČIŠČENJA	9.136,00		32.173,00	

II.	STROSKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	78.895,00	100,0	68.270,00	100,0
1.	Najemnina infrastrukture	74.695,00	94,7	63.802,00	93,5
2.	Zavarovanje infrastrukture JS	4.200,00	5,3	4.468,00	6,5
3.	Odškodnine za infrastrukturo		0,0		0,0
4.	Odhodki financiranja		0,0		0,0
	PRIHODKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	82.247,00	100,0	78.937,00	100,0
	Cena	82.247,00	100,0	78.937,00	100,0
	PORAČUN 2017	-2.191,00		-2.191,00	
	REZULTAT OMREŽNINA - ČIŠČENJE	1.161,00		8.476,00	
III.	REZULTAT DEJAVNOSTI	10.297,00		40.649,00	
	SKUPNI STROŠKI	247.989,00		231.084,00	
	SKUPNI PRIHODKI	248.962,00		262.409,00	
	PORAČUNI	9.324,00		9.324,00	

2. IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE IN OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE

2.1. Obračunska cena storitev javne službe

V letu 2018 se je na ČN v občini Bovec očistilo 170.314 m³ komunalne odpadne vode, pri čemer je nastalo za 162.814€ stroškov. Pri izračunu cene po enoti moramo upoštevati tudi za 11.008€ drugih prihodkov.

$$151.806 \text{ €} : 170.314 \text{ m}^3 = 0.8913 \text{ €/m}^3$$

2.2. Obračunska cena javne infrastrukture

Število priključkov na ČN:

Priključek	Število/mesec
do DN20	1.334,67
DN25	43,00
DN40	13,17
DN50	15,75
DN80	8,00
DN100	0,00
DN150	0,00
SKUPAJ:	1.414,58

Izračun višine omrežnine:

Priključek	Število/mesec	Število/leto	Faktor	SKUPAJ
do DN20	1.334,67	16.016	1	16.016,00
DN25	43,00	516	3	1.548,00
DN40	13,17	158	10	1.580,00
DN50	15,75	189	15	2.835,00
DN80	8,00	96	50	4.800,00
DN100	0,00		100	0,00
DN150	0,00		200	0,00
	1.414,58	16.975		26.779,00
Stroški omrežnine				68.270,00 €
Omrežnina				2,5494 €

3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD POTRJENE IN ZARAČUNANE CENE

Višji od načrtovanih so bili stroški porabe materiala, nekoliko nižji pa stroški storitev. Zaradi drugačnega načina delitve režijskih stroškov po posameznih dejavnostih so ti stroški bistveno nižji od načrtovanih.

Bistveno višje od pričakovanih so bile količine očiščene vode in količine prevzetega blata iz greznic, kar je imelo odločujoč vpliv na izračunano ceno storitev. Zaradi amortiziranosti opreme na ČN Bovec se je znižala tudi amortizacija in s tem najemnina za infrastrukturo.

4. PRIMERJAVA KOMUNALE TOLMIN D.O.O. S POVPREČJEM PANOGE

Področje čiščenja odpadnih vod spada med dejavnost, in sicer Ravnanje z odplakami E37.

	Komunala Tolmin d.o.o.	Povprečje panoge E37
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,655	1,538
Gospodarnost poslovanja	1,00	1,01
Povprečna bruto mesečna plača v €	1.434,00	1.521,00

Podatki so za leto 2017.

5. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE IN STROŠKOV IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

- 5.1. Predvidena količina očiščene komunalne odpadne vode v prihodnjem obračunskem obdobju v m³

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
2019	38.000	15.000	105.000	158.000

- 5.2. Predvideno število priključkov na ČN v prihodnjem obračunskem obdobju

Priključek	Število/mesec
do DN20	1.315,00
DN25	43,00
DN40	14,00
DN50	14,00
DN80	8,00
DN100	0,00
DN150	0,00
SKUPAJ:	1.394,00

5.3. Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe v prihodnjem obračunskem obdobju

v €

	POSTAVKA	Predračunski stroški	
		Znesek	%
I.	STROŠKI ČIŠČENJA	180.140,00	100,0
1.	Neposredni proizvodjalni stroški	158.150,00	87,8
1.1.	Neposredni stroški materiala	46.700,00	25,9
1.1.1.	Stroški el. energije	27.000,00	
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	1.200,00	
1.1.3.	Stroški materiala za čiščenje odpadne vode	5.500,00	
1.1.4.	Drugi stroški materiala	13.000,00	
1.2.	Neposredni stroški storitev	64.000,00	35,5
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev		
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev		
1.2.3.	Stroški vzdrževanja	26.000,00	
1.2.4.	Stroški ravnanja z blatom	22.000,00	
1.2.5.	Stroški drugih storitev	16.000,00	
1.3.	Neposredni stroški dela	47.450,00	26,3
1.4.	Drugi neposredni stroški		
2.	Posredni proizvodjalni stroški	220,00	0,1
2.1.	Posredni stroški materiala		
2.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	220,00	
2.3.	Posredni stroški storitev		
2.4.	Posredni stroški dela		
2.5.	Drugi posredni proizvodjalni stroški		
3.	Splošni nabavno - prodajni stroški	0,00	0,0
3.1.	Stroški materiala		
3.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev		
3.3.	Stroški storitev		
3.4.	Stroški dela		
3.5.	Drugi splošno nabavno - prodajni stroški		
4.	Splošni upravni stroški	15.000,00	8,3
	Stroški materiala		
	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev		
	Stroški storitev		
	Stroški dela		
	Drugi splošno upravni stroški	15.000,00	
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS		0,0
6.	Neposredni stroški prodaje	2.000,00	1,1
8.	Drugi poslovni odhodki	4.000,00	2,2
9.	Donos na vložena posl. potrebna sredstva	770,00	0,4
	PRIHODKI ČIŠČENJA	167.742,00	100,0
	Prihodki iz cene	158.592,00	94,5
	Drugi prihodki	9.000,00	5,4
	Finančni prihodki	150,00	0,1
	PORAČUN 2018	32.173,00	
	REZULTAT ČIŠČENJA	19.775,00	

II.	STROSKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	72.297,00	100,0
1.	Najemnina infrastrukture	67.497,00	93,4
2.	Zavarovanje infrastrukture JS	4.800,00	6,6
3.	Odškodnine za infrastrukturo		0,0
4.	Odhodki financiranja		0,0
	PRIHODKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	77.180,00	100,0
	Cena	77.180,00	100,0
	PORAČUN 2018	8.476,00	
	REZULTAT OMREŽNINA - ČIŠČENJE	13.359,00	
III.	REZULTAT DEJAVNOSTI	33.134,00	
	SKUPNI STROŠKI	252.437,00	
	SKUPNI PRIHODKI	244.922,00	
	PORAČUNI	40.649,00	

Stroški iz dejavnosti so izračunani glede na predvidene stroške v prihodnjem obračunskem obdobju, stroški iz omrežnin so izračunani glede na izkoriščenost javne infrastrukture. Prihodki iz dejavnosti in omrežnin so izračunani glede na veljavne cene in predvideno prodajo pitne vode. Pri omrežnini in dejavnosti smo upoštevali poračun za leto 2018.

6. OBSEG POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

Za izvajanje storitev javne službe na območju občine Bovec uporabljamo spodaj navedena lastna osnovna sredstva

Naziv SM	Naziv	Količina	Nabavna vred.	Amortizacija
VZDRŽ.ČISTILNE NAPR.- SPLOŠNO	MONITOR PHILIPS LCD	1,00	162,00 €	0,00 €
VZDRŽ.ČISTILNE NAPR.- SPLOŠNO	MONITOR PHILIPS 246V	1,00	199,47 €	0,00 €
VZDRŽ.ČISTILNE NAPR.- SPLOŠNO	LASERSKI TISKALNIK XEROX PHASER 6125V/WN	1,00	94,16 €	0,00 €
VZDRŽ.ČISTILNE NAPR.- SPLOŠNO	ESPRIMO PC	1,00	738,39 €	0,00 €
VZDRŽ.ČISTILNE NAPR.- SPLOŠNO	CLIO SERVISER NOVA KOLEKCIJA AUTH.PACK 1,2	1,00	7.996,67 €	0,00 €
	SKUPAJ:	5,00	9.190,69 €	
	DELEŽ OBČINE BOVEC 33%:		3.063,26 €	0,00 €
ČN BOVEC-VZDRŽEVANJE	VRTALNO KLADIVO V KOVČKU	1,00	169,00 €	24,17 €
ČN BOVEC-VZDRŽEVANJE	TA PEČ	1,00	583,86 €	0,00 €
ČN BOVEC-VZDRŽEVANJE	SHUTTLE X50V4(URA PRIHODOV)	1,00	695,00 €	173,75 €
ČN BOVEC-VZDRŽEVANJE	ROTACIJSKA KOSILNICA HU WB48S	1,00	479,25 €	22,38 €
ČN BOVEC-VZDRŽEVANJE	RENAULT KANGOO EXPRESS PACK CLIM 1,2 16V	1,00	8.965,00 €	0,00 €
ČN BOVEC-VZDRŽEVANJE	MONITOR 22C SL22W-1LED	1,00	160,00 €	0,00 €
ČN BOVEC-VZDRŽEVANJE	LCD MONITOR PHILIPS	1,00	165,00 €	0,00 €
ČN BOVEC-VZDRŽEVANJE	ESPRIMO P7936 C2D	1,00	590,00 €	0,00 €
ČN BOVEC-VZDRŽEVANJE	ASA 5505 APPLIANCE WITH SW(USMERJEVALNIK)	1,00	595,07 €	0,00 €
	SKUPAJ:	14,00	15.465,44 €	220,30 €
		5%	773,27 €	

Določeno opremo uporabljamo za vzdrževanje vseh čistilnih naprav v vseh treh občinah. Ker uporabljamo to opremo za vse tri občine enako, pripada občini Bovec 33 % vrednosti vse opreme.

Skupna nabavna vrednost vseh osnovnih sredstev potrebnih za vzdrževanje čistilnih naprav v občini Bovec znaša 15.465,44€.

7. DONOS NA VLOŽENA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

V skladu s 16. Odstavkom 2. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja predvidevamo na vložena osnovna sredstva donos v višini 5 %, kar znaša 773 €.

8. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

Za potrebe strokovnega vodenja ČN (analize delovanja...), priprav letnih poročil, katere zahteva ARSO (tako za ČN v upravljanju Komunale Tolmin d.o.o. kot za male ČN v zasebni lasti) je zaposlen univ. dipl. inž. kem. teh. Za potrebe vodenja in sodelovanja pri vzdrževanju, sodelovanja s podizvajalci, vodenja ustreznih evidenc vzdrževanja, sodelovanja pri obnovitvenih investicijah pa je zaposlen dipl. inž. str. Ker ta dva delavca skrbita tudi za ČN v občinah Tolmin in Kobarid, je v stroških dela obračunan le tisti del njunega delovnega časa, ki ga dejansko opravljata na ČN v občini Bovec.

Za osnovno vzdrževanje čistilnih naprav v občini Bovec skrbi 1,4 upravljavca.

Dela in naloge	Štev. del.	Bruto/leto	Dr.st.d./letno	Prisp. na pl./letno	Skupaj/leto
univ.dipl.ing.kem.teh.	0,3	28.488,81 €	1.240,04 €	4.388,24 €	10.235,13 €
dipl.inž.stroj.	0,3	23.744,37 €	1.434,06 €	3.624,40 €	8.640,85 €
upravljavec ČN	1,4	16.795,64 €	1.109,27 €	2.505,61 €	28.574,73 €
					47.450,70 €

9. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV IN SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN OBČINAH

Pravilnik za razmejitev prihodkov, odhodkov ter izkazovanje sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih in občinah

1. člen

Komunala Tolmin, javno podjetje d.o.o. (v nadaljevanju: Komunala) v svojih organizacijskih enotah opravlja dejavnosti gospodarskih javnih služb varstva okolja (v nadaljevanju: GJS) na območju občin ustanoviteljic. Komunala opravlja tudi druge dejavnosti, zato je skladno s Slovenskimi računovodskimi standardi SRS ter nalogami, ki jih izvaja v okviru GJS ter veljavno Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, dolžna izkazovati ločene računovodske izkaze za posamezna poslovnoizidna mesta, kot je razvidno iz 2. točke pravilnika.

Poslovne izide po občinah Komunala ugotavlja za dejavnosti obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Izjema so tiste dejavnosti, kjer je cena izvajanja storitve enotna - dejavnosti ravnanja z odpadki, vzdrževanja cest, ulic, parkov ter pogrebne službe.

S tem pravilnikom se ureja vodenje prihodkov in odhodkov na način, ki bo zagotavljal:

- sestavo računovodskih informacij za notranje uporabnike,
- sestavo računovodskih informacij za zunanje uporabnike zaradi:
 - prikazovanja izkaza poslovnega izida, razdeljenega na izkaz poslovnega izida dejavnosti splošnega pomena in drugih dejavnosti,
 - ter prikazovanja razmejitev stroškov in prihodkov v skladu s sodili po občinah za posamezno dejavnost.

Stroške delimo na neposredne, ki jih brez težav lahko pripišemo posameznemu stroškovnemu mestu in lahko neposredno ugotavljamo njihovo velikost na enoto poslovnega učinka ter na posredne stroške, ki so skupni več stroškovnim mestom in jih navadno razporejamo na podlagi ključev, izraženih v odstotkih. Ta strošek je skupen več dejavnostim kot v primeru upravnih stroškov oziroma več občinam, ko gre za splošna in višja stroškovna mesta. Osnove razporejanja posrednih stroškov so lahko različne. Sodila pa so ključni, po katerih posredne stroške razdelimo na dejavnost ali projekt na podlagi pravične, utemeljene metode. Osnova za izračun ključev so podatki leta, za katerega se sestavlja obračun.

2. člen

Komunala ima registrirane naslednje spodnje dejavnosti (odebeljeno označene spadajo med obvezne gospodarske javne službe, neodebeljeno označene so tržne dejavnosti).

Šifra	Naziv dejavnosti
36.000	Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode
37.000	Ravnanje z odplakami
38.110	Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov
38.120	Zbiranje in odvoz nevarnih odpadkov
38.210	Ravnanje z nenevarnimi odpadki
38.220	Ravnanje z nevarnimi odpadki
42.110	Gradnja cest
42.210	Gradnja objektov oskrbne infrastrukture za
42.990	Gradnja drugih objektov nizke gradnje

43.120	Zemeljska pripravljalna dela
43.220	Inštaliranje vodovodnih, plinskih in ogrevalnih
43.990	Druga specializirana gradbena dela
47.789	Druga trgovina na drobno v drugih specializiranih
49.410	Cestni tovorni promet
55.201	Počitniški domovi in letovišča
68.200	Oddajanje in obratovanje lastnih ali najetih
68.320	Upravljanje nepremičnin za plačilo ali po pogodbi
71.129	Drugo tehnično projektiranje in svetovanje
71.200	Tehnično preizkušanje in analiziranje
81.290	Čiščenje cest in drugo čiščenje
81.300	Urejanje in vzdrževanje zelenih površin in
96.030	Pogrebna dejavnost

3. člen

Ločeno računovodsko spremljanje posameznih dejavnosti

Za spremljanje poslovnih dogodkov po posameznih dejavnostih in občinah ima Komunala izdelan šifrant stroškovnih mest, ki temelji na delitvi organizacijskih enot oziroma dejavnosti po posameznih občinah. Šifrant stroškovnih mest sestavljajo temeljna stroškovna mesta (posamezna dejavnost v posamezni občini) ter splošna in hkrati višja stroškovna mesta pri vsaki dejavnosti, kamor se evidentirajo stroški in prihodki, ki jih ob trenutku nastanka ni možno pripisati posamezni občini znotraj dejavnosti.

Stroškovno mesto uprave (SM50000) je najpomembnejše splošno, posredno mesto, ki pa ni vezano na dejavnosti. Združuje vse stroške, ki so vezani na obračun, prodajo in zaposlene, ki opravljajo delo, povezano z vsemi dejavnostmi. To stroškovno mesto se v celoti deli na dejavnosti po dejansko opravljenih urah.

Primer strukture poslovnoizidnih mest za dejavnost oskrbe z vodo in dejavnosti odvajanja komunalnih odpadnih voda:

50100	Višje stroškovno mesto Vodovodi – posredni stroški plač, popravi, itd...
51101	Vzdrževanje vodovodov Tolmin – neposredni stroški in prihodki
52101	Vzdrževanje vodovodov Kobarid – neposredni stroški in prihodki
53101	Vzdrževanje vodovodov Bovec – neposredni stroški in prihodki

50200	Višje stroškovno mesto za odvajanje kom. odp. voda – posredni stroški
51201	Dejavnost kom. odp. voda Tolmin – neposredni stroški in prihodki
52201-52203	Dejavnost kom. odp. voda Kobarid – neposredni stroški in prihodki
53201-53202	Dejavnost kom. odp. voda Bovec – neposredni stroški in prihodki

Prihodki

Večina prihodkov je neposrednih, kar pomeni, da jih Komunala dosega s prodajo proizvodov in storitev v posamezni občini in so na podlagi izvirnih knjigovodskih listin razporejeni in knjiženi po občinah. Pri poslovanju Komunale pa prihaja tudi do posrednih oziroma splošnih prihodkov. Taki so drugi, finančni in izredni prihodki.

Stroški

Stroške Komunala evidentira kot neposredne stroške. Usmerjeni so na dejavnost in občino ob nastanku. Splošna stroškovna mesta (tudi hkrati višja stroškovna mesta) pa združujejo

nerazporejene stroške, ki se jih ob koncu poslovnega leta na podlagi ključev razporedijo po občinah (npr. stroški plač, popravila opreme, strojev...).

Med splošne, posredne stroške se vključuje tudi stroške dela zaposlenih, ki so razporejeni na delovna mesta uprave ter vsi stroški, ki so povezani z obračunom komunalnih storitev. Upravno prodajni stroški (SM50000) se razporedijo v poslovnem izidu po dejavnostih na podlagi dejansko opravljenih ur dela po posameznih dejavnostih.

Pri razdelitvi stroškov po funkcionalnih skupinah kot stroške prodaje prikazujemo stroške, ki so vknjiženi na stroškovno mesto uprave.

4. člen

Sodila in ključi za razporejanje prihodkov in stroškov po dejavnostih

Sodila so merila oziroma kriteriji na podlagi katerih se posredni (splošni) stroški in nekateri prihodki pripisujejo posamezni dejavnosti oziroma občini.

Za delitev posrednih (splošnih stroškov) **v izkazu poslovnega izida po dejavnostih** se uporabljajo naslednja sodila:

- za posredne prihodke iz poslovanja – ključ fakturiranja (število izdanih računov po dejavnostih),
- za posredne prevrednotovalne odhodke - ključ fakturiranja (število računov po dejavnostih),
- stroški uprave – dejansko opravljene ure zaposlenih v posamezni dejavnosti,
- finančni prihodki, odhodki, drugi prihodki in odhodki – dejansko opravljene ure zaposlenih.

Za **delitev posrednih, splošnih stroškov znotraj poslovnih enot po občinah** se uporabljajo še dodatna sodila:

- za posredne stroške dela in z delom povezane stroške – opravljene delovne ure – ključ D,
- za posredne stroške materiala – vrednost neposredno knjiženega materiala po občinah – ključ B,
- za posredne stroške goriva – število prevoženih kilometrov – ključ A,
- za posredne stroške storitev – višina neposredno knjiženih stroškov storitev po občinah – ključ D,
- za posredne stroške amortizacije – število prevoženih kilometrov – ključ A,
- upravni stroški, prevrednotovalni, drugi, finančni, izredni posredni stroški – po proizvodjalnih stroških po (vseh predhodno razdeljenih stroških po občinah) – ključ F.
- posredni drugi, izredni, finančni prihodki – po ključu prodaje – ključ C.

Za delitev posrednih stroškov in prihodkov po **dejavnosti po občinah** se v našem podjetju uporabljajo naslednji ključi:

- Ključ A – število prevoženih kilometrov
- Ključ B – vrednost porabljenega materiala
- Ključ C – neposredno knjiženi prihodki
- Ključ D – neposredno knjiženi stroški storitev po občinah
- Ključ F – proizvodjalni stroški

5. člen

Komunala naložbene nepremičnine, neopredmetena sredstva, opredmetena sredstva izkazuje po stroškovnih mestih. Druga sredstva in viri niso razporejeni po stroškovnih mestih.

6. člen

Posamezne službe Komunale so dolžne posredovati podatke, ki so osnova za oblikovanje in preverjanje ključev. Oddelek računovodstva je odgovoren za oblikovanje ključev, potrebnih

za izdelavo ločenih poslovnih izidov po dejavnostih družbe ter za njihovo preverjanje in oblikovanje.

Spremembe in dopolnitve morajo biti razkrite v letnem poročilu.

7. člen

Pravilnik začne veljati z dnem, ko ga sprejme Svet ustanoviteljev Komunale Tolmin d.o.o., uporablja pa se od 01.01.2018 dalje.

8. člen

Z dnem uveljavitve tega pravilnika preneha veljati Pravilnik za razmejitev stroškov in prihodkov skladno z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD) iz aprila 2011.

10. VIŠINA NAJEMNINE ZA UPORABO JAVNE INFRASTRUKTURE

V občini Bovec upravljamo s čistilnimi napravami v naseljih Bovec, Žaga, Čezsoča, Log pod Mangartom in Trenta.

v €

Naziv	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Amortizacija
ČN BOVEC-EL.IN TEL.PRIKLJUČEK	93.892,63	42.157,81	51.734,82	2.347,32
ČN BOVEC-EL.INSTAL.,AVTOMATIKA	154.064,40	154.064,40	0,00	0,00
ČN BOVEC-GRADBENI OBJEKT	1.116.978,85	365.052,76	751.926,09	27.820,81
ČN BOVEC-HIDROMEHANSKA OPREMA	522.374,18	522.374,18	0,00	0,00
ČN BOVEC-NOTRANJI VODOVOD	52.132,14	17.568,50	34.563,64	1.303,30
ČN BOVEC-PRIKLJUCNI VODOVOD	30.787,64	10.375,43	20.412,21	769,69
ČN BOVEC-TRAFO POSTAJA IN INST	184.861,75	83.002,83	101.858,92	4.621,54
ČN BOVEC-ZUN.KAN.-TRSNA GREDA	78.336,46	26.399,39	51.937,07	1.958,41
ČN LOG POD MANG.-ELEKTRO IN TK PRIKLJ.	15.578,71	3.643,71	11.935,00	389,47
ČN LOG POD MANG.-ELEKTRO OPREMA	34.240,15	31.577,07	2.663,08	3.424,02
ČN LOG POD MANG.-GRADBENI OBJEKTI	188.436,06	43.444,97	144.991,09	4.710,90
ČN LOG POD MANG.-PODPORNI ZID	367.871,41	83.792,98	284.078,43	9.196,79
ČN LOG POD MANG.-STROJNA OPREMA	102.683,17	93.841,04	8.842,13	10.268,32
ČN LOG POD MANG.-VOD.PRIKLJUČEK	2.196,00	503,86	1.692,14	54,90
ČN LOG POD MANGARTOM-GRADBENI OBJEKTI	3.400,00	170,00	3.230,00	85,00
ČN TRENTA-EL.IN TELEF.PRIKLJ.	3.713,90	1.637,79	2.076,11	92,85
ČN TRENTA-ELEKTROIN.IN AVTOM.	6.599,85	6.599,85	0,00	0,00
ČN TRENTA-GRAD.OBJEKTI	83.311,10	26.585,29	56.725,81	2.082,78
ČN TRENTA-HIDROMEHANSKA OPREMA	40.811,22	40.811,22	0,00	0,00
ČN ŽAGA-EL.IN TEL.PRIKLJUČEK	33.298,97	10.600,17	22.698,80	832,47
ČN ŽAGA-ELEKTROIN.IN AVTOMATIKA	43.170,00	43.170,00	0,00	0,00
ČN ŽAGA-GRAD.OBJEKT	280.765,70	79.550,22	201.215,48	7.019,14
ČN ŽAGA-GRADBENI OBJEKT	280,00	7,00	273,00	7,00
ČN ŽAGA-HIDROMEHANSKA OPREMA	129.463,30	129.463,30	0,00	7.012,61
ČN ŽAGA-PRIKLJ.VOD.	24.580,90	6.677,73	17.903,17	614,52
ELEKTROOPREMA ČN BOVEC	9.532,83	3.435,36	6.097,47	953,28
ELEKTROOPREMA ČN ČEZSOČA	16.873,48	8.436,75	8.436,73	1.687,35
ELEKTROOPREMA ČN LOG POD MANGARTOM	3.119,90	623,98	2.495,92	311,99
ELEKTROOPREMA ČN TRENTA	848,20	508,92	339,28	84,82
ELEKTROOPREMA ČN ŽAGA	2.457,69	1.689,19	768,50	245,77
LABORATORIJSKA OPREMA ČN BOVEC	829,00	746,10	82,90	124,35
MERILNA OPREMA ČN BOVEC	4.948,61	4.453,74	494,87	742,29
MERILNA OPREMA ČN LOG POD MANGARTOM	3.615,67	3.254,10	361,57	542,35
MERILNA OPREMA ČN ŽAGA	725,90	653,34	72,56	108,89
NADSTREŠEK BOVEC	4.946,00	397,24	4.548,76	82,60
OBJEKTI ZA ČIŠČENJE ČN ČEZSOČA	150.332,28	18.604,40	131.727,88	3.758,30
RAČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN ČEZSOČA	1.535,00	1.535,00	0,00	0,00
STROJNA OPREMA ČN BOVEC	94.698,31	36.424,58	58.273,73	9.469,83
STROJNA OPREMA ČN ČEZSOČA	64.750,00	32.375,00	32.375,00	6.475,00
STROJNA OPREMA ČN LOG POD MANGARTOM	7.451,12	897,02	6.554,10	745,11
STROJNA OPREMA ČN ŽAGA	1.028,98	720,30	308,68	102,90
TELEMETRIJA ČN BOVEC	22.249,86	5.294,43	16.955,43	1.557,49
TELEMETRIJA ČN ČEZSOČA	29.027,96	10.159,80	18.868,16	2.031,96
TELEMETRIJA ČN LOG POD MANGARTOM	11.608,10	1.920,66	9.687,44	812,57
TELEMETRIJA ČN ŽAGA	9.728,08	2.166,66	7.561,42	680,97
UPRAVNA STAVBA ČN ČEZSOČA	85.318,81	7.124,10	78.194,71	1.424,82
VMESNIK OPTIKA	821,02	821,02	0,00	0,00
VOZIČEK ZA PREVZEM TRDNIH DEL.	166,92	166,92	0,00	0,00
ZALOGOVNIK GREZNIČNIH GOŠČ ČN BOVEC	17.693,52	0,00	17.693,52	
ZUNANJA UREDITEV ČN BOVEC	5.371,37	717,57	4.653,80	102,51
ZUNANJA UREDITEV ČN ČEZSOČA	51.295,35	9.297,45	41.997,90	2.051,81
SKUPAJ:	4.194.802,45	1.975.495,13	2.219.307,32	118.708,80

*podatki ne vključujejo osnovnih sredstev, ki so aktivirana v decembru 2018 ter nepremičnin v izgradnji

Izkoriščenost javne infrastrukture je 56.86 %, zato se pri izračunu najemnin upošteva najemnina v višini 67.497 €.

11. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE

	Obremenitev gospodinjstvo [PE]	Obremenitev dejavnosti in industrija [PE]	Obremenitev skupaj [PE]	Projektirana zmožljivost	Izkoriščenost
ČN Bovec	1.689	1.800	3.489	6.470	53,93%
ČN Trenta	16	50	66	350	18,86%
ČN Žaga	452	40	492	600	82,00%
ČN Log pod Mangartom	132	60	192	300	64,00%
ČN Čezsoča	318	60	378	400	94,50%
SKUPAJ:	2.607	2.010	4.617	8.120	56,86%

Izkoriščenost javne infrastrukture je nekoliko višja kot v letu 2017, saj so bile ČN zaradi uspešne turistične sezone bolj obremenjene.

12. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE IN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE

12.1. Predračunska cena storitev javne službe

Glede na količine očiščene komunalne odpadne vode v preteklem obračunskem obdobju je predvideno, da se bo na ČN v občini Bovec očistilo 158.000 m³ komunalne odpadne vode, pri čemer predvidevamo, da bo pri tem nastalo za 180.140 € stroškov. Pri izračunu cene po enoti moramo upoštevati tudi za 9.150 € drugih predvidenih prihodkov in poračun leta 2018 v višini 32.173 €.

$$138.817 \text{ €} : 158.000 \text{ m}^3 = 0.8786 \text{ €/m}^3$$

12.2. Predračunska cena javne infrastrukture

Število priključkov na ČN:

Priključek	Število/mesec
do DN20	1.315,00
DN25	43,00
DN40	14,00
DN50	14,00
DN80	8,00
DN100	0,00
DN150	0,00
SKUPAJ:	1.394,00

Izračun višine omrežnine:

Priključek	Število/mesec	Število/leto	Faktor	SKUPAJ
do DN20	1.315,00	15.780	1	15.780,00
DN25	43,00	516	3	1.548,00
DN40	14,00	168	10	1.680,00
DN50	14,00	168	15	2.520,00
DN80	8,00	96	50	4.800,00
DN100	0,00	0	100	0,00
DN150	0,00	0	200	0,00
	1.394,00	16.728		26.328,00
Stroški omrežnine				63.821,00 €
Omrežnina				2,4241 €

Pri izračunu stroškov višine omrežnine je upoštevan tudi poračun iz leta 2018 v višini 8.476 €.