

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

Tolmin, oktober 2025

Direktor

Mitja Costantini



1K **komunala**
Tolmin Javno podjetje d.o.o.

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 POTRJEANE 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 ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBDOBJE	10
7.	DONOS NA VLOŽENA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
8.	PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV IN SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN OBČINAH	12
9.	ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	15
10.	VIŠINA NAJEMNINE ZA UPORABO JAVNE INFRASTRUKTURE	16
11.	STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE	17
12.	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE IN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE	18

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

1.1. Količina opravljenih storitev javne službe

1.1.1. Predračunska količina očiščene komunalne odpadne vode v m³

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
2024	66.000	55.000	247.000	368.000

1.1.2. Obračunska količina očiščene komunalne odpadne vode v m³

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
2015	88.644	41.612	237.635	367.891
2016	75.801	45.865	239.320	360.986
2017	75.582	55.814	242.578	373.974
2018	70.006	53.756	237.050	360.812
2019	65.569	56.409	237.214	359.192
2020	58.773	43.091	245.412	347.276
2021	65.097	48.846	245.975	359.918
2022	68.701	59.048	249.225	376.974
2023	66.053	55.756	233.595	355.404
2024	60.820	47.579	236.336	344.735

1.1.3. Predračunsko število priključkov na ČN

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.570
DN25	120
DN40	10
DN50	26
DN80	17
DN100	3
DN150	0
SKUPAJ:	2.746

1.1.4. Obračunsko število priključkov na ČN

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.599
DN25	118
DN40	10
DN50	25
DN80	20
DN100	2
DN150	0
SKUPAJ:	2.773

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

v €

	POSTAVKA	Predračunski stroški 2024		Obračunski stroški 2024	
		Znesek	%	Znesek	%
I.	STROŠKI ČIŠČENJA	397.965,00	100,0	344.334,88	100,0
1.	Neposredni proizvajalni stroški	350.266,00	88,0	297.142,01	86,3
1.1.	Neposredni stroški materiala	125.665,00	31,6	121.146,83	35,2
1.1.1.	Stroški el. energije	85.365,00		77.759,31	
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	2.300,00		908,28	
1.1.3.	Stroški materiala za čiščenje odpadne vode				
1.1.4.	Drugi stroški materiala	38.000,00		42.479,24	
1.2.	Neposredni stroški storitev	147.000,00	36,9	118.363,91	34,4
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev				
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev				
1.2.3.	Stroški vzdrževanja	42.000,00		25.562,14	
1.2.4.	Stroški ravnanja z blatom				
1.2.5.	Stroški drugih storitev	105.000,00		92.801,77	
1.3.	Neposredni stroški dela	77.601,00	19,5	57.631,27	16,7
1.4.	Drugi neposredni stroški				
2.	Posredni proizvajalni stroški	1.880,00	0,5	2.660,37	0,8
2.1.	Posredni stroški materiala				
2.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	1.880,00		2.660,37	
2.3.	Posredni stroški storitev				
2.4.	Posredni stroški dela				
2.5.	Drugi posredni proizvajalni 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	33.186,00	8,3	30.034,12	8,7
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	33.186,00		30.034,12	
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS		0,0		0,0
6.	Neposredni stroški prodaje	7.000,00	1,8	7.091,77	2,1
7.	Drugi poslovni odhodki	4.500,00	1,1	6.273,61	1,8
8.	Donos na vložena posl. potrebna sredstva	1.133,00	0,3	1.133,00	0,3
	PRIHODKI ČIŠČENJA	361.017,00	97,0	344.557,15	100,0
	Prihodki iz cene	339.517,00	94,0	305.195,49	88,6
	Čiščenje greznic	11.000,00		18.345,57	5,3
	Drugi prihodki	10.000,00	2,8	19.223,44	5,6
	Finančni prihodki	500,00	0,1	1.792,65	0,5
	PORAČUN 2023	50.740,92		50.740,92	
	REZULTAT ČIŠČENJA	13.792,92		50.963,19	

II.	STROŠKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	197.564,00	100,0	191.671,13	100,0
1.	Najemnina infrastrukture	184.064,00	93,2	184.063,81	96,0
2.	Zavarovanje infrastrukture JS	13.500,00	6,8	7.607,32	4,0
3.	Odškodnine za infrastrukturo		0,0		0,0
4.	Odhodki financiranja		0,0		0,0
	PRIHODKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	205.847,00	100,0	192.511,66	100,0
	Cena	205.847,00	100,0	192.511,66	100,0
	PORAČUN 2023	7.274,16		7.274,16	
	REZULTAT OMREŽNINA - ČIŠČENJE	15.557,16		8.114,69	
III.	REZULTAT DEJAVNOSTI	29.350,08		59.077,88	
	SKUPNI STROŠKI	595.529,00		536.006,01	
	SKUPNI PRIHODKI	566.864,00		537.068,81	
	PORAČUNI	58.015,08		58.015,08	

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

2.1. Obračunska cena storitev javne službe

V letu 2024 se je na čistilnih napravah v občini Tolmin očistilo 344.735 m³ komunalne odpadne vode, kar je 3 % manj kot v letu 2023. Na vzdrževanju čistilnih naprav je nastalo za 344.334,88 € stroškov, kar je občutno manj od predvidenih. Pri izračunu cene po enoti smo upoštevali tudi za 39.361,66 € drugih prihodkov in visok poračun iz leta 2023 v višini 50.740,92 €.

$$254.232,30 \text{ €} : 344.735 \text{ m}^3 = 0,7375 \text{ €/m}^3$$

2.2. Obračunska cena javne infrastrukture

Število priključkov na ČN:

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.599
DN25	118
DN40	10
DN50	25
DN80	20
DN100	2
DN150	0
SKUPAJ:	2.773

Izračun višine omrežnine:

Priključek	Število/mesec	Število/leto	Faktor	SKUPAJ
do DN20	2.599	31.185	1	31.185,00
DN25	118	1.411	3	4.233,00
DN40	10	118	10	1.180,00
DN50	25	305	15	4.575,00
DN80	20	240	50	12.000,00
DN100	2	21	100	2.100,00
DN150	0	0	200	0,00
	2.773	33.280		55.273,00
Stroški omrežnine				184.396,97 €
Omrežnina				3,3361 €

3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD POTRJE IN ZARAČUNANE CENE

Stroški so bili v obračunskem obdobju mnogo nižji od predvidenih predvsem na račun manjše količine očiščene komunalne odpadne vode, posledično občutno nižjih stroškov zunanjih storitev, manjšega potrebnega obsega dela na vzdrževanju čistilnih naprav ter občutno manjše porabe električne energije. Na obračunsko ceno storitve čiščenja je pozitivno vplival tudi visok poračun cene iz leta 2023.

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

Področje čiščenja komunalne odpadne vode spada med dejavnost Ravnanje z odplakami E37:

	Komunala Tolmin d.o.o.	Povprečje panoge E37.0
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	2,31	1,39
Gospodarnost poslovanja	1,02	1,05
Povprečna bruto mesečna plača	2.120,62 €	2.242,04 €

Podatki so za leto 2024.

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
2026	66.000	53.500	248.500	368.000

5.2. Predvideno število priključkov na ČN v prihodnjem obračunskem obdobju

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.662
DN25	122
DN40	10
DN50	26
DN80	20
DN100	2
DN150	0
SKUPAJ:	2.842

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

v €

	POSTAVKA	Predračunski stroški 2026	
		Znesek	%
I.	STROŠKI ČIŠČENJA	416.144,43	100,0
1.	Neposredni proizvodjalni stroški	365.310,26	87,8
1.1.	Neposredni stroški materiala	127.870,22	30,7
1.1.1.	Stroški el. energije	80.870,22	
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	2.000,00	
1.1.3.	Stroški materiala za čiščenje odpadne vode		
1.1.4.	Drugi stroški materiala	45.000,00	
1.2.	Neposredni stroški storitev	153.850,00	37,0
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev		
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev		
1.2.3.	Stroški vzdrževanja	45.000,00	
1.2.4.	Stroški ravnanja z blatom (GR)	5.000,00	
1.2.5.	Stroški drugih storitev	103.850,00	
1.3.	Neposredni stroški dela	83.590,04	20,1
1.4.	Drugi neposredni stroški		
2.	Posredni proizvodjalni stroški	2.822,64	0,7
2.1.	Posredni stroški materiala		
2.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	2.822,64	
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	32.500,00	7,8
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	32.500,00	
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS		0,0
6.	Neposredni stroški prodaje	7.500,00	1,8
7.	Drugi poslovni odhodki	6.300,00	1,5
8.	Donos na vložena posl. potrebna sredstva	1.711,53	0,4
	PRIHODKI ČIŠČENJA	366.712,25	100,0
	Prihodki iz cene	309.046,40	84,3
	Čiščenje blata iz greznic in kemičnih WC (tržno)	15.000,00	4,1
	Čiščenje blata iz greznic in MKČN (po Uredbi)	42.665,85	11,6
	Finančni prihodki	0,00	0,0
	PORAČUN 2024	50.963,19	
	REZULTAT ČIŠČENJA	1.531,01	

II.	STROŠKI OMREŽNINA- ČIŠČENJE	136.412,49	100,0
1.	Najemna infrastrukture	125.178,49	91,8
2.	Zavarovanje infrastrukture JS	11.234,00	8,2
3.	Odškodnine za infrastrukturo		0,0
4.	Odhodki financiranja		0,0
	PRIHODKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	171.370,97	100,0
	Cena	171.370,97	100,0
	PORAČUN 2024	8.114,69	
	REZULTAT OMREŽNINA - ČIŠČENJE	43.073,17	
III.	REZULTAT DEJAVNOSTI	44.604,18	
	SKUPNI STROŠKI	552.556,92	
	SKUPNI PRIHODKI	538.083,22	
	PORAČUNI	59.077,88	

Prihodki iz dejavnosti in omrežnin so izračunani na podlagi cen iz trenutno veljavnih elaboratov, predvidenih količin očiščene komunalne odpadne vode in predvidenim številom priključkov v letu 2026.

6. OBSEG POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBDOBJE

Za izvajanje storitev javne službe na območju občine Tolmin uporabljamo spodaj navedena lastna sredstva:

Naziv	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Amortizacija
AKU KOTNI BRUS.DGA504Z	152,38	16,38	136,00	21,84
AKU SET DLX BL 1850BX2.DC18RC	390,00	41,76	348,24	55,68
AKU.PIŠTOLA ZA MAST 18V	195,90	72,23	123,67	27,96
AKUM. KOTNI BRUS.DGA504Z	152,37	16,38	135,99	21,84
AKUM.VRTALNIK/VIJAČNIK DDF 485Z-MAKITA	83,00	8,91	74,09	11,88
AKUM.VRTALNIK/VIJAČNIK DDF 485Z-MAKITA	83,00	8,91	74,09	11,88
AKUM.VRTALNIK/VIJAČNIK DDF 485Z-MAKITA	83,00	8,91	74,09	11,88
AKUMULATOR BL 1850B-MAKITA	305,00	32,76	272,24	43,68
ASA 5505 APPLIANCE WITH SW(USMERJEVALNIK)	595,07	595,07	0,00	
BCS MULČAR BLADE RUNNER 75 CM	1.192,23	1.192,23	0,00	
CITROEN NOVI C3 PLUS 1,2	13.623,07	0,00	13.623,07	709,55
ČRPALKA XYLEM	384,75	0,00	384,75	35,31
DACIA DOOKER VAN AMBIANCE 1,6 UH-871	8.057,38	7.889,47	167,91	167,91
DELOVNI PULT	1.295,53	985,32	310,21	162,00
ELEKTRIČNO VERIŽNO DVIGALO 300KG/10M	277,87	112,54	165,33	39,72
HIDRANT OMARA HO EURO	303,96	32,58	271,38	43,44
HIDRANT OMARA HO EURO	303,96	32,58	271,38	43,44
HIDRANT OMARA HO EURO	303,96	32,58	271,38	43,44
HLADILNIK GORENJE	155,66	133,99	21,67	18,72
IZPIHOVALEC KANALIZACIJSKIH PLINOV	1.581,00	1.581,00	0,00	
KARCHER NT 35/1	377,77	377,77	0,00	
KOMPRESOR DB 210/50 1,5KW	143,98	21,60	122,38	28,80
KOMPRESOR FINI BATNI JERMENSKI	424,00	424,00	0,00	
KOMPRESOR FINI MK 103-90-3M	530,30	530,30	0,00	
KOSILNICA RIDER HU 214 TC	2.895,20	2.895,20	0,00	
KOSILNICA ROTACIJSKA MOTORNA	655,00	242,11	412,89	93,72
KOSILNICA ROTACIJSKA MOTORNA	655,00	242,11	412,89	93,72
KOTNI BRUSILNI STROJ-NAMIZNI	201,10	201,10	0,00	
KOVČEK MAKITA MAKPAC 4	45,00	4,86	40,14	6,48
KOVČEK MAKITA MAKPAC 4	45,00	4,86	40,14	6,48
LASERSKI TISKALNIK XEROX PHASER 6125V/WN	94,16	94,16	0,00	
LCD MONITOR PHILIPS	165,00	165,00	0,00	
MONITOR	160,00	160,00	0,00	
MONITOR AOC 27"	164,78	68,60	96,18	41,16
MONITOR AOC 27"	164,78	68,60	96,18	41,16
MONITOR AOC 27"	164,78	68,60	96,18	41,16
MOTORNI PIHALNIK BG 86 D	288,15	288,15	0,00	
MOTORNI PUHALNIK B4 86 STIHL	284,02	148,76	135,26	40,56
NAHRBTNA KOSA STIHL FR 460	736,96	386,34	350,62	105,36
NAHRBTNA KOSA STIHL FR 460	736,97	386,34	350,63	105,36
NAPIHLJIVI ČOLN BRIG FALCON TENDER F300	1.655,00	1.655,00	0,00	
PALETNI VILIČAR 2200 KG	280,00	258,88	21,12	21,12
PISALNA MIZA	12,21	12,21	0,00	
RAZVLAŽILEC ZRAKA NARCISO 16	165,06	165,06	0,00	

REGISTRATOR ČASA SHUTTLE PU22	710,00	192,27	517,73	177,48
RENAULT EXPRESS VAN BLUE DCI 95 ZV-801	16.065,58	3.681,70	12.383,88	2.008,20
RENAULT EXPRESS VAN DCI 95 DR-568	16.040,99	2.172,17	13.868,82	2.005,08
RENAULT EXPRESS VAN FV-371	12.188,53	5.205,38	6.983,15	1.523,52
RENAULT KANGOO EXPRESS COMPACT CONFORT 1,5 KN-226	6.700,00	6.700,00	0,00	
ROČNA MOTORNA KOSA STIHL	832,87	248,25	584,62	119,16
ROTACIJSKA KOSILNICA HU WB48S	479,25	479,25	0,00	
SESTAVLJENI REGAL-3 POLICE	848,70	645,35	203,35	106,08
SHUTTLE X50V4(URA PRIHODOV)	695,00	695,00	0,00	
SPAJKALNIK WELLER WLSK 3023C	59,10	8,82	50,28	11,76
SPINALIS ERGONOMIC PISARNIŠKI STOL	521,72	0,00	521,72	41,76
STOL BLAGO URBAN	210,36	0,00	210,36	14,70
STOL BLAGO URBAN	210,34	0,00	210,34	14,70
STOL BLAGO URBAN	210,34	0,00	210,34	14,70
TISKALNIK	83,35	0,00	83,35	15,66
TISKALNIK	83,35	0,00	83,35	15,66
VARILNI APARAT+MASKA	804,70	804,70	0,00	
VARILNI TRANSFORMATOR 180	1.921,15	1.921,15	0,00	
VISEČA OMARA-JALOVA EN.	144,28	144,28	0,00	
VISOKOTLAČNI ČISTILEC KARCHER HDS	1.271,00	1.271,00	0,00	
VISOKOTLAČNI ČISTILNIK KARCHER HD 5/15 CX PLUS	819,66	122,94	696,72	163,92
VOZIČEK Z ORODJEJEM 193 KOS.	918,08	798,65	119,43	119,43
VRTALNI STROJ	151,64	94,07	57,57	21,72
VRTALNO KLADIVO V KOVČKU	169,00	169,00	0,00	
SKUPAJ:	102.702,30	47.017,19	55.685,11	8.468,78
Občina Tolmin 33%	34.230,68 €			2.822,64 €
5%	1.711,53 €			

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

Skupna nabavna vrednost vseh osnovnih sredstev, potrebnih za vzdrževanje čistilnih naprav v občini Tolmin, znaša 34.230,68 €, pripadajoča amortizacija pa 2.822,64 €.

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

V skladu s šestnajstim odstavkom 2. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja smo v kalkulacije vključili donos na vložena osnovna sredstva v višini 5 %, kar znaša 1.711,53 €.

8. 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 ključi, 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 tekočine

42.990	Gradnja drugih objektov nizke gradnje
43.120	Zemeljska pripravljala 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 okolice
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 plač,
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 izvornih 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 proizvajalnih 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 – proizvajalni 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 01.01.2020 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.

9. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

Kot vodja ČN je zaposlen univ. dipl. inž. kem. teh., ki poleg vodenja naprav skrbi za pravilno delovanje le-teh, opravlja laboratorijske analize, pripravlja letna poročila, katere zahteva ARSO (tako za ČN v upravljanju Komunale Tolmin d.o.o. kot za male ČN v zasebni lasti). Za potrebe vodenja vzdrževanja, pomoči vzdrževalcem, sodelovanja z dobavitelji opreme in podizvajalci, vodenja ustreznih evidenc vzdrževanja, sodelovanja pri obnovitvenih investicijah pa je zaposlen dipl. inž. mehatronike. Ker ta dva delavca skrbita tudi za ČN v občinah Kobarid in Bovec, je v stroških dela obračunan le tisti del njunega delovnega časa, ki ga dejansko opravljata na čistilnih napravah v občini Tolmin.

Za osnovno vzdrževanje čistilnih naprav skrbi 1,5 upravljavca.

Dela in naloge	Štev. del.	Stroški dela letno	Skupaj/leto
univ. dipl. ing. kem. teh.	0,4	49.295 €	19.718 €
dipl. inž. mehatr.	0,4	47.536 €	19.015 €
upravljavac ČN	1,5	33.919 €	50.879 €
SKUPAJ:			89.611,12 €

10. VIŠINA NAJEMNINE ZA UPORABO JAVNE INFRASTRUKTURE

V občini Tolmin upravljamo s ČN v naseljih Tolmin, Volče, Most na Soči, Modrej, Kneža, Podbrdo, Kamno in Tolminske Ravne.

Naziv	v €			
	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Amortizacija
AČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN TOLMIN	4.172,96	1.043,28	3.129,68	1.043,28
BAZENI-ČN TOLMIN	634.845,41	442.311,87	192.533,54	15.871,08
BETONSKI OBJEKTI ČN TOLMIN	552.703,37	268.656,17	284.047,20	13.817,64
ČN MOST NA SOČI	5.152,44	515,09	4.637,35	128,76
ČN MOST-EL.IN TEL.PRIKL.	15.856,70	9.497,96	6.358,74	396,36
ČN MOST-ELEKT.INSTAL..AVTOMATIKA	19.428,46	10.832,72	8.595,74	485,76
ČN MOST-GRADBENI OBJEKTI	242.126,15	116.776,86	125.349,29	6.053,16
ČN MOST-HIDROM.OPREMA	115.665,16	115.665,16	0,00	
ČN MOST-NOTRANJI VODOVOD	2.136,54	1.040,43	1.096,11	53,40
ČN MOST-PRIKLJUČNI VODOVOD	5.216,16	2.540,28	2.675,88	130,44
ČN PODBRDO-OBREŽNO ZAVAROVANJE	70.911,09	1.772,78	69.138,31	
ČN TOL.RAVNE-ELEKTROINST.	1.303,96	808,55	495,41	32,64
ČN TOL.RAVNE-GRADBENI DEL	23.075,26	12.691,20	10.384,06	576,84
ČN TOL.RAVNE-HIDROM.OPREMA	17.937,47	17.937,47	0,00	
ČN TOLMIN	1.175,70	117,59	1.058,11	29,40
ČN TOLMIN-EL.INST.AVTOMAT.	45.593,39	45.593,39	0,00	
ČN TOLMIN-HUBER&LOWARA SPREJEM BLATA	119.000,00			11.900,00
ČN VOLČE	4.630,00	463,15	4.166,85	115,80
ČRPALIŠČE ČN TOLMIN	74.465,87	36.860,76	37.605,11	1.861,68
ČRPALIŠČE OPREMA ČN TOLMIN	37.025,53	37.025,53	0,00	
DEZINFEKCIJA ČN KAMNO	27.954,44	25.158,84	2.795,60	2.795,40
DEZINFEKCIJA ČN MODREJ	7.412,00	7.412,00	0,00	
DEZINFEKCIJA ČN TOLMIN	3.026,96	3.026,96	0,00	
DEZINFEKCIJA ČN VOLČE	18.309,61	7.323,84	10.985,77	1.830,96
ELEKTRO OPREMA ČN TOLMIN	2.350,00	0,00	2.350,00	234,96
ELEKTRO OPREMA ČN VOLČE	2.038,70	0,00	2.038,70	203,88
ELEKTROOPREMA ČN KAMNO	126.638,02	81.697,82	44.940,20	12.663,57
ELEKTROOPREMA ČN MODREJ	34.038,07	34.038,07	0,00	
ELEKTROOPREMA ČN MOST NA SOČI	5.573,29	5.573,29	0,00	
ELEKTROOPREMA ČN PODBRDO	25.825,06	25.825,06	0,00	
ELEKTROOPREMA ČN TOLMIN	95.847,91	94.058,32	1.789,59	466,28
ELEKTROOPREMA-ČN TOLMIN	40.044,93	40.044,93	0,00	
KOMANDNI PROSTOR ČN VOLČE	69.120,96	4.617,16	64.503,80	1.154,28
KOMPRESORSKA POSTAJA-ČN TOLMIN	19.406,88	19.406,88	0,00	
LABORATORIJSKA OPREMA ČN MODREJ	1.120,00	1.120,00	0,00	
LAGUNA NA ČN TOLMIN	84.394,70	11.943,28	72.451,42	3.375,84
MERILNA IN DOZIRNA OPREMA ČN VOLČE	11.631,91	6.979,19	4.652,72	1.744,80
MERILNA OPREMA ČN KAMNO	625,29	375,31	249,98	93,84
MERILNA OPREMA ČN MODREJ	2.250,08	675,12	1.574,96	337,56
MERILNA OPREMA ČN PODBRDO	14.769,73	12.841,89	1.927,84	356,04
MERILNA OPREMA ČN TOLMIN	23.188,70	16.325,27	6.863,43	1.403,64
MERILNA OPREMA ČN VOLČE	9.350,20	1.184,16	8.166,04	1.402,56
NADSTREŠEK MEHANSKEGA ČIŠČENJA ČN VOLČE	9.719,77	1.555,19	8.164,58	388,80
OBJEKT ČN KAMNO	4.881,47	122,04	4.759,43	122,04
OBJEKT ČN MODREJ	205.415,09	61.624,62	143.790,47	5.135,40
OBJEKT ČN MOST NA SOČI	6.694,92	2.048,88	4.646,04	167,40
OBJEKT ČN PODBRDO	186.999,05	56.099,70	130.899,35	4.674,96
OBJEKT ČN TOLMIN	587.079,22	159.103,17	427.976,05	14.676,96
OBJEKT ČN TOLMINSKE RAVNE	7.492,21	2.247,75	5.244,46	187,32
OBJEKT ZA DEHIDRACIJO BLATA ČN TOLMIN	156.290,63	39.072,85	117.217,78	3.907,32
OBJEKTI ČN KAMNO	90.285,82	19.643,06	70.642,76	2.257,20
OBJEKTI ČN VOLČE	103.409,60	10.341,08	93.068,52	2.585,28
OGRAJA ČN TOLMIN	33.867,34	16.870,53	16.996,81	846,72
OPREMA ZA ČIŠČENJE ODPADNE VODE ČN TOLMIN	1.278,20	511,22	766,98	127,80

OPREMA ZA DEZINFEKCIJO ČN TOLMIN	5.093,68	5.093,68	0,00	
PESK.IN MERILEC PRETOKA-GR.DEL	92.861,39	49.251,94	43.609,45	2.321,52
RAČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN KAMNO	17.580,00	17.580,00	0,00	
RAČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN MODREJ	2.880,00	2.880,00	0,00	
RAČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN PODBRDO	3.650,00	3.650,00	0,00	
RAČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN TOLMIN	31.690,18	28.162,18	3.528,00	882,00
RAČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN VOLČE	29.861,08	29.861,08	0,00	
SHRAMBA ZA KEMIKALIJE ČN VOLČE	23.181,74	2.318,34	20.863,40	579,60
STROJNA OPREMA ČN KAMNO	296.785,18	179.713,43	117.071,75	29.678,32
STROJNA OPREMA ČN MODREJ	153.714,62	150.751,79	2.962,83	385,44
STROJNA OPREMA ČN MOST NA SOČI	4.378,20	3.472,04	906,16	181,20
STROJNA OPREMA ČN PODBRDO	99.459,95	92.879,71	6.580,24	681,24
STROJNA OPREMA ČN TOLMIN	733.848,05	663.364,31	70.483,74	10.916,06
STROJNA OPREMA ČN TOLMINSKE RAVNE	1.240,00	1.240,00	0,00	
STROJNA OPREMA ČN VOLČE	8.262,05	3.045,12	5.216,93	826,20
TELEMETRIJA ČN MODREJ	19.578,90	16.289,10	3.289,80	1.370,64
TELEMETRIJA ČN MOST NA SOČI	4.228,29	3.551,58	676,71	295,92
TELEMETRIJA ČN PODBRDO	10.304,66	8.498,79	1.805,87	721,44
TELEMETRIJA ČN TOLMIN	60.010,12	34.017,11	25.993,01	4.033,88
TELEMETRIJA ČN VOLČE	17.502,75	4.882,84	12.619,91	1.225,20
TRAFO-POSTAJA ČN KAMNO-GRAD.OBJEKT	14.024,46	2.454,36	11.570,10	350,64
TRAFO-POSTAJA ČN KAMNO-OPREMA	27.223,94	19.056,88	8.167,06	2.722,44
UPRAVNA STAVBA ČN KAMNO	62.523,58	8.948,68	53.574,90	1.044,12
UPRAVNA STAVBA ČN MODREJ	96.303,24	19.250,71	77.052,53	1.608,24
UPRAVNA STAVBA ČN PODBRDO	81.435,00	16.319,52	65.115,48	1.359,96
UPRAVNA STAVBA ČN TOLMIN	173.654,41	83.092,05	90.562,36	4.152,60
UV DEZINFEKCIJA NA ČN TOLMIN	1.258,06	1.258,06	0,00	
ZUNANJA UREDITEV ČN KAMNO	43.801,83	15.068,85	28.732,98	1.752,00
ZUNANJA UREDITEV ČN MODREJ	14.485,29	6.952,77	7.532,52	579,36
ZUNANJA UREDITEV ČN MOST NA SOČI	9.270,48	4.669,57	4.600,91	370,80
ZUNANJA UREDITEV ČN PODBRDO	31.484,80	15.112,71	16.372,09	1.259,40
ZUNANJA UREDITEV ČN TOLMIN	55.352,08	20.882,23	34.469,85	2.214,12
ZUNANJA UREDITEV ČN VOLČE	39.994,34	6.487,35	33.506,99	1.599,84
SKUPAJ:	6.277.674,73	3.411.074,50	2.747.600,23	188.749,23

V letu 2024 je bila javna infrastruktura na dejavnosti čistilnih naprav izkoriščena 66,32 %. Pri izračunu najemnin smo posledično upoštevali najemnino v višini 125.178,49 €.

11. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE

	Obremenitev gospodinjstvo [PE]	Obremenitev dejavnosti in industrija [PE]	Obremenitev skupaj [PE]	Projektirana zmogljivost [PE]	Izkoriščenost
ČN Tolmin	3.912	1.682	5.594	7.500	74,59%
ČN Most na Soči	400	89	489	1.000	48,90%
ČN Tolminske Ravne	7	5	12	100	12,00%
ČN Volče	614	132	746	1.200	62,17%
ČN Modrej	304	0	304	700	43,43%
ČN Kamno	227	14	241	350	68,86%
ČN Podbrdo	372	101	473	1.000	47,30%
SKUPAJ:	5.836	2.023	7.859	11.850	66,32%

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

12.1. Predračunska cena storitev javne službe

Na podlagi ocen prodane pitne vode za prihodnje obdobje, zaključenih investicij na komunalni infrastrukturi, dodatni novi čistilni napravi na Kneži ter statističnih trendih, predvidevamo, da se bo v letu 2026 na čistilnih napravah v občini Tolmin očistilo za 368.000 m³ komunalne odpadne vode, pri čemer ocenjujemo, da bo pri tem nastalo za 428.165,51 € stroškov. Pri izračunu cene po enoti smo upoštevali tudi za 68.665,85 € drugih predvidenih prihodkov (velik prirast prihodkov zaradi sprejema grezničnih gošč iz greznic in MKČN) in visok pozitiven poračun iz leta 2024 v višini 50.963,19 €.

$$308.536,47 \text{ €} : 368.000 \text{ m}^3 = 0,8384 \text{ €/m}^3$$

12.2 Predračunska cena javne infrastrukture

Število priključkov na ČN:

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.662
DN25	122
DN40	10
DN50	26
DN80	20
DN100	2
DN150	0
SKUPAJ:	2.842

Izračun višine omrežnine:

Priključek	Število/mesec	Število/leto	Faktor	SKUPAJ
do DN20	2.662	31.944	1	31.944,00
DN25	122	1.464	3	4.392,00
DN40	10	120	10	1.200,00
DN50	26	312	15	4.680,00
DN80	20	240	50	12.000,00
DN100	2	24	100	2.400,00
DN150	0	0	200	0,00
	2.842	34.104		56.616,00
Stroški omrežnine				128.297,80 €
Omrežnina:				2,2661 €

Pri izračunu višine omrežnine za bodoče obdobje smo upoštevali tudi poračun iz leta 2024, ki znaša 8.114,69 €.