

Komunala Tolmin, Javno podjetje d.o.o.

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

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 ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBDOBJE	10
7.	DONOS NA VLOŽENA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
8.	PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV IN SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN OBČINAH	11
9.	ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	14
10.	VIŠINA NAJEMNINE ZA UPORABO JAVNE INFRASTRUKTURE	15
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 odvedene komunalne odpadne vode v m³

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
2018	76.000	56.000	265.000	397.000

1.1.2. Obračunska količina odvedene komunalne odpadne vode v m³

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
2014	96.814	39.296	254.636	390.746
2015	89.437	57.724	261.972	409.133
2016	76.499	68.592	262.490	407.581
2017	77.235	55.625	266.140	399.000
2018	72.988	55.352	260.333	388.673

1.1.3. Predračunsko število priključkov na javno kanalizacijo

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.604,00
DN25	133,00
DN40	6,00
DN50	30,00
DN80	16,00
DN100	2,00
DN150	0,00
SKUPAJ:	2.791,00

1.1.4. Obračunsko število priključkov na javno kanalizacijo

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.617,17
DN25	130,42
DN40	7,92
DN50	30,08
DN80	15,50
DN100	2,17
DN150	0,33
SKUPAJ:	2.803,58

1.2 Predračunski in obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje

v €

	POSTAVKA	Predračunski stroški		Obračunski stroški	
		Znesek	%	Znesek	%
I.	STROŠKI ODVAJANJA	107.174,00	100,0	95.456,00	100,0
1.	Neposredni proizvodjalni stroški	77.177,00	72,0	73.776,00	77,3
1.1.	Neposredni stroški materiala	10.650,00	9,9	10.562,00	11,1
1.1.1.	Stroški el. energije	3.700,00		3.530,00	
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	950,00		668,00	
1.1.3.	Drugi stroški materiala	6.000,00		6.364,00	
1.2.	Neposredni stroški storitev	34.000,00	31,7	33.220,00	34,8
1.2.1.	Stroški deratizacije				
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev				
1.2.3.	Stroški vzdrževanja				
1.2.4.	Stroški čiščenja s kanalcem	24.000,00		26.068,00	
1.2.5.	Stroški drugih storitev	10.000,00		7.152,00	
1.3.	Neposredni stroški dela	32.527,00	30,3	29.994,00	31,4
1.4.	Drugi neposredni stroški				
2.	Posredni proizvodjalni stroški	1.520,00	1,4	1.177,00	1,2
2.1.	Posredni stroški materiala				
2.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	1.520,00		1.177,00	
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	18.000,00	16,8	13.877,00	14,5
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	18.000,00		13.877,00	
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS		0,0		0,0
6.	Neposredni stroški prodaje	8.400,00	7,8	5.604,00	5,9
7.	Drugi poslovni odhodki	2.000,00	1,9	346,00	0,4
8.	Donos na vložena posl. potrebna sredstva	77,00	0,1	676,00	0,7
	PRIHODKI ODVAJANJA	103.774,00	100,0	94.504,00	100,0
	Prihodki iz cene	98.774,00	95,2	91.741,00	97,1
	Drugi prihodki	5.000,00	4,8	2.610,00	2,8
	Finančni prihodki		0,0	153,00	0,2
	PORAČUN 2017	12.915,00		12.915,00	
	REZULTAT ODVAJANJA	9.515,00		11.963,00	

II.	STROSKI OMREŽNINA - ODVAJANJE	107.134,00	100,0	106.603,00	100,0
1.	Najemnina infrastrukture	106.717,00	99,6	106.036,00	99,5
2.	Zavarovanje infrastrukture JS	417,00	0,4	567,00	0,5
3.	Odškodnine za infrastrukturo		0,0		0,0
4.	Odhodki financiranja		0,0		0,0

	PRIHODKI OMREŽNINA - ODVAJANJE	91.675,00	100,0	100.608,00	100,0
	Cena	91.675,00	100,0	100.608,00	100,0

	PORAČUN 2017	-1.628,00		-1.628,00	
--	---------------------	------------------	--	------------------	--

	REZULTAT OMREŽNINA - ODVAJANJE	-17.087,00		-7.623,00	
--	---------------------------------------	-------------------	--	------------------	--

III.	REZULTAT DEJAVNOSTI	-7.572,00		4.340,00	
	SKUPNI STROŠKI	214.308,00		202.059,00	
	SKUPNI PRIHODKI	195.449,00		195.112,00	
	PORAČUNI	11.287,00		11.287,00	

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

2.1. Obračunska cena storitev javne službe

V letu 2018 smo odvedli 388.673 m³ komunalne odpadne vode, pri čemer je nastalo za 95.455€ stroškov. Pri izračunu cene po enoti moramo upoštevati tudi za 2.763€ drugih prihodkov.

$$92.692 \text{ €} : 388.673 \text{ m}^3 = 0,2385 \text{ €/m}^3$$

2.2 Obračunska cena javne infrastrukture

Število priključkov na javno kanalizacijo:

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.617,17
DN25	130,42
DN40	7,92
DN50	30,08
DN80	15,50
DN100	2,17
DN150	0,33
SKUPAJ:	2.803,58

Izračun višine omrežnine

Priključek	Število/mesec	Število/leto	Faktor	SKUPAJ
do DN20	2.617,17	31.406	1	31.406,00
DN25	130,42	1.565	3	4.695,00
DN40	7,92	95	10	950,00
DN50	30,08	361	15	5.415,00
DN80	15,50	186	50	9.300,00
DN100	2,17	26	100	2.600,00
DN150	0,33	4	200	800,00
	2.803,58	33.643		55.166,00
Stroški omrežnine				106.603,00 €
Omrežnina				1,9324 €

3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD POTRJE NE IN ZARAČUNANE CENE

Stroški na področju odvajanja komunalnih odpadnih in padavinskih voda so nižji od planiranih zaradi drugačnega načina bremenitve stroškov režije podjetja. Prihodki pa so zaradi nižanja cen vzdrževanja javne kanalizacije v letu 2018 in manjših količin odvedene vode nižji. Prihodki omrežnin so višji od planiranih zaradi dviga cen v letu 2018.

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

Področje odvajanja komunalnih odpadnih vod spada med dejavnost 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 ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

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

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
2019	71.500	55.000	259.000	385.500

5.2. Predvideno število priključkov na javno kanalizacijo v prihodnjem obračunskem obdobju

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.629
DN25	129
DN40	8
DN50	30
DN80	15
DN100	2
DN150	0
SKUPAJ:	2.813

5.3. Stroški izvajanja storitev javne službe v prihodnjem obračunskem obdobju

v €

	POSTAVKA	Predračunski stroški	
		Znesek	%
I.	STROŠKI ODVAJANJA	102.699,00	100,0
1.	Neposredni proizvodjalni stroški	78.553,00	76,5
1.1.	Neposredni stroški materiala	13.500,00	13,1
1.1.1.	Stroški el. energije	5.600,00	
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	900,00	
1.1.3.	Drugi stroški materiala	7.000,00	
1.2.	Neposredni stroški storitev	34.000,00	33,1
1.2.1.	Stroški deratizacije		
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev		
1.2.3.	Stroški vzdrževanja		
1.2.4.	Stroški čiščenja s kanalcem	26.500,00	
1.2.5.	Stroški drugih storitev	7.500,00	
1.3.	Neposredni stroški dela	31.053,00	30,2
1.4.	Drugi neposredni stroški		
2.	Posredni proizvodjalni stroški	1.570,00	1,5
2.1.	Posredni stroški materiala		
2.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	1.570,00	
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	14.500,00	14,1
	Stroški materiala		
	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev		
	Stroški storitev		
	Stroški dela		
	Drugi splošno upravni stroški	14.500,00	
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS		0,0
6.	Neposredni stroški prodaje	6.000,00	5,8
8.	Drugi poslovni odhodki	1.400,00	1,4
9.	Donos na vložena posl. potrebna sredstva	676,00	0,7
	PRIHODKI ODVAJANJA	89.183,00	100,0
	Prihodki iz cene	86.323,00	96,8
	Drugi prihodki	2.700,00	3,0
	Finančni prihodki	160,00	0,2
	PORAČUN 2018	11.963,00	
	REZULTAT ODVAJANJA	-1.553,00	

II.	STROŠKI OMREŽNINA - ODVAJANJE	107.730,00	100,0
1.	Najemnina infrastrukture	107.080,00	99,4
2.	Zavarovanje infrastrukture JS	650,00	0,6
3.	Odškodnine za infrastrukturo		0,0
4.	Odhodki financiranja		0,0
	PRIHODKI OMREŽNINA - ODVAJANJE	108.352,00	100,0
	Cena	108.352,00	100,0
	PORAČUN 2018	-7.623,00	
	REZULTAT OMREŽNINA- ODVAJANJE	-7.001,00	
III.	REZULTAT DEJAVNOSTI	-8.554,00	
	SKUPNI STROŠKI	210.429,00	
	SKUPNI PRIHODKI	197.535,00	
	PORAČUNI	4.340,00	

Prihodki iz dejavnosti in omrežnin so izračunani na podlagi veljavnih cen ter predvidene odvedene količine komunalne odpadne vode in števila priključkov v letu 2019. Pri kalkulaciji sta upoštevana poročna dejavnosti in omrežnin iz leta 2018.

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

Za izvajanje storitev javne službe na območju občin Tolmin, Kobarid in Bovec uporabljamo spodaj navedena lastna sredstva:

v €				
Zap.št.	Naziv	Količina	Nabavna vred.	Amortizacija
1	TOVORNO VOZILO IVECO L-35C15L-000053	1,00	24.100	3.012,50
2	RUŠILNO KLADIVO GSH 11 E IN AGREGAT 220V 4	1,00	1.644	0,00
3	ROLLER VISIOCAM SET S-COLOR 30	1,00	1.709	284,90
4	ROČNI VOZIČEK SPACE-LINER	1,00	880	125,84
5	DETEKTOR PLINOV	1,00	1.087	0,00
SKUPAJ:		5,00	29.420	3.423,24
			Delež občine Tolmin:	13.518
			5%	676

Ključ za delitev vrednosti sredstev po posameznih občinah je dolžina kanalizacijskega omrežja v upravljanju Komunale Tolmin d.o.o. Podatki o dolžinah so v m'.

Občina	Omrežje	Delež
Tolmin	66.421	45,95%
Kobarid	34.220	23,67%
Bovec	43.916	30,38%
Skupaj:	144.557	100,00%

Po gornjem ključu Občini Tolmin pripada 45,95 % vloženih sredstev, kar znaša 13.518 €. Dovoljen donos v kalkulaciji cen znaša 676 €.

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 676 €.

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 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.

9. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

Za potrebe vodenja vzdrževanja kanalizacije, vodenja evidenc greznic, priprav letnih poročil, katere zahteva ARSO ter priprav operativnega programa odvajanja komunalnih odpadnih vod je zaposlen dipl. inž.. Njegovo delo se deli po enakih deležih na vse tri občine, kjer vzdržujemo kanalizacije, pri čemer 75% časa dela na vzdrževanju kanalizacije 25% pa na storitvah povezanih z greznicami in MKČN.

Na vzdrževanju kanalizacije imamo glede na število opravljenih ur zaposlenega 1,3 delavca, ki skrbi za čiščenje in manjša popravila kanalizacije, kanalizacijskih jaškov, požiralnikov, razbremenilnikov in kanalizacijskih črpališč.

Dela in naloge	Štev. del.	Bruto/leto	Dr.st.d./letno	Prispevki/leto	Skupaj/leto
dipl. inž.	0,25	23.768,60 €	1.718,00 €	3.628,30 €	7.278,73 €
vzdrževalec kanal.	1,3	14.075,34 €	2.145,22 €	2.067,66 €	23.774,69 €
					31.053,41 €

10. VIŠINA NAJEMNINE ZA UPORABO JAVNE INFRASTRUKTURE

V občini Tolmin upravljamo s kanalizacijskimi sistemi v naseljih Čiginj, Idrija pri Bači, Kozaršče, Modrej, Most na Soči, Poljubinj, Prapetno, Podbrdo, Sela pri Volčah, Tolmin, Volče, Kamno, Volarje in Zatoľmin.

v €

Naziv	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Amortizacija
ČRPALIŠČA FEK.VODA MOST-ST.OPR	7.835,83	7.835,83	0,00	0,00
ELEKTROOPREMA ČRPALIŠČA ČIGINJ-PRI GOSTOLU	26.820,78	0,00	26.820,78	
ELEKTROOPREMA ČRPALIŠČA JELI-MOST NA SOČI	1.440,00	1.008,00	432,00	144,00
ELEKTROOPREMA ČRPALIŠČA POD BRAJDO	3.928,40	3.142,72	785,68	392,84
ELEKTROOPREMA ČRPALIŠČA PODBRDO-PRI MOSTU	7.255,92	4.353,54	2.902,38	725,59
ELEKTROOPREMA ČRPALIŠČA- POLJUBINJ-GODIČA	7.158,20	5.010,74	2.147,46	715,82
ELEKTROOPREMA ČRPALIŠČA POLJUBINJ-H.ŠT.68	1.435,00	861,00	574,00	143,50
ELEKTROOPREMA ČRPALIŠČA VOLČE-PRI KEZIČU	2.488,00	0,00	2.488,00	
ELEKTROOPREMA ČRPALIŠČA ZATOLMIN-NA CESTI ZA DOLJE	13.656,69	8.194,02	5.462,67	1.365,67
JAŠKI KANALIZACIJE ČIGINJ	2.880,00	552,00	2.328,00	72,00
JAŠKI KANALIZACIJE KOZARŠČE	2.400,00	460,00	1.940,00	60,00
JAŠKI KANALIZACIJE PRAPETNO	1.280,00	245,33	1.034,67	32,00
JAŠKI KANALIZACIJE SELA PRI VOLČAH	1.280,00	245,33	1.034,67	32,00
JAŠKI KANALIZACIJE VOLARJE	2.304,00	441,60	1.862,40	57,60
KAN.ČRPALIŠČE DOBRAVE	14.939,83	5.154,28	9.785,55	373,50
KAN.MOST NA SOČI-ČRPALIŠČE (4 ČRPALIŠČA)	69.528,99	27.811,62	41.717,37	1.738,23
KANAL.ČRPALIŠČE NA LOGU	22.181,07	16.805,07	5.376,00	777,50
KANAL.VOLČE-RAZBREMENILNIK	95.489,08	26.060,59	69.428,49	2.387,23
KANALIAZCIJSKI JAŠKI VOLČE-BET	7.064,00	0,00	7.064,00	
KANALIZACIJA BAČA PRI MODREJU	19.358,26	9.485,54	9.872,72	580,75
KANALIZACIJA ČIGINJ-CEVOVODI	83.596,00	16.022,57	67.573,43	2.089,90
KANALIZACIJA IDRİJA PRI BAČI	68.183,29	20.096,78	48.086,51	2.045,50
KANALIZACIJA KOZARŠČE-CEVOVODI	29.648,00	5.682,53	23.965,47	741,20
KANALIZACIJA MODREJ	394.212,03	130.374,27	263.837,76	11.826,36
KANALIZACIJA MOST NA SOČI	616.972,83	355.711,95	261.260,88	18.509,19
KANALIZACIJA PODBRDO	180.800,49	57.964,74	122.835,75	5.424,01
KANALIZACIJA POLJUBINJ	367.354,75	106.449,78	260.904,97	11.020,64
KANALIZACIJA PRAPETNO-CEVOVODI	88.600,00	15.962,77	72.637,23	2.082,10
KANALIZACIJA SELA PRI VOLČAH-CEVOVODI	26.233,00	5.028,03	21.204,97	655,83
KANALIZACIJA TOLMIN	3.207.085,76	1.816.604,96	1.390.480,80	96.212,57
KANALIZACIJA TOLMINSKE RAVNE	61.516,27	25.221,73	36.294,54	1.845,49
KANALIZACIJA VOLARJE-CEVOVODI	181.558,00	34.798,62	146.759,38	4.538,95
KANALIZACIJA VOLČE	493.282,82	209.865,15	283.417,67	14.798,48
KANALIZACIJSKI JAŠKI AKAMNO-BET	8.687,00	347,48	8.339,52	173,74
KANALIZACIJSKI JAŠKI ČIGINJ-BET	12.902,40	228,48	12.673,92	32,64
KANALIZACIJSKI JAŠKI ČIGINJ-POLYESTER (GRP)	28.171,89	0,00	28.171,89	
KANALIZACIJSKI JAŠKI KAMNO-BET	121.086,45	7.265,19	113.821,26	2.421,73
KANALIZACIJSKI JAŠKI KAMNO-POLYESTER	108.354,44	6.426,57	101.927,87	2.167,09
KANALIZACIJSKI JAŠKI KOZARŠČE-BET	1.592,06	222,88	1.369,18	31,84
KANALIZACIJSKI JAŠKI MODREJ-BET	7.344,80	189,41	7.155,39	146,90
KANALIZACIJSKI JAŠKI MODREJ-POLYESTER	11.020,00	377,44	10.642,56	220,40
KANALIZACIJSKI JAŠKI MOST AN SOČI-BET	7.132,00	142,64	6.989,36	142,64
KANALIZACIJSKI JAŠKI MOST NA SOČI-BET	11.520,12	247,48	11.272,64	99,08
KANALIZACIJSKI JAŠKI MOSTR NA SOČI-BET	1.255,00	50,20	1.204,80	25,10
KANALIZACIJSKI JAŠKI PODBRDO-PE	3.666,00	293,28	3.372,72	73,32
KANALIZACIJSKI JAŠKI PODBRDO-POLYESTER	28.862,36	3.084,50	25.777,86	577,24
KANALIZACIJSKI JAŠKI POLJUBINJ-BET	11.459,45	1.025,19	10.434,26	229,19
KANALIZACIJSKI JAŠKI POLJUBINJ-POLYESTER	31.677,30	4.434,85	27.242,45	633,55
KANALIZACIJSKI JAŠKI SELA PRI VOLČAH	1.055,00	63,30	991,70	21,10
KANALIZACIJSKI JAŠKI TOLMIN-BET	68.764,08	4.561,65	64.202,43	1.285,01
KANALIZACIJSKI JAŠKI TOLMIN-BET.	26.394,50	3.837,90	22.556,60	527,89
KANALIZACIJSKI JAŠKI TOLMIN-PE	10.903,20	852,76	10.050,44	218,06
KANALIZACIJSKI JAŠKI TOLMIN-POLYESTER	17.835,52	2.853,68	14.981,84	356,71
KANALIZACIJSKI JAŠKI TOLMIN-POLYESTER (GRP)	16.671,44	727,76	15.943,68	333,43
KANALIZACIJSKI JAŠKI TOLMIN-POLYESTER(GRP)	7.417,34	148,35	7.268,99	148,35
KANALIZACIJSKI JAŠKI VOLARJE-BET	3.928,94	550,06	3.378,88	78,58
KANALIZACIJSKI JAŠKI VOLČE-BET	16.365,51	1.015,73	15.349,78	327,30
KANALIZACIJSKI JAŠKI VOLČE-BET.	8.784,98	1.405,60	7.379,38	175,70
KANALIZACIJSKI JAŠKI ZATOLMIN-BET	70.361,00	8.133,32	62.227,68	1.407,22
KANALIZACIJSKI JAŠKI ZATOLMIN-POLYESTER	121.502,91	14.270,20	107.232,71	2.430,06
KANALIZACIJSKI JAŠKI-PE	4.845,00	581,40	4.263,60	96,90
KANALIZACIJSKO ČRPALIŠČE ČIGINJ-PRI GOSTOLU	19.077,00	0,00	19.077,00	
KANALIZACIJSKO ČRPALIŠČE PODBRDO-PRI MOSTU	7.846,80	1.177,02	6.669,78	196,17
KANALIZACIJSKO ČRPALIŠČE POLJUBINJ-GODIČA	10.860,00	1.900,50	8.959,50	271,50

KANALIZACIJSKO ČRPALIŠČE POLJUBINJ-H.ŠT.68	839,28	125,88	713,40	20,98
KANALIZACIJSKO ČRPALIŠČE VOLČE-PRI KEZIČU	13.052,00	0,00	13.052,00	
KANALIZACIJSKO ČRPALIŠČE ZATOLMIN-NA CESTI ZA DOLJ	18.955,00	2.843,28	16.111,72	473,88
KANALIZACIJSKI JAŠKI MODREJ-BET	1.050,00	0,00	1.050,00	
KANALIZACIJSKI JAŠKI SELA PRI VOLČAH-BET	455,00	9,10	445,90	9,10
KANALIZACIJSKI JAŠKI VOLARJE-BET	1.045,15	0,00	1.045,15	
KANALIZACIJSKI JAŠKI VOLČE-BET	4.501,05	90,02	4.411,03	90,02
OBJEKT ČRPALIŠČA POD BRAJDO	3.936,60	787,30	3.149,30	98,41
OBJEKT PREČKANJA TOLMINKE	48.185,12	6.745,90	41.439,22	963,70
OMREŽJE KANALIZACIJE ČIGINJ-PE	26.743,76	0,00	26.743,76	
OMREŽJE KANALIZACIJE ČIGINJ-POLYESTER (GRP)	206.797,01	0,00	206.797,01	
OMREŽJE KANALIZACIJE ČIGINJ-PVC	5.751,40	0,00	5.751,40	
OMREŽJE KANALIZACIJE IDRIJA PRI BAČI-PE	1.825,87	438,24	1.387,63	54,78
OMREŽJE KANALIZACIJE IDRIJA PRI BAČI-PVC	1.436,25	86,18	1.350,07	28,72
OMREŽJE KANALIZACIJE KAMNO-PE	1.367,14	54,68	1.312,46	27,34
OMREŽJE KANALIZACIJE KAMNO-POLYESTER	193.942,92	11.351,56	182.591,36	3.878,86
OMREŽJE KANALIZACIJE KAMNO-PVC	201.830,29	11.824,81	190.005,48	4.036,61
OMREŽJE KANALIZACIJE MODREJ-BET	11.696,78	156,02	11.540,76	156,02
OMREŽJE KANALIZACIJE MODREJ-POLYESTER	94.631,99	3.517,72	91.114,27	1.892,64
OMREŽJE KANALIZACIJE MODREJ-PVC	25.711,93	846,57	24.865,36	514,24
OMREŽJE KANALIZACIJE MOST NA SOČI-PE	70.174,36	2.458,47	67.715,89	1.076,97
OMREŽJE KANALIZACIJE PODBRDO-NL	1.759,96	211,20	1.548,76	35,20
OMREŽJE KANALIZACIJE PODBRDO-PE	49.498,78	8.909,76	40.589,02	1.484,96
OMREŽJE KANALIZACIJE PODBRDO-POLYESTER	188.907,90	20.982,14	167.925,76	3.778,17
OMREŽJE KANALIZACIJE PODBRDO-PVC	22.760,19	1.820,80	20.939,39	455,20
OMREŽJE KANALIZACIJE POLJUBINJ-NL	16.373,02	2.065,18	14.307,84	327,46
OMREŽJE KANALIZACIJE POLJUBINJ-PE	13.304,19	2.364,96	10.939,23	388,76
OMREŽJE KANALIZACIJE POLJUBINJ-POLYESTER	87.158,60	12.140,99	75.017,61	1.743,17
OMREŽJE KANALIZACIJE POLJUBINJ-PVC	26.824,09	1.586,42	25.237,67	536,48
OMREŽJE KANALIZACIJE PRAPETNO-BET	2.230,00	0,00	2.230,00	
OMREŽJE KANALIZACIJE SELA PRI VOLČAH-BET	2.093,88	41,88	2.052,00	41,88
OMREŽJE KANALIZACIJE SELA PRI VOLČAH-PVC	4.757,88	314,90	4.442,98	95,16
OMREŽJE KANALIZACIJE TOLMIN-BET	29.836,99	1.430,02	28.406,97	570,04
OMREŽJE KANALIZACIJE TOLMIN-BET.	8.560,00	684,80	7.875,20	171,20
OMREŽJE KANALIZACIJE TOLMIN-NL	21.383,52	2.993,69	18.389,83	427,67
OMREŽJE KANALIZACIJE TOLMIN-PE	51.715,29	5.408,38	46.306,91	1.163,86
OMREŽJE KANALIZACIJE TOLMIN-POLYESTER	127.469,18	18.557,79	108.911,39	2.549,38
OMREŽJE KANALIZACIJE TOLMIN-POLYESTER (GRP)	171.830,96	9.473,41	162.357,55	3.103,16
OMREŽJE KANALIZACIJE TOLMIN-POLYESTER(GRP)	172.929,29	9.033,78	163.895,51	3.458,58
OMREŽJE KANALIZACIJE TOLMIN-PVC	101.011,91	7.695,08	93.316,83	2.020,41
OMREŽJE KANALIZACIJE VOLARJE -PVC	17.277,42	3.628,24	13.649,18	518,32
OMREŽJE KANALIZACIJE VOLČE-PE	7.385,00	590,80	6.794,20	147,70
OMREŽJE KANALIZACIJE VOLČE-POLYESTER	27.463,19	3.112,00	24.351,19	389,00
OMREŽJE KANALIZACIJE VOLČE-POLYESTER (GRP)	6.119,71	0,00	6.119,71	
OMREŽJE KANALIZACIJE VOLČE-PVC	77.281,69	5.570,05	71.711,64	1.464,41
OMREŽJE KANALIZACIJE ZATOLMIN-BET	11.716,45	468,66	11.247,79	234,33
OMREŽJE KANALIZACIJE ZATOLMIN-POLYESTER	165.273,22	18.522,98	146.750,24	3.305,47
OMREŽJE KANALIZACIJE ZATOLMIN-PVC	98.915,21	17.791,96	81.123,25	2.965,86
STROJNA OPREMA ČRPALIŠČA ČIGINJ-PRI GOSTOLU	3.464,02	0,00	3.464,02	
STROJNA OPREMA ČRPALIŠČA JELI-MOST NA SOČI	2.489,96	1.743,00	746,96	249,00
STROJNA OPREMA ČRPALIŠČA POD BRAJDO	11.629,60	9.303,68	2.325,92	1.162,96
STROJNA OPREMA ČRPALIŠČA POLJUBINJ-GODIČA	2.141,00	1.498,70	642,30	214,10
STROJNA OPREMA ČRPALIŠČA POLJUBINJ-H.ŠT.68	532,72	319,62	213,10	53,27
STROJNA OPREMA ČRPALIŠČA PRI MOSTU	2.166,60	1.299,96	866,64	216,66
STROJNA OPREMA ČRPALIŠČA VOLČE-PRI KEZIČU	4.260,00	0,00	4.260,00	
STROJNA OPREMA ČRPALIŠČA ZATOLMIN-NA CESTI ZA DOLJ	4.855,00	2.913,00	1.942,00	485,50
TELEMETRIJA ČRPALIŠČA ČIGINJ-PRI GOSTOLU	4.620,00	0,00	4.620,00	
TELEMETRIJA ČRPALIŠČA JELI-MOST NA SOČI	4.972,95	2.436,77	2.536,18	348,11
TELEMETRIJA ČRPALIŠČA ZATOLMIN-NA CESTI ZA DOLJE	4.620,00	1.940,40	2.679,60	323,40
TELEMETRIJA POD BRAJDO	6.816,00	3.816,96	2.999,04	477,12
ZBIRNI KANALIZACIJSKI OBJEKT SELA PRI VOLČAH	49.778,47	3.733,38	46.045,09	1.244,46
ZUNANJA UREDITEV ČN MODREJ	8.421,54	0,00	8.421,54	
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJA KAMNO	113.213,17	13.370,82	99.842,35	4.528,53
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJA MODREJ	18.138,44	1.248,61	16.889,83	725,54
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJA POLJUBINJ	1.029,54	41,18	988,36	41,18
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJA TOLMIN	7.769,85	439,56	7.330,29	219,78
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJA VOLČE	715,95	10,16	705,79	10,16
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJE ČIGINJ	59.263,47	23,17	59.240,30	3,31
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJE KOZARŠČE	382,39	107,10	275,29	15,30
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJE MOST NA SOČI	10.076,36	389,85	9.686,51	389,85

ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJE PODBRDO	40.625,97	8.381,30	32.244,67	1.625,04
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJE POLJUBINJ	47.776,81	12.094,52	35.682,29	1.911,07
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJE TOLMIN	106.845,97	19.665,10	87.180,87	4.273,84
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJE VOLARJE	1.624,42	454,86	1.169,56	64,98
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJE VOLČE	28.600,73	5.185,85	23.414,88	958,98
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJE ZATOLMIN	101.222,34	24.293,34	76.929,00	4.048,89
SKUPAJ:	10.010.931,47	3.295.312,40	6.715.619,07	264.526,02

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

Izkoriščenost javne infrastrukture je zaradi nižje prodaje pitne vode kot v letu 2018 nižja in znaša 40,48% (40,77% v letu 2018), zato se pri izračunu najemnin upošteva amortizacija v višini 107.080 €.

11. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE

Zap. št.	Kanalizacijski sistem	Ime vira	Potencial določen v vodni pravici v m ³	Minimalna izdatnost l/s	Maksimalna zmogljivost črpalisch, minimalna zmogljivost vodnih virov v m ³	Prodane količine 2018 z izgubami v m ³
1.	Zadlaščica	ZADLAŠČICA	2.901.312	138,0	1.261.448	436.421
2.	Čiginj	POD ROHATO	18.922	0,6	18.922	12.847
3.	Kamno - Volarje	TBIN	630.720	2,0	63.072	33.784
4.	Kozaršče	V POLOGU	12.614	0,3	9.461	4.524
5.	Podbrdo	DURNIK 3	47.304	1,0	31.536	37.219
6.	Podbrdo	DURNIK 2	47.304	1,0	31.536	
7.	Podbrdo	DURNIK 1	47.304	1,0	31.536	
8.	Sela pri Volčah	ČARGOV GOZD	6.307	0,06	1.892	5.475
9.	Tolminske Ravne	ZA KALOM	3.154	0,5	3.154	1.066
10.	Volče	HOTEVLJA	78.840	1,0	31.536	34.951
11.	Zatolmin - Dolje	SOPOTNICA	47.304	0,45	14.191	40.228
			3.841.085		1.498.284	606.514

Izkoriščenost: 40,48%

Izkoriščenost javne infrastrukture na področju odvajanja komunalnih odpadnih voda je izračunana glede na izkoriščenost javne infrastrukture na področju oskrbe s pitno vodo.

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

12.1. Predračunska cena storitev javne službe

Glede na odvedeno količino komunalne odpadne vode v letu 2018 predvidevamo, da se bo v letu 2019 v občini Tolmin v kanalizacijo odvedlo 385.500 m³ komunalne odpadne vode, pri čemer predvidevamo, da bo pri tem nastalo za 102.699 € stroškov. Pri izračunu cene po enoti moramo upoštevati tudi za 2.860 € predvidenih drugih prihodkov in pozitivni poračun iz leta 2018 v višini 11.963 €.

$$87.876\text{€} : 385.500\text{m}^3 = 0,2279\text{€/m}^3$$

12.2. Predračunska cena javne infrastrukture

Število priključkov na javno kanalizacijo:

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.629
DN25	129
DN40	8
DN50	30
DN80	15
DN100	2
DN150	0
SKUPAJ:	2.813

Izračun višine omrežnine:

Priključek	Število/mesec	Število/leto	Faktor	SKUPAJ
do DN20	2.629	31.548	1	31.548,00
DN25	129	1.548	3	4.644,00
DN40	8	96	10	960,00
DN50	30	360	15	5.400,00
DN80	15	180	50	9.000,00
DN100	2	24	100	2.400,00
DN150	0	0	200	0,00
	2.813	33.756		53.952,00
Stroški omrežnine				115.353,00 €
Omrežnina				2,1381 €

Pri izračunu upoštevamo omrežnino za leto 2019 v višini 107.730€ in poračun omrežnine iz leta 2018 v višini -7.623€.