

Komunala Tolmin, Javno podjetje d.o.o.

**Elaborat o oblikovanju cen izvajanja
storitev javne službe čiščenja
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	9
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	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. Količina opravljenih storitev javne službe

1.1.1. Predračunska količina očiščene komunalne odpadne vode v m³

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
2018	75.000	50.000	241.000	366.000

1.1.2. Obračunska količina očiščene komunalne odpadne vode v m³

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
2014	95.991	37.759	231.218	364.968
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

1.1.3. Predračunsko število priključkov na ČN

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.419,00
DN25	124,00
DN40	5,00
DN50	29,00
DN80	16,00
DN100	2,00
DN150	0,00
SKUPAJ:	2.595,00

1.1.4. Obračunsko število priključkov na ČN

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.427,42
DN25	120,42
DN40	6,92
DN50	29,08
DN80	15,50
DN100	2,17
DN150	0,00
SKUPAJ:	2.601,50

1.2. Stroški izvajanja storitev javne službe v preteklem obračunskem obdobju

v €

	POSTAVKA	Predračunski stroški		Obračunski stroški	
		Znesek	%	Znesek	%
I.	STROŠKI ČIŠČENJA	244.197,00	100,0	227.918,00	100,0
1.	Neposredni proizvodjalni stroški	198.445,00	81,3	193.258,00	84,8
1.1.	Neposredni stroški materiala	60.200,00	24,7	52.953,00	23,2
1.1.1.	Stroški el. energije	33.000,00		31.568,00	
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	1.100,00		1.313,00	
1.1.3.	Stroški materiala za čiščenje odpadne vode	16.000,00		11.400,00	
1.1.4.	Drugi stroški materiala	10.100,00		8.672,00	
1.2.	Neposredni stroški storitev	90.000,00	36,9	97.541,00	42,8
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev				
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev				
1.2.3.	Stroški vzdrževanja	30.000,00		26.263,00	
1.2.4.	Stroški ravnanja z blatom	18.000,00		28.918,00	
1.2.5.	Stroški drugih storitev	42.000,00		42.360,00	
1.3.	Neposredni stroški dela	48.245,00	19,8	42.764,00	18,8
1.4.	Drugi neposredni stroški				
2.	Posredni proizvodjalni stroški	2.050,00	0,8	1.662,00	0,7
2.1.	Posredni stroški materiala				
2.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	2.050,00		1.662,00	
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	33.500,00	13,7	21.576,00	9,5
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	33.500,00		21.576,00	
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	100,00	0,0		0,0
6.	Neposredni stroški prodaje	5.600,00	2,3	6.498,00	2,9
7.	Drugi poslovni odhodki	4.400,00	1,8	3.816,00	1,7
8.	Donos na vložena posl. potrebna sredstva	102,00	0,0	1.108,00	0,5
	PRIHODKI ČIŠČENJA	238.371,00	100,0	242.165,00	100,0
	Prihodki iz cene	228.421,00	95,8	233.114,00	96,3
	Drugi prihodki	9.500,00	4,0	8.792,00	3,6
	Finančni prihodki	450,00	0,2	259,00	0,1
	PORAČUN 2017	-6.781,00		-6.781,00	
	REZULTAT ČIŠČENJA	-12.607,00		7.466,00	

II.	STROŠKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	148.800,00	100,0	145.843,00	100,0
1.	Najemnina infrastrukture	142.600,00	95,8	137.757,00	94,5
2.	Zavarovanje infrastrukture JS	6.200,00	4,2	8.086,00	5,5
3.	Odškodnine za infrastrukturo		0,0		0,0
4.	Odhodki financiranja		0,0		0,0

	PRIHODKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	125.155,00	100,0	136.055,00	100,0
	Cena	125.155,00	100,0	136.055,00	100,0

	PORAČUN 2017	2.473,00		2.473,00	
--	---------------------	-----------------	--	-----------------	--

	REZULTAT OMREŽNINA - ČIŠČENJE	-21.172,00		-7.315,00	
--	--------------------------------------	-------------------	--	------------------	--

III.	REZULTAT DEJAVNOSTI	-33.779,00		151,00	
	SKUPNI STROŠKI	392.997,00		373.761,00	
	SKUPNI PRIHODKI	363.526,00		378.220,00	
	PORAČUNI	-4.308,00		-4.308,00	

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 čistilnih napravah v občini Tolmin očistilo 360.812 m³ komunalne in padavinske odpadne vode, kar je manj kot v letu 2017. Na vzdrževanju čistilnih naprav je nastalo za 227.918 € stroškov. Pri izračunu cene po enoti moramo upoštevati tudi za 9.051 € drugih prihodkov.

$$218.867 \text{ €} : 360.812 \text{ m}^3 = 0,6066 \text{ €/m}^3$$

2.2. Obračunska cena javne infrastrukture

Število priključkov na ČN:

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.427,42
DN25	120,42
DN40	6,92
DN50	29,08
DN80	15,50
DN100	2,17
DN150	0,00
SKUPAJ:	2.601,50

Izračun višine omrežnine:

Priključek	Število/mesec	Število/leto	Faktor	SKUPAJ
do DN20	2.427,42	29.129	1	29.129,00
DN25	120,42	1.445	3	4.335,00
DN40	6,92	83	10	830,00
DN50	29,08	349	15	5.235,00
DN80	15,50	186	50	9.300,00
DN100	2,17	26	100	2.600,00
DN150	0,00		200	0,00
	2.601,50	31.218		51.429,00
Stroški omrežnine				145.843,00 €
Omrežnina				2,8358 €

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

Glavni vzroki za odmik obračunskih stroškov od predračunskih so:

- nižji stroški porabe materiala od planiranih,
- višji stroški storitev zaradi večjih količin blata od načrtovanega,
- manjše količine očiščene vode od planirane,
- bistveno nižji režijski stroški zaradi novega načina delitve stroškov režije podjetja po dejavnostih.

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

Področje čiščenja 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 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	73.000	51.000	237.000	361.000

5.2. Predvideno število priključkov na ČN v prihodnjem obračunskem obdobju

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.411,00
DN25	119,00
DN40	7,00
DN50	29,00
DN80	15,00
DN100	2,00
DN150	
SKUPAJ:	2.583,00

5.3. Stroški izvajanja storitev v prihodnjem obračunskem obdobju

v €

	POSTAVKA	Predračunski stroški	
		Znesek	%
I.	STROŠKI ČIŠČENJA	252.658,00	100,0
1.	Neposredni proizvodjalni stroški	217.660,00	86,1
1.1.	Neposredni stroški materiala	66.000,00	26,1
1.1.1.	Stroški el. energije	43.000,00	
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	1.500,00	
1.1.3.	Stroški materiala za čiščenje odpadne vode	12.000,00	
1.1.4.	Drugi stroški materiala	9.500,00	
1.2.	Neposredni stroški storitev	102.000,00	40,4
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev		
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev		
1.2.3.	Stroški vzdrževanja	28.000,00	
1.2.4.	Stroški ravnanja z blatom	30.000,00	
1.2.5.	Stroški drugih storitev	44.000,00	
1.3.	Neposredni stroški dela	49.660,00	19,7
1.4.	Drugi neposredni stroški		
2.	Posredni proizvodjalni stroški	1.590,00	0,6
2.1.	Posredni stroški materiala		
2.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	1.590,00	
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	21.600,00	8,5
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	21.600,00	
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS		0,0
6.	Neposredni stroški prodaje	6.800,00	2,7
7.	Drugi poslovni odhodki	3.900,00	1,5
8.	Donos na vložena posl. potrebna sredstva	1.108,00	0,4
	PRIHODKI ČIŠČENJA	246.768,00	100,0
	Prihodki iz cene	237.718,00	96,3
	Drugi prihodki	8.800,00	3,6
	Finančni prihodki	250,00	0,1
	PORAČUN 2018	7.466,00	
	REZULTAT ČIŠČENJA	1.576,00	

II.	STROŠKI OMREŽNINA- ČIŠČENJE	156.537,00	100,0
1.	Najemnina infrastrukture	148.437,00	94,8
2.	Zavarovanje infrastrukture JS	8.100,00	5,2
3.	Odškodnine za infrastrukturo		0,0
4.	Odhodki financiranja		0,0

	PRIHODKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	144.512,00	100,0
	Cena	144.512,00	100,0

	PORAČUN 2018	-7.315,00	
--	---------------------	------------------	--

	REZULTAT OMREŽNINA - ČIŠČENJE	-19.340,00	
--	--------------------------------------	-------------------	--

III.	REZULTAT DEJAVNOSTI	-17.764,00	
	SKUPNI STROŠKI	409.195,00	
	SKUPNI PRIHODKI	391.280,00	
	PORAČUNI	151,00	

Prihodki iz dejavnosti in omrežnin so izračunani glede na veljavne cene ter predvideno količino odpadne vode in število priključkov v letu 2019.

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 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 €	0,00 €
	DELEŽ OBČINE TOLMIN 33%:		3.063,26 €	
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	VIŠEČA OMARA-JALOVA EN.	1,00	144,28 €	0,00 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	VARILNI TRANSFORMATOR 180	1,00	1.921,15 €	0,00 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	STOL PISARNIŠKI	1,00	65,83 €	7,90 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	RENAULT KANGOO EXPRESS COMPACT CONFORT 1,5	1,00	6.700,00 €	418,75 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	RAZVLAŽILEC ZRAKA NARCISO 16	1,00	165,06 €	0,00 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	PISALNA MIZA	1,00	12,21 €	0,00 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	PALETNI VILIČAR 2200 KG	1,00	280,00 €	28,00 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	NAPIHLJIVI ČOLN BRIG FALCON TENDER F300	1,00	1.655,00 €	206,88 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	NAHRBTNA KOSA STIHL FS 220	1,00	872,32 €	0,00 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	MOTorni PIHALNIK BG 86 D	1,00	288,15 €	41,21 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	KOTNI BRUSILNI STROJ-NAMIZNI	1,00	201,10 €	0,00 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	KOSILNICA RIDER HU 214 TC	1,00	2.895,20 €	414,01 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	KONFERENČNA MIZA 130	1,00	37,53 €	0,00 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	KOMPRESOR FINI BATNI JERMENSKI	1,00	424,00 €	84,80 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	KARCHER NT 35/1	1,00	377,77 €	75,55 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	IZPIHOVALEC KANALIZACIJSKIH PLINOV	2,00	1.581,00 €	226,08 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	INSTRUMENT UNIMER 7045	1,00	47,98 €	0,00 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	HLADILNIK GORENJE	1,00	155,66 €	18,68 €
ČN TOLMIN-VZDRŽEVANJE	BCS MULČAR BLADE RUNNER 75 CM	1,00	1.192,23 €	69,84 €
ČN PODBRDO-VZDRŽEVANJE	PANASONIC KX-1611 BREŽIČNI	1,00	24,08 €	2,41 €
ČN MOST NA SOČI-VZDRŽ.	RADIATOR H-190920 DE L.(ČN MOS	1,00	58,73 €	0,00 €
	SKUPAJ:	27,00	22.162,54 €	1.594,11 €
		5%	1.108,13 €	

Določeno opremo uporabljamo za vzdrževanje vseh čistilnih naprav v vse h 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 22.162,54€.

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 1.108 €.

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 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 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

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. str.. 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 skrbita 1,2 upravljavca.

Dela in naloge	Štev. del.	Bruto/leto	Dr.st.d./leto	Prisp. na pl./leto	Skupaj/leto
univ.dipl.ing.kem.teh.	0,4	28.488,81 €	1.240,04 €	4.388,24 €	13.646,84 €
dipl.inž.stroj.	0,4	23.744,37 €	1.434,06 €	3.624,40 €	11.521,13 €
upravljavec ČN	1,2	16.795,64 €	1.109,27 €	2.505,61 €	24.492,62 €
PK delavec	0				0,00 €
					49.660,59 €

10. VIŠINA NAJEMNINE ZA UPORABO JAVNE INFRASTRUKTURE

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

v €

Naziv	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Amortizacija
BAZENI-ČN TOLMIN	634.845,41	347.085,21	287.760,20	15.871,14
BETONSKI OBJEKTI ČN TOLMIN	552.703,37	185.750,51	366.952,86	13.817,58
ČN MOST-EL.IN TEL.PRIKL.	15.856,70	7.119,62	8.737,08	396,42
ČN MOST-ELEKT.INSTAL.,AVTOMATIKA	19.428,46	7.918,31	11.510,15	485,71
ČN MOST-GRADBENI OBJEKTI	242.126,15	80.457,93	161.668,22	6.053,15
ČN MOST-HIDROM.OPREMA	115.665,16	115.665,16	0,00	0,00
ČN MOST-NOTRANJI VODOVOD	2.136,54	720,00	1.416,54	53,41
ČN MOST-PRIKLJUČNI VODOVOD	5.216,16	1.757,76	3.458,40	130,40
ČN PODBRDO-OBREŽNO ZAVAROVANJE	70.911,09	1.772,78	69.138,31	
ČN TOL.RAVNE-ELEKTROINST.	1.303,96	612,83	691,13	32,60
ČN TOL.RAVNE-GRADBENI DEL	23.075,26	9.230,04	13.845,22	576,88
ČN TOL.RAVNE-HIDROM.OPREMA	17.937,47	17.937,47	0,00	0,00
ČN TOLMIN-EL.INST.AVTOMAT.	45.593,39	45.411,00	182,39	4.559,34
ČRPALIŠČE ČN TOLMIN	74.465,87	25.690,77	48.775,10	1.861,65
ČRPALIŠČE OPREMA ČN TOLMIN	37.025,53	37.025,53	0,00	0,00
DEZINFEKCIJA ČN KAMNO	27.954,44	8.386,32	19.568,12	2.795,44
DEZINFEKCIJA ČN MODREJ	7.412,00	4.447,20	2.964,80	741,20
DEZINFEKCIJA ČN TOLMIN	3.026,96	1.513,50	1.513,46	302,70
ELEKTROOPREMA ČN KAMNO	62.640,60	18.514,38	44.126,22	6.264,06
ELEKTROOPREMA ČN MODREJ	34.038,07	20.321,70	13.716,37	3.403,81
ELEKTROOPREMA ČN MOST NA SOČI	5.573,29	2.229,32	3.343,97	557,33
ELEKTROOPREMA ČN PODBRDO	25.825,06	15.495,06	10.330,00	2.582,51
ELEKTROOPREMA ČN TOLMIN	94.182,37	40.332,68	53.849,69	9.418,24
ELEKTROOPREMA-ČN TOLMIN	40.044,93	40.044,93	0,00	0,00
KOMPRESORSKA POSTAJA-ČN TOLMIN	19.406,88	19.406,88	0,00	0,00
LABORATORIJSKA OPREMA ČN MODREJ	1.120,00	1.008,00	112,00	168,00
MAMUT PUMPE-ČN TOLMIN	3.289,69	3.289,69	0,00	0,00
MERILNA OPREMA ČN PODBRDO	12.396,24	11.156,64	1.239,60	1.859,44
MERILNA OPREMA ČN TOLMIN	13.831,52	3.144,88	10.686,64	1.885,88
OBJEKT ČN MODREJ	205.415,09	30.812,28	174.602,81	5.135,38
OBJEKT ČN MOST NA SOČI	6.694,92	1.044,54	5.650,38	167,38
OBJEKT ČN PODBRDO	186.999,05	28.049,88	158.949,17	4.674,98
OBJEKT ČN TOLMIN	583.234,22	71.618,13	511.616,09	14.580,84
OBJEKT ČN TOLMINSKE RAVNE	7.492,21	1.123,86	6.368,35	187,31
OBJEKT ZA DEHIDRACIJO BLATA ČN TOLMIN	156.290,63	15.629,08	140.661,55	3.907,27
OBJEKTI ČN KAMNO	90.285,82	6.100,01	84.185,81	2.257,15
OGRAJA ČN TOLMIN	33.867,34	11.790,30	22.077,04	615,00
OPREMA AERACIJSKIH LAGUN-ČN T.	79.092,83	79.092,83	0,00	0,00
OPREMA ZA DEZINFEKCIJO ČN TOLMIN	5.093,68	3.565,59	1.528,09	509,37
PESK.IN MERILEC PRETOKA-GR.DEL	92.861,39	35.322,79	57.538,60	2.321,53
RAČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN KAMNO	17.580,00	13.185,00	4.395,00	4.395,00
RAČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN MODREJ	2.880,00	2.880,00	0,00	0,00
RAČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN PODBRDO	3.650,00	3.650,00	0,00	0,00
RAČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN TOLMIN	28.162,18	28.162,18	0,00	0,00
STROJNA OPREMA ČN KAMNO	121.998,70	36.599,61	85.399,09	12.199,87
STROJNA OPREMA ČN MODREJ	149.860,07	89.916,06	59.944,01	14.986,01
STROJNA OPREMA ČN MOST NA SOČI	2.566,00	1.646,20	919,80	256,60
STROJNA OPREMA ČN PODBRDO	92.647,75	55.588,68	37.059,07	9.264,78
STROJNA OPREMA ČN TOLMIN	664.914,00	294.844,98	370.069,02	66.491,39
STROJNA OPREMA ČN TOLMINSKE RAVNE	1.240,00	744,00	496,00	124,00
STROJNA OPREMA ČN VOLČE	1.552,00	155,20	1.396,80	155,20
TELEMETRIJA ČN MODREJ	19.578,90	8.065,62	11.513,28	1.366,15
TELEMETRIJA ČN MOST NA SOČI	4.228,29	1.775,88	2.452,41	271,32
TELEMETRIJA ČN PODBRDO	10.304,66	4.170,48	6.134,18	716,96
TELEMETRIJA ČN TOLMIN	40.925,30	12.391,08	28.534,22	2.858,82
TELEMETRIJA ČN VOLČE	920,00	193,20	726,80	59,03
TRAFO-POSTAJA ČN KAMNO-GRAD.OBJEKT	14.024,46	350,61	13.673,85	350,61
TRAFO-POSTAJA ČN KAMNO-OPREMA	27.223,94	2.722,39	24.501,55	2.722,39
UPRAVNA STAVBA ČN KAMNO	62.523,58	2.683,90	59.839,68	1.044,14
UPRAVNA STAVBA ČN MODREJ	96.303,24	9.601,21	86.702,03	1.608,26
UPRAVNA STAVBA ČN PODBRDO	81.435,00	8.159,76	73.275,24	1.359,96
UPRAVNA STAVBA ČN TOLMIN	173.654,41	58.176,63	115.477,78	4.152,54
UV DEZINFEKCIJA NA ČN TOLMIN	1.258,06	1.258,06	0,00	0,00
ZUNANJA UREDITEV ČN KAMNO	41.234,61	4.761,99	36.472,62	1.649,39

ZUNANJA UREDITEV ČN MODREJ	14.485,29	3.476,46	11.008,83	579,41
ZUNANJA UREDITEV ČN MOST NA SOČI	9.270,48	2.444,71	6.825,77	370,82
ZUNANJA UREDITEV ČN PODBRDO	31.484,80	7.556,34	23.928,46	1.259,39
ZUNANJA UREDITEV ČN TOLMIN	50.008,42	8.362,00	41.646,42	2.000,35
SKUPAJ:	5.422.273,89	2.021.117,62	3.401.156,27	238.415,49

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

Ker so bile v letu 2018 ČN bolj obremenjene kot v letu 2017, je javna infrastruktura izkoriščena 62,26 % (v letu 2017 61,02 %). Pri izračunu najemnin moramo upoštevati najemnino v višini 148.437€.

11. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE

	Obremenitev gospodinjstvo [PE]	Obremenitev dejavnosti in industrija [PE]	Obremenitev skupaj [PE]	Projektirana zmogljivost [PE]	Izkoriščenost
ČN Tolmin	4.221	1.600	5.821	7.500	77,61%
ČN Most na Soči	409	100	509	1.000	50,90%
ČN Tolminske Ravne	7	10	17	100	17,00%
ČN Volče	522	79	601	1.900	31,63%
ČN Modrej	304	15	319	700	45,57%
ČN Kamno	231	15	246	350	70,29%
ČN Podbrdo	286	15	301	1.000	30,10%
SKUPAJ:	5.980	1.834	7.814	12.550	62,26%

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

12.1. Predračunska cena storitev javne službe

Iz tabel predvidenih količin očiščene komunalne odpadne vode v letu 2019 je predvideno, da se bo v letu 2019 na čistilnih napravah v občini Tolmin očistilo 361.000 m³ komunalne odpadne vode, pri čemer predvidevamo, da bo pri tem nastalo za 252.658 € stroškov. Pri izračunu cene po enoti moramo upoštevati tudi za 9.050€ drugih predvidenih prihodkov in poračun iz leta 2018 v višini 7.466 €.

$$236.142 \text{ €} : 361.000 \text{ m}^3 = 0,6541 \text{ €/m}^3$$

12.2 Predračunska cena javne infrastrukture

Število priključkov na ČN:

Priključek	Število/mesec
do DN20	2.411,00
DN25	119,00
DN40	7,00
DN50	29,00
DN80	15,00
DN100	2,00
DN150	
SKUPAJ:	2.583,00

Izračun višine omrežnine:

Priključek	Število/mesec	Število/leto	Faktor	SKUPAJ
do DN20	2.411	28.932	1	28.932,00
DN25	119	1.428	3	4.284,00
DN40	7	84	10	840,00
DN50	29	348	15	5.220,00
DN80	15	180	50	9.000,00
DN100	2	24	100	2.400,00
DN150	0	0	200	0,00
	2.583	30.996		50.676,00
Stroški omrežnine				163.852,00 €
Omrežnina				3,2333 €

Pri izračunu višine omrežnine upoštevamo tudi poračun omrežnine iz leta 2018, ki znaša -7.315€.