

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

Tolmin, oktober 2024

Direktor

Mitja Costantini



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 POTRJE 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	10
7.	DONOS NA VLOŽENA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
8.	ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	11
9.	PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV IN SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN OBČINAH	12
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 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe

1.1.1. Predračunske količine očiščene komunalne odpadne vode v m³

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
2023	44.000	17.500	112.000	173.500

1.1.2. Obračunske količine očiščene komunalne odpadne vode v m³

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
2015	32.596	9.927	101.774	144.297
2016	33.294	11.546	104.494	149.334
2017	34.437	15.731	103.541	153.709
2018	46.042	15.884	108.388	170.314
2019	51.023	17.461	110.716	179.200
2020	36.947	15.287	112.609	164.843
2021	44.139	17.827	112.974	174.940
2022	49.637	18.000	111.393	179.030
2023	51.456	17.983	108.049	177.488

1.1.3. Predračunsko število in dimenzije priključkov na ČN

Priključek	Število/mesec
do DN20	1.425
DN25	43
DN40	15
DN50	15
DN80	8
DN100	0
DN150	0
SKUPAJ:	1.506

1.1.4. Obračunsko število in dimenzije priključkov na ČN

Priključek	Število/mesec
do DN20	1.451
DN25	46
DN40	17
DN50	16
DN80	8
DN100	0
DN150	0
SKUPAJ:	1.538

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

v €

	POSTAVKA	Predračunski stroški 2023		Obračunski stroški 2023	
		Znesek	%	Znesek	%
I.	STROŠKI ČIŠČENJA	270.208,00	100,0	258.697,82	100,0
1.	Neposredni proizvodni stroški	245.935,00	91,0	233.398,66	90,2
1.1.	Neposredni stroški materiala	66.380,00	24,6	73.567,53	28,4
1.1.1.	Stroški el. energije	51.300,00		54.725,89	
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	1.080,00		1.192,84	
1.1.3.	Stroški materiala za čiščenje odpadne vode				
1.1.4.	Drugi stroški materiala	14.000,00		17.648,80	
1.2.	Neposredni stroški storitev	124.917,00	46,2	101.026,20	39,1
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev				
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev				
1.2.3.	Stroški vzdrževanja	35.917,00		28.486,68	
1.2.4.	Stroški ravnanja z blatom				
1.2.5.	Stroški drugih storitev	89.000,00		72.539,52	
1.3.	Neposredni stroški dela	54.638,00	20,2	58.804,93	22,7
1.4.	Drugi neposredni stroški				
2.	Posredni proizvodni stroški	1.326,00	0,5	1.779,54	0,7
2.1.	Posredni stroški materiala				
2.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	1.326,00		1.779,54	
2.3.	Posredni stroški storitev				
2.4.	Posredni stroški dela				
2.5.	Drugi posredni proizvodni 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	16.000,00	5,9	15.194,85	5,9
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	16.000,00		15.194,85	
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS		0,0		0,0
6.	Neposredni stroški prodaje	3.000,00	1,1	3.088,83	1,2
7.	Drugi poslovni odhodki	3.000,00	1,1	4.288,94	1,7
8.	Donos na vložena posl. potrebna sredstva	947,00	0,4	947,00	0,4
	PRIHODKI ČIŠČENJA	225.626,00	92,5	276.701,22	89,7
	Prihodki iz cene	206.326,00	91,4	244.403,39	88,3
	Čiščenje greznic	17.000,00		28.608,31	
	Drugi prihodki	2.100,00	0,9	3.264,36	1,2
	Finančni prihodki	200,00	0,1	425,16	0,2
	PORAČUN 2022	12.017,00		12.017,00	
	REZULTAT ČIŠČENJA	-32.565,00		30.020,40	

II.	STROŠKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	63.818,00	100,0	66.744,19	100,0
1.	Najemnina infrastrukture	58.218,00	91,2	58.217,88	87,2
2.	Zavarovanje infrastrukture JS	5.600,00	8,8	8.526,31	12,8
3.	Odškodnine za infrastrukturo		0,0		0,0
4.	Odhodki financiranja		0,0		0,0
	PRIHODKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	61.829,00	100,0	79.371,69	100,0
	Cena	61.829,00	100,0	79.371,69	100,0
	PORAČUN 2022	-13.373,00		-13.373,00	
	REZULTAT OMREŽNINA - ČIŠČENJE	-15.362,00		-745,50	
III.	REZULTAT DEJAVNOSTI	-47.927,00		29.274,90	
	SKUPNI STROŠKI	334.026,00		325.442,01	
	SKUPNI PRIHODKI	287.455,00		356.072,91	
	PORAČUNI	-1.356,00		-1.356,00	

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

2.1. Obračunska cena storitev javne službe

V letu 2023 se je na ČN v občini Bovec očistilo 177.488 m³ komunalne odpadne vode, kar je mnogo več od predvidene in pri je nastalo za 258.698 € stroškov. Pri izračunu cene po enoti moramo upoštevati tudi za 32.298 € drugih prihodkov in poračun iz leta 2022 v višini 12.017 €.

$$214.383 \text{ €} : 177.488 \text{ m}^3 = 1,2079 \text{ €/m}^3$$

2.2. Obračunska cena javne infrastrukture

Število priključkov na ČN:

Priključek	Število/mesec
do DN20	1.451
DN25	46
DN40	17
DN50	16
DN80	8
DN100	0
DN150	0
SKUPAJ:	1.538

Izračun višine omrežnine:

Priključek	Število/mesec	Število/leto	Faktor	SKUPAJ
do DN20	1.451	17.414	1	17.414,00
DN25	46	554	3	1.662,00
DN40	17	199	10	1.990,00
DN50	16	192	15	2.880,00
DN80	8	96	50	4.800,00
DN100	0	0	100	0,00
DN150	0	0	200	0,00
	1.538	18.455		28.746,00
Stroški omrežnine				80.117,19 €
Omrežnina				2,7871 €

3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD POTRJEANE IN ZARAČUNANE CENE

V letu 2023 smo na čistilnih napravah v občini Bovec očistili večje količine komunalne odpadne vode od planiranih vendar manj v primerjavi z letom 2022, kar je pozitivno vplivalo na generalni rezultat dejavnosti.

Nižji od načrtovanih so bili tudi stroški dejavnosti, predvsem na račun boljših dogovorjenih cen pri prevzemnikih odpadnega blata, manjših oddanih količin blata in delno tudi zaradi nižjih stroškov na vzdrževanju čistilne naprave.

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

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

	Komunala Tolmin d.o.o.	Povprečje panoge E37.0
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	2,16	1,39
Gospodarnost poslovanja	1,02	1,04
Povprečna bruto mesečna plača	1.966,92 €	2.042,00 €

Podatki so za leto 2023.

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
2025	51.500	18.000	109.000	178.500

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

Priključek	Število/mesec
do DN20	1.475
DN25	46
DN40	17
DN50	16
DN80	8
DN100	0
DN150	0
SKUPAJ:	1.562

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

v €

	POSTAVKA	Predračunski stroški	
		Znesek	%
I.	STROŠKI ČIŠČENJA	258.104,68	100,0
1.	Neposredni proizvodjalni stroški	227.177,86	88,0
1.1.	Neposredni stroški materiala	51.405,00	19,9
1.1.1.	Stroški el. energije	32.005,00	
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	1.900,00	
1.1.3.	Stroški materiala za čiščenje odpadne vode		
1.1.4.	Drugi stroški materiala	17.500,00	
1.2.	Neposredni stroški storitev	113.000,00	43,8
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev		
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev		
1.2.3.	Stroški vzdrževanja	40.000,00	
1.2.4.	Stroški ravnanja z blatom		
1.2.5.	Stroški drugih storitev	73.000,00	
1.3.	Neposredni stroški dela	62.772,86	24,3
1.4.	Drugi neposredni stroški		
2.	Posredni proizvodjalni stroški	2.645,82	1,0
2.1.	Posredni stroški materiala		
2.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	2.645,82	
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	19.470,00	7,5
	Stroški materiala		
	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev		
	Stroški storitev		
	Stroški dela		
	Drugi splošno upravni stroški	19.470,00	
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS		0,0
6.	Neposredni stroški prodaje	3.400,00	1,3
8.	Drugi poslovni odhodki	4.000,00	1,5
9.	Donos na vložena posl. potrebna sredstva	1.411,00	0,5
	PRIHODKI ČIŠČENJA	253.971,00	100,0
	Prihodki iz cene	241.671,00	95,2
	Čiščenje greznic	10.000,00	3,9
	Drugi prihodki	2.000,00	0,8
	Finančni prihodki	300,00	0,1
	PORAČUN 2023	30.020,40	
	REZULTAT ČIŠČENJA	25.886,72	

II.	STROŠKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	74.869,65	100,0
1.	Najemnina infrastrukture	64.469,65	86,1
2.	Zavarovanje infrastrukture JS	10.400,00	13,9
3.	Odškodnine za infrastrukturo		0,0
4.	Odhodki financiranja		0,0
	PRIHODKI OMREŽNINA - ČIŠČENJE	77.600,94	100,0
	Cena	77.600,94	100,0
	PORAČUN 2023	-745,50	
	REZULTAT OMREŽNINA - ČIŠČENJE	1.985,79	
III.	REZULTAT DEJAVNOSTI	27.872,51	
	SKUPNI STROŠKI	332.974,33	
	SKUPNI PRIHODKI	331.571,94	
	PORAČUNI	29.274,90	

Predračunski stroški iz dejavnosti so izračunani glede na realne stroške iz že podpisanih pogodb za leto 2025 ter ocen predvidenih stroškov v prihodnjem obračunskem obdobju. Stroški iz omrežnin pa bazirajo na tekoči amortizaciji v kombinaciji z izkoriščenostjo javne infrastrukture. Prihodki iz dejavnosti in omrežnin so izračunani glede na veljavne cene iz aktualnih elaboratov in predvideno količino očiščene komunalne vode v 2025. Pri izračunih omrežnini in cen iz dejavnosti smo upoštevali tudi poračune iz leta 2023.

6. OBSEG POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

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

v €				
Naziv	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Amortizacija
AKU.PIŠTOLA ZA MAST 18V	195,90	44,27	151,63	27,96
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	
DACIA DOOKER VAN AMBIANCE 1,6	8.057,38	6.882,31	1.175,07	1.007,16
DELOVNI PULT	1.295,53	823,32	472,21	162,00
ELEKTRIČNO VERIŽNO DVIGALO 300KG/10M	277,87	72,82	205,05	39,72
ESPRIMO P7936 C2D	590,00	590,00	0,00	
HLADILNIK GORENJE	155,66	115,27	40,39	18,72
IZPIHOVALEC KANALIZACIJSKIH PLINOV	1.581,00	1.581,00	0,00	
KARCHER NT 35/1	377,77	377,77	0,00	
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	1.310,00	296,78	1.013,22	187,44
KOTNI BRUSILNI STROJ-NAMIZNI	201,10	201,10	0,00	
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"	494,34	82,32	412,02	123,48
MOTORNİ PIHALNIK BG 86 D	288,15	288,15	0,00	
MOTORNİ PUHALNIK B4 86 STIHL	284,02	108,20	175,82	40,56
NAHRBTNA KOSA STIHL FR 460	1.473,93	561,96	911,97	210,72
NAPIHLJIVI ČOLN BRIG FALCON TENDER F300	1.655,00	1.655,00	0,00	
PALETNI VILIČAR 2200 KG	280,00	230,92	49,08	27,96
PISALNA MIZA	12,21	12,21	0,00	
RAZVLAŽILEC ZRAKA NARCISO 16	165,06	165,06	0,00	
REGISTRATOR ČASA SHUTTLE PU22	710,00	14,79	695,21	177,48
RENAULT EXPRESS VAN	12.188,53	3.681,86	8.506,67	1.523,52
RENAULT EXPRESS VAN BLUE DCI 95	16.065,58	1.673,50	14.392,08	2.008,20
RENAULT EXPRESS VAN DCI 95	16.040,99	167,09	15.873,90	2.005,08
RENAULT KANGOO EXPRESS COMPACT CONFORT 1,5	6.700,00	6.700,00	0,00	
ROČNA MOTORNA KOSA STIHL	832,87	129,09	703,78	119,16
ROTACIJSKA KOSILNICA HU WB48S	479,25	479,25	0,00	
SESTAVLJENI REGAL-3 POLICE	848,70	539,27	309,43	106,08
SHUTTLE X50V4(URA PRIHODOV)	695,00	695,00	0,00	
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	
VOZIČEK Z ORODJEM 193 KOS.	918,08	667,37	250,71	131,28
VRTALNI STROJ	151,64	72,35	79,29	21,72
VRTALNO KLADIVO V KOVČKU	169,00	169,00	0,00	
SKUPAJ:	84.691,65	39.274,12	45.417,53	7.938,24
Občina Bovec 33%	28.227,73 €			2.645,82 €
5%	1.411,39 €			

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

Skupna nabavna vrednost vseh osnovnih sredstev, potrebnih za vzdrževanje čistilnih naprav v občini Bovec, znaša 28.227,73 €, pripadajoča amortizacija pa 2.645,82 €.

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 smo v kalkulcije vključili donos na vložena osnovna sredstva v višini 5 %, kar znaša 1.411,39 €.

8. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

Za potrebe strokovnega vodenja ČN (analize delovanja, nastavljanje parametrov, optimiziranje, ...), priprav letnih poročil, katere zahteva ARSO (tako za ČN v upravljanju Komunale Tolmin d.o.o. kot za male ČN v zasebni lasti) je zaposlen univ. dipl. inž. kem. teh. Za potrebe vodenja in sodelovanja pri vzdrževanju, sodelovanja s podizvajalci, vodenja ustreznih evidenc vzdrževanja, sodelovanja pri obnovitvenih investicijah pa je zaposlen dipl. inž. mehatronike.

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

Dela in naloge	Štev. del.	Stroški dela letno	Skupaj/leto
univ. dipl. ing. kem. teh.	0,3	46.457 €	13.937 €
dipl. inž. mehatr.	0,3	45.063 €	13.519 €
upravljavac ČN	1,1	32.106 €	35.317 €
SKUPAJ:			62.772,86 €

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

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

1. člen

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

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

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

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

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

2. člen

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

Šifra	Naziv dejavnosti
36.000	Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode
37.000	Ravnanje z odplakami
38.110	Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov
38.120	Zbiranje in odvoz nevarnih odpadkov
38.210	Ravnanje z nenevarnimi odpadki
38.220	Ravnanje z nevarnimi odpadki
42.110	Gradnja cest

42.210	Gradnja objektov oskrbne infrastrukture za tekočine
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 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 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 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.

10. VIŠINA NAJEMNINE ZA UPORABO JAVNE INFRASTRUKTURE

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

v €

Naziv	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Amortizacija
ČN BOVEC-EL.IN TEL.PRIKLJUČEK	93.892,63	53.894,41	39.998,22	2.347,32
ČN BOVEC-EL.INSTAL.,AVTOMATIKA	154.064,40	154.064,40	0,00	
ČN BOVEC-GRADBENI OBJEKT	1.132.727,55	505.142,50	627.585,05	28.318,32
ČN BOVEC-HIDROMEHAŃSKA OPREMA	522.374,18	522.374,18	0,00	
ČN BOVEC-NOTRANJII VODOVOD	52.132,14	24.085,04	28.047,10	1.303,32
ČN BOVEC-PRIKLJUCNI VODOVOD	30.787,64	14.223,86	16.563,78	769,68
ČN BOVEC-TRAFO POSTAJA IN INST	184.861,75	106.110,57	78.751,18	4.621,56
ČN BOVEC-ZUN.KAN.-TRSNA GREDA	78.336,46	36.191,42	42.145,04	1.958,40
ČN KAL KORITNICA-GRADBENI OBJEKT	193.624,01	19.174,80	174.449,21	4.840,68
ČN LOG POD MANG.-ELEKTRO IN TK PRIKLJ.	15.578,71	5.591,16	9.987,55	389,52
ČN LOG POD MANG.-ELEKTRO OPREMA	34.240,15	34.240,15	0,00	
ČN LOG POD MANG.-GRADBENI OBJEKTI	188.436,06	66.999,59	121.436,47	4.710,96
ČN LOG POD MANG.-PODPORNI ZID	367.871,41	129.776,95	238.094,46	9.196,80
ČN LOG POD MANG.-STROJNA OPREMA	102.683,17	102.683,17	0,00	
ČN LOG POD MANG.-VOD.PRIKLJUČEK	2.196,00	778,48	1.417,52	54,96
ČN LOG POD MANGARTOM-GRADBENI OBJEKTI	3.400,00	594,92	2.805,08	84,96
ČN TRENTA-EL.IN TELEF.PRIKLJ.	3.713,90	2.102,10	1.611,80	92,88
ČN TRENTA-ELEKTROIN.IN AVTOM.	6.599,85	6.599,85	0,00	
ČN TRENTA-GRAD.OBJEKTI	83.311,10	36.999,07	46.312,03	2.082,72
ČN TRENTA-HIDROMEHAŃSKA OPREMA	40.811,22	40.811,22	0,00	
ČN ŽAGA-EL.IN TEL.PRIKLJUČEK	33.298,97	14.762,46	18.536,51	832,44
ČN ŽAGA-ELEKTROIN.IN AVTOMATIKA	43.170,00	43.170,00	0,00	
ČN ŽAGA-GRAD.OBJEKT	280.765,70	114.645,96	166.119,74	7.019,16
ČN ŽAGA-GRADBENI OBJEKT	280,00	41,92	238,08	6,96
ČN ŽAGA-HIDROMEHAŃSKA OPREMA	129.463,30	129.463,30	0,00	
ČN ŽAGA-PRIKLJ.VOD.	24.580,90	9.750,33	14.830,57	614,52
ČN ŽAGA-ZALOGOVNIK ZA BLATO	35.972,40	1.272,36	34.700,04	899,28
ELEKTROOPREMA ČN BOVEC	16.505,80	9.011,44	7.494,36	1.506,72
ELEKTROOPREMA ČN ČEZSOČA	16.873,48	16.873,44	0,04	0,04
ELEKTROOPREMA ČN KAL KORITNICA	31.993,47	12.797,34	19.196,13	3.199,32
ELEKTROOPREMA ČN LOG POD MANGARTOM	3.119,90	2.183,95	935,95	312,00
ELEKTROOPREMA ČN TRENTA	848,20	848,20	0,00	
ELEKTROOPREMA ČN ŽAGA	7.978,69	2.847,69	5.131,00	552,12
KANALIZACIJSKI JAŠKI BOVEC-BET	871,00	52,22	818,78	17,40
LABORATORIJSKA OPREMA ČN BOVEC	829,00	829,00	0,00	
LAGUNA NA ČN ŽAGA	15.814,32	2.530,18	13.284,14	632,52
MERILNA IN REGULACIJSKA OPREMA ČN BOVEC	12.775,05	3.789,33	8.985,72	1.916,28
MERILNA IN REGULACIJSKA OPREMA ČN KAL KORITNICA	1.736,37	651,93	1.084,44	260,52
MERILNA IN REGULACIJSKA OPREMA ČN LOG POD MANGART	1.201,20	0,00	1.201,20	180,24
MERILNA OPREMA ČN BOVEC	4.948,61	4.948,61	0,00	
MERILNA OPREMA ČN LOG POD MANGARTOM	3.615,67	3.615,67	0,00	
MERILNA OPREMA ČN ŽAGA	725,90	725,90	0,00	
NADSTREŠEK BOVEC	4.946,00	810,16	4.135,84	82,56
OBJEKTI ZA ČIŠČENJE ČN ČEZSOČA	150.332,28	37.396,10	112.936,18	3.758,40
PROGRAMSKA OPREMA ČN KAL KORITNICA	3.749,12	3.749,12	0,00	
RAČUNALNIŠKA IN PROGRAMSKA OPREMA ČN ČEZSOČA	1.535,00	1.535,00	0,00	
STROJNA OPREMA ČN BOVEC	103.712,12	83.150,57	20.561,55	7.305,24
STROJNA OPREMA ČN ČEZSOČA	69.429,20	64.749,92	4.679,28	467,96
STROJNA OPREMA ČN KAL KORITNICA	106.463,46	42.585,26	63.878,20	10.646,28
STROJNA OPREMA ČN LOG POD MANGARTOM	7.451,12	4.622,51	2.828,61	745,08

STROJNA OPREMA ČN ŽAGA	19.408,01	3.758,94	15.649,07	1.837,80
TELEMETRIJA ČN BOVEC	26.604,82	13.797,06	12.807,76	1.862,40
TELEMETRIJA ČN ČEZSOČA	30.296,56	20.674,80	9.621,76	2.120,76
TELEMETRIJA ČN KAL KORITNICA	10.427,20	2.919,72	7.507,48	729,96
TELEMETRIJA ČN LOG POD MANGARTOM	11.608,10	5.983,65	5.624,45	812,64
TELEMETRIJA ČN ŽAGA	16.176,48	6.023,01	10.153,47	1.132,44
UPRAVNA STAVBA ČN ČEZSOČA	85.318,81	14.248,32	71.070,49	1.424,88
VMESNIK OPTIKA	821,02	821,02	0,00	
VOZIČEK ZA PREVZEM TRDNIH DEL	166,92	166,92	0,00	
ZALOGOVNIK GREZNIČNIH GOŠČ ČN BOVEC	17.693,52	2.211,66	15.481,86	442,32
ZUNANJA UREDITEV ČN BOVEC	12.109,87	2.426,45	9.683,42	484,44
ZUNANJA UREDITEV ČN ČEZSOČA	51.295,35	19.556,64	31.738,71	2.051,88
ZUNANJA UREDITEV ČN KAL KORITNICA	28.914,52	4.626,28	24.288,24	1.156,56
ZUNANJA UREDITEV ČN ŽAGA	2.150,73	42,72	2.108,01	86,04
SKUPAJ:	4.719.620,47	2.573.104,90	2.146.515,57	115.869,24

Izkoriščenost javne infrastrukture je v letu 2023 znašala 55,64 %, zato se pri izračunu najemnin upošteva najemnina v višini 64.469,65 €.

11. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE

	Obremenitev gospodinjstvo [PE]	Obremenitev dejavnosti in industrija [PE]	Obremenitev skupaj [PE]	Projektirana zmogljivost	Izkoriščenost
ČN Bovec	1.836	1.473	3.309	6.470	51,14%
ČN Trenta	16	31	47	350	13,43%
ČN Žaga	434	68	502	600	83,67%
ČN Log pod Mangartom	130	41	171	300	57,00%
ČN Kal Koritnica	126	14	140	250	56,00%
ČN Čezsoča	314	174	488	400	122,00%
SKUPAJ:	2.856	1.801	4.657	8.370	55,64%

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

12.1. Predračunska cena storitev javne službe

Na podlagi količine očiščene komunalne odpadne vode v preteklem obračunskem obdobju, oceni prodane pitne vode v prihodnjem obračunskem obdobju, predvidenih investicijah na komunalni infrastrukturi ter statističnih trendih predvidevamo, da se bo na ČN v občini Bovec v letu 2025 očistilo 178.500 m³ komunalne odpadne vode, pri čemer ocenjujemo, da bo nastalo za 258.105 € stroškov. Pri izračunu cene po enoti smo upoštevali tudi za 12.300 € drugih predvidenih prihodkov in visok pozitiven poračun iz leta 2023 v višini 30.020 €.

$$215.785 \text{ €} : 178.500 \text{ m}^3 = 1,2089 \text{ €/m}^3$$

12.2. Predračunska cena javne infrastrukture

Število priključkov na ČN:

Priključek	Število/mesec
do DN20	1.475
DN25	46
DN40	17
DN50	16
DN80	8
DN100	0
DN150	0
SKUPAJ:	1.562

Izračun višine omrežnine:

Priključek	Število/mesec	Število/leto	Faktor	SKUPAJ
do DN20	1.475	17.700	1	17.700,00
DN25	46	552	3	1.656,00
DN40	17	204	10	2.040,00
DN50	16	192	15	2.880,00
DN80	8	96	50	4.800,00
DN100	0	0	100	0,00
DN150	0	0	200	0,00
	1.562	18.744		29.076,00
Stroški omrežnine				75.615,15 €
Omrežnina				2,6006 €

Pri izračunu stroškov omrežnine je upoštevan tudi poračun iz leta 2023 v višini -745,50 €.