

# Elaborat o oblikovanju cen izvajanja storitev javne službe odvajanja 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 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	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	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 odvedene komunalne odpadne vode v m<sup>3</sup>

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
<b>2023</b>	<b>44.000</b>	<b>19.000</b>	<b>114.000</b>	<b>177.000</b>

### 1.1.2. Obračunska količina odvedene komunalne odpadne vode v m<sup>3</sup>

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
2015	32.620	9.972	102.798	145.390
2016	33.277	11.606	105.770	150.653
2017	34.456	15.781	104.381	154.618
2018	46.091	17.312	109.588	172.991
2019	51.034	20.461	110.716	182.211
2020	36.947	16.187	113.869	167.003
2021	44.221	18.727	114.368	177.316
2022	49.637	19.000	112.629	181.266
<b>2023</b>	<b>51.456</b>	<b>18.883</b>	<b>109.300</b>	<b>179.639</b>

### 1.1.3. Predračunsko število in dimenzije priključkov na javno kanalizacijo

Priključek	Število/mesec
do DN20	1.440
DN25	42
DN40	15
DN50	15
DN80	8
DN100	
DN150	
<b>SKUPAJ:</b>	<b>1.520</b>

### 1.1.4. Obračunsko število in dimenzije priključkov na javno kanalizacijo

Priključek	Število/mesec
do DN20	1.479
DN25	46
DN40	17
DN50	16
DN80	8
DN100	0
DN150	0
<b>SKUPAJ:</b>	<b>1.566</b>

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

v €

	POSTAVKA	Predračunski stroški 2023		Obračunski stroški 2023	
		Znesek	%	Znesek	%
<b>I.</b>	<b>STROŠKI ODVAJANJA</b>	<b>78.951,00</b>	<b>100,0</b>	<b>77.108,23</b>	<b>100,0</b>
<b>1.</b>	<b>Neposredni proizvodjalni stroški</b>	<b>65.990,00</b>	<b>83,6</b>	<b>62.986,83</b>	<b>81,7</b>
<b>1.1.</b>	<b>Neposredni stroški materiala</b>	<b>7.040,00</b>	<b>8,9</b>	<b>8.292,47</b>	<b>10,8</b>
1.1.1.	Stroški el. energije	2.200,00		2.931,57	
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	1.040,00		913,00	
1.1.5.	Drugi stroški materiala	3.800,00		4.447,90	
<b>1.2.</b>	<b>Neposredni stroški storitev</b>	<b>29.200,00</b>	<b>37,0</b>	<b>31.064,55</b>	<b>40,3</b>
1.2.1.	Stroški deratizacije				
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev				
1.2.3.	Stroški vzdrževanja				
1.2.4.	Stroški čiščenja s kanalcem	19.000,00		19.154,47	
1.2.5.	Stroški drugih storitev	10.200,00		11.910,08	
<b>1.3.</b>	<b>Neposredni stroški dela</b>	<b>29.750,00</b>	<b>37,7</b>	<b>23.629,81</b>	<b>30,6</b>
<b>1.4.</b>	<b>Drugi neposredni stroški</b>				
<b>2.</b>	<b>Posredni proizvodjalni stroški</b>	<b>915,00</b>	<b>1,2</b>	<b>1.140,03</b>	<b>1,5</b>
2.1.	Posredni stroški materiala				
2.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	915,00		1.140,03	
2.3.	Posredni stroški storitev				
2.4.	Posredni stroški dela				
2.5.	Drugi posredni proizvodjalni stroški				
<b>3.</b>	<b>Splošni nabavno - prodajni stroški</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
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				
<b>4.</b>	<b>Splošni upravni stroški</b>	<b>8.000,00</b>	<b>10,1</b>	<b>7.741,79</b>	<b>10,0</b>
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	8.000,00		7.741,79	
<b>5.</b>	<b>Obresti zaradi financiranja opravljanja JS</b>		<b>0,0</b>		<b>0,0</b>
<b>6.</b>	<b>Neposredni stroški prodaje</b>	<b>3.400,00</b>	<b>4,3</b>	<b>3.610,16</b>	<b>4,7</b>
<b>7.</b>	<b>Drugi poslovni odhodki</b>	<b>200,00</b>	<b>0,3</b>	<b>1.183,42</b>	<b>1,5</b>
<b>8.</b>	<b>Donos na vložena posl. potrebna sredstva</b>	<b>446,00</b>	<b>0,6</b>	<b>446,00</b>	<b>0,6</b>
	<b>PRIHODKI ODVAJANJA</b>	<b>57.866,00</b>	<b>100,0</b>	<b>86.749,73</b>	<b>100,0</b>
	Prihodki iz cene	56.666,00	97,9	85.033,39	98,0
	Drugi prihodki	1.100,00	1,9	1.507,14	1,7
	Finančni prihodki	100,00	0,2	209,20	0,2
	<b>PORAČUN 2022</b>	<b>-5.963,00</b>		<b>-5.963,00</b>	
	<b>REZULTAT ODVAJANJA</b>	<b>-27.048,00</b>		<b>3.678,50</b>	

<b>II.</b>	<b>STROŠKI OMREŽNINA - ODVAJANJE</b>	<b>60.919,00</b>	<b>100,0</b>	<b>60.916,77</b>	<b>100,0</b>
1.	Najemnina infrastrukture	60.819,00	99,8	60.819,12	99,8
2.	Zavarovanje infrastrukture JS	100,00	0,2	97,65	0,2
3.	Odškodnine za infrastrukturo		0,0		0,0
4.	Odhodki financiranja		0,0		0,0
	<b>PRIHODKI OMREŽNINA - ODVAJANJE</b>	<b>50.053,00</b>	<b>100,0</b>	<b>55.538,40</b>	<b>100,0</b>
	Cena	50.053,00	100,0	55.538,40	100,0
	<b>PORAČUN 2022</b>	<b>7.278,00</b>		<b>7.278,00</b>	
	<b>REZULTAT OMREŽNINA - ODVAJANJE</b>	<b>-3.588,00</b>		<b>1.899,63</b>	
<b>III.</b>	<b>REZULTAT DEJAVNOSTI</b>	<b>-30.636,00</b>		<b>5.578,13</b>	
	<b>SKUPNI STROŠKI</b>	<b>139.870,00</b>		<b>138.025,00</b>	
	<b>SKUPNI PRIHODKI</b>	<b>107.919,00</b>		<b>142.288,13</b>	
	<b>PORAČUNI</b>	<b>1.315,00</b>		<b>1.315,00</b>	

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

### 2.1. Obračunska cena storitev javne službe

V letu 2023 se je v občini Bovec v kanalizacijo odvedlo 179.639 m<sup>3</sup> komunalne odpadne vode, kar je več od predvidene. Pri izvajanju službe je nastalo za 77.108 € stroškov. Pri izračunu cene po enoti moramo upoštevati tudi za 1.716 € drugih prihodkov in poračun iz leta 2022 v višini -5.963 €.

$$81.355 \text{ €} : 179.639 \text{ m}^3 = 0,4529 \text{ €/m}^3$$

### 2.2. Obračunska cena javne infrastrukture

Število priključkov na javno kanalizacijo:

Priključek	Število/mesec
do DN20	1.479
DN25	46
DN40	17
DN50	16
DN80	8
DN100	0
DN150	0
SKUPAJ:	1.566

Izračun višine omrežnine:

Priključek	Število/mesec	Število/leto	Faktor	SKUPAJ
do DN20	1.479	17.746	1	17.746,00
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
	1.566	18.787		29.078,00
Stroški omrežnine				53.638,77 €
Omrežnina				1,8447 €

### 3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD POTRJEANE IN ZARAČUNANE CENE

V letu 2023 so bili prihodki iz cene občutno višji od načrtovanih. Delno zaradi višjih potrjenih cen, delno pa zaradi večjih odvedenih količin odpadne vode. Kljub temu, da so bili stroški na nekaterih postavkah višji od planiranih (energija, material, storitve), pa smo le te uspeli kompenzirati s prihranki na stroških goriva ter stroških dela in posledično skupno doseči nižje letne stroške od planiranih. Slednje nam je na dejavnosti odvajanja odpadne vode omogočilo beleženje boljšega rezultata od predvidenega.

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

Področje odvajanja komunalnih odpadnih voda spada med dejavnost 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. Predračunska količina odvedene komunalne odpadne vode v prihodnjem obračunskem obdobju v m<sup>3</sup>

Leto	Gospodar.	Negospodar.	Gospodinjstvo	Skupaj
<b>2025</b>	<b>51.500</b>	<b>19.000</b>	<b>110.000</b>	<b>180.500</b>

- 5.2. Predračunsko število priključkov na javno kanalizacijo v prihodnjem obračunskem obdobju

Priključek	Število/mesec
do DN20	1.493
DN25	47
DN40	17
DN50	16
DN80	8
DN100	0
DN150	0
<b>SKUPAJ:</b>	<b>1.581</b>



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

		v €	
	POSTAVKA	Predračunski stroški Znesek	%
<b>I.</b>	<b>STROŠKI ODVAJANJA</b>	<b>88.941,04</b>	<b>100,0</b>
<b>1.</b>	<b>Neposredni proizvodjalni stroški</b>	<b>74.579,04</b>	<b>83,9</b>
<b>1.1.</b>	<b>Neposredni stroški materiala</b>	<b>7.563,48</b>	<b>8,5</b>
1.1.1.	Stroški el. energije	2.063,48	
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	1.000,00	
1.1.5.	Drugi stroški materiala	4.500,00	
<b>1.2.</b>	<b>Neposredni stroški storitev</b>	<b>28.500,00</b>	<b>32,0</b>
1.2.1.	Stroški deratizacije		
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev		
1.2.3.	Stroški vzdrževanja		
1.2.4.	Stroški čiščenja s kanalcem	20.000,00	
1.2.5.	Stroški drugih storitev	8.500,00	
<b>1.3.</b>	<b>Neposredni stroški dela</b>	<b>38.515,56</b>	<b>43,3</b>
<b>1.4.</b>	<b>Drugi neposredni stroški</b>		
<b>2.</b>	<b>Posredni proizvodjalni stroški</b>	<b>1.039,00</b>	<b>1,2</b>
2.1.	Posredni stroški materiala		
2.2.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	1.039,00	
2.3.	Posredni stroški storitev		
2.4.	Posredni stroški dela		
2.5.	Drugi posredni proizvodjalni stroški		
<b>3.</b>	<b>Splošni nabavno - prodajni stroški</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
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		
<b>4.</b>	<b>Splošni upravni stroški</b>	<b>8.450,00</b>	<b>9,5</b>
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	8.450,00	
<b>5.</b>	<b>Obresti zaradi financiranja opravljanja JS</b>		<b>0,0</b>
<b>6.</b>	<b>Neposredni stroški prodaje</b>	<b>3.900,00</b>	<b>4,4</b>
<b>8.</b>	<b>Drugi poslovni odhodki</b>	<b>400,00</b>	<b>0,4</b>
<b>9.</b>	<b>Donos na vložena posl. potrebna sredstva</b>	<b>573,00</b>	<b>0,6</b>
	<b>PRIHODKI ODVAJANJA</b>	<b>80.938,00</b>	<b>100,0</b>
	Prihodki iz cene	79.438,00	98,1
	Drugi prihodki	1.500,00	1,9
	Finančni prihodki		
	<b>PORAČUN 2023</b>	<b>3.678,50</b>	
	<b>REZULTAT ODVAJANJA</b>	<b>-4.324,54</b>	

<b>II.</b>	<b>STROŠKI OMREŽNINA- ODVAJANJE</b>	<b>63.584,00</b>	<b>100,0</b>
1.	Najemnina infrastrukture	63.434,00	99,8
2.	Zavarovanje infrastrukture JS	150,00	0,2
3.	Odškodnine za infrastrukturo		0,0
4.	Odhodki financiranja		0,0
	<b>PRIHODKI OMREŽNINA - ODVAJANJE</b>	<b>60.972,91</b>	<b>100,0</b>
	Cena	60.972,91	100,0
	<b>PORAČUN 2023</b>	<b>1.899,63</b>	
	<b>REZULTAT OMREŽNINA - ODVAJANJE</b>	<b>-711,46</b>	
<b>III.</b>	<b>REZULTAT DEJAVNOSTI</b>	<b>-5.036,00</b>	
	<b>SKUPNI STROŠKI</b>	152.525,04	
	<b>SKUPNI PRIHODKI</b>	141.910,91	
	<b>PORAČUNI</b>	<b>5.578,13</b>	

Stroški iz dejavnosti so izračunani glede na že podpisane pogodbe za leto 2025 ter ocene stroškov v prihodnjem obračunskem obdobju, stroški iz omrežnin pa so izračunani glede na aktualno izkoriščenost javne infrastrukture. Prihodki iz dejavnosti in omrežnin pa so izračunani glede na trenutno veljavne cene iz aktualnih elaboratov in predvideno količino odvedene odpadne vode v letu 2025.

## 6. OBSEG POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

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

Naziv	Nabavna vrednost	opravek vrednost	Sedanja vrednost	Amortizacija
DETEKTOR PLINOV	1.086,55	1.086,55	0,00	
MINI KAMERA ZA PREGLED KANALIZACIJ SOLO PRO	9.982,15	832,02	9.150,13	1.664,04
ROČNI VOZIČEK SPACE-LINER	880,00	880,00	0,00	
RUŠILNO KLADIVO GSH 11 E IN AGREGAT 220V 4,0 KW	1.644,30	1.644,30	0,00	
TOVORNO VOZILLO IVECO L-35C15L-000053	24.100,00	22.342,69	1.757,31	1.757,31
<b>SKUPAJ:</b>	<b>37.693,00</b>	<b>26.785,56</b>	<b>10.907,44</b>	<b>3.421,35</b>
<b>Delež občine Bovec 30,38 %</b>	<b>11.451,13 €</b>	<b>8.137,45 €</b>	<b>3.313,68 €</b>	<b>1.039,41 €</b>
<b>5 %</b>	<b>572,56 €</b>			

Ključ za delitev vrednosti sredstev po posameznih občinah je dolžina kanalizacijskega omrežja v upravljanju Komunale Tolmin d.o.o. Dolžina omrežja v tabeli je 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 Bovec pripada 30,38 % vloženih sredstev, kar znaša 11.451 €. Pri kalkulaciji se upošteva ustrezen delež amortizacije v višini 1.039 €.

## 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 kalkulacije vključili donos na vložena osnovna sredstva v višini 5 %, kar znaša 573 €.

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

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

#### 1. člen

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

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

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

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

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

#### 2. člen

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

Šifra	Naziv dejavnosti
<b>36.000</b>	<b>Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode</b>
<b>37.000</b>	<b>Ravnanje z odplakami</b>
<b>38.110</b>	<b>Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov</b>
<b>38.120</b>	<b>Zbiranje in odvoz nevarnih odpadkov</b>
<b>38.210</b>	<b>Ravnanje z nenevarnimi odpadki</b>
<b>38.220</b>	<b>Ravnanje z nevarnimi odpadki</b>
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
<b>81.290</b>	<b>Čiščenje cest in drugo čiščenje</b>
<b>81.300</b>	<b>Urejanje in vzdrževanje zelenih površin in okolice</b>
<b>96.030</b>	<b>Pogrebna dejavnost</b>

### 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.

### 9. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

Za potrebe vodenja vzdrževanja javne kanalizacije, vodenja evidenc greznic, priprav letnih poročil, katere zahteva ARSO ter priprav operativnega programa odvajanja komunalnih odpadnih voda je zaposlen dipl. inž.. Njegovo delo se deli po enakih deležih na vse tri občine, kjer vzdržujemo javne kanalizacije.

Na vzdrževanju javne kanalizacije je zaposlenega 0,9 delavca, ki skrbi za čiščenje in manjša popravila javne kanalizacije, kanalizacijskih jaškov, požiralnikov, razbremenilnikov in kanalizacijskih črpališč.

Dela in naloge	Štev. del.	Stroški dela letno	Skupaj/leto
vodja	0,25	43.923,19 €	10.980,80 €
vzdrževalec kanal.	0,9	30.594,18 €	27.534,76 €
SKUPAJ:			38.515,56 €

## 10. VIŠINA NAJEMNINE ZA UPORABO JAVNE INFRASTRUKTURE

V občini Bovec upravljamo s kanalizacijskimi sistemi v naseljih Bovec, Žaga, Srpenica Čezsoča, Log pod Mangartom, Kal Koritnica in Trenta.

v €

Naziv	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Amortizacija
ČRPALIŠČE SRPENICA-ŽAGA	3.700,00	1.110,04	2.589,96	92,52
ELEKTROOPREMA ČRPALIŠČA SRPENICA-ŽAGA	16.902,45	16.902,45	0,00	
ELEKTROOPREMA KANALIZACIJSKEGA ČRPALIŠČA ČEZSOČA	19.486,00	19.486,00	0,00	
ELEKTROOPREMA KANALIZACIJSKEGA ČRPALIŠČA ŽAGA	11.606,59	10.445,90	1.160,69	1.160,64
JANALIZACIJSKI JAŠKI BOVEC-BET	4.909,49	196,32	4.713,17	98,16
KANALIZACIJA BOVEC	2.102.196,24	1.580.563,34	521.632,90	52.554,96
KANALIZACIJA PLUŽNA	5.344,30	3.527,27	1.817,03	160,32
KANALIZACIJA SRPENICA	364.212,82	96.273,38	267.939,44	7.284,24
KANALIZACIJA TRENTA	20.169,22	12.908,32	7.260,90	605,04
KANALIZACIJA ŽAGA	689.364,72	293.457,18	395.907,54	17.567,76
KANALIZACIJSKI JAŠKI BOVEC-BET	84.070,62	8.958,56	75.112,06	1.681,32
KANALIZACIJSKI JAŠKI BOVEC-PE	9.820,25	2.847,90	6.972,35	263,40
KANALIZACIJSKI JAŠKI BOVEC-POLYESTER	129.209,98	7.854,68	121.355,30	2.653,08
KANALIZACIJSKI JAŠKI ČEZSOČA-BET	20.343,56	4.475,67	15.867,89	406,92
KANALIZACIJSKI JAŠKI ČEZSOČA-POLYESTER	262.899,93	57.838,08	205.061,85	5.258,04
KANALIZACIJSKI JAŠKI KAL KORITNICA-BET	42.374,07	3.389,84	38.984,23	847,44
KANALIZACIJSKI JAŠKI KAL KORITNICA-PE	19.835,00	1.586,84	18.248,16	396,72
KANALIZACIJSKI JAŠKI KAL KORITNICA-POLYESTER	53.662,00	4.293,04	49.368,96	1.073,28
KANALIZACIJSKI JAŠKI KAL KORITNICA-PVC	38.845,20	3.107,56	35.737,64	776,88
KANALIZACIJSKI JAŠKI LOG POD MANGARTOM-BET	8.900,67	1.626,66	7.274,01	178,08
KANALIZACIJSKI JAŠKI PLUŽNA-BET	11.889,16	3.091,26	8.797,90	237,84
KANALIZACIJSKI JAŠKI PLUŽNA-PE	9.766,60	3.809,08	5.957,52	293,04
KANALIZACIJSKI JAŠKI SRPENICA-BET	31.532,17	8.041,75	23.490,42	630,72
KANALIZACIJSKI JAŠKI SRPENICA-POLYESTER	192.784,00	49.714,99	143.069,01	3.855,72
KANALIZACIJSKI JAŠKI ŽAGA-BET	20.971,58	4.036,77	16.934,81	419,40
KANALIZACIJSKI JAŠKI ŽAGA-PE	7.780,71	1.244,94	6.535,77	155,64
KANALIZACIJSKI JAŠKI BOVEC-BET	4.419,75	88,44	4.331,31	88,44
KANALIZACIJSKO ČRPALIŠČE ČEZSOČA	29.052,60	7.989,53	21.063,07	726,36
KANALIZACIJSKO ČRPALIŠČE ŽAGA	4.772,90	1.073,80	3.699,10	119,28
KANALIZACIJSKI JAŠKI BOVEC-PE	12.098,57	2.177,63	9.920,94	241,92
OBJEKTI KANALIZACIJE LOG POD MANGARTOM	614.428,31	261.473,37	352.954,94	18.432,84
OMREŽJE KANALIZACIJA ŽAGA-PE	7.843,71	1.725,51	6.118,20	156,84
OMREŽJE KANALIZACIJE BOVEC-BET	13.659,78	1.135,14	12.524,64	273,24
OMREŽJE KANALIZACIJE BOVEC-PE	49.732,90	8.409,45	41.323,45	994,68
OMREŽJE KANALIZACIJE BOVEC-POLYESTER	512.470,25	26.679,76	485.790,49	10.249,44
OMREŽJE KANALIZACIJE BOVEC-PVC	147.994,25	23.144,40	124.849,85	4.014,72
OMREŽJE KANALIZACIJE ČEZSOČA-POLYESTER	403.441,03	88.756,98	314.684,05	8.068,80
OMREŽJE KANALIZACIJE ČEZSOČA-PVC	70.628,37	23.307,33	47.321,04	2.118,84
OMREŽJE KANALIZACIJE KAL KORITNICA-BET	97.809,31	7.824,60	89.984,71	1.956,12
OMREŽJE KANALIZACIJE KAL KORITNICA-PE	30.524,13	2.442,08	28.082,05	610,56
OMREŽJE KANALIZACIJE KAL KORITNICA-POLYESTER	205.949,39	16.475,98	189.473,41	4.119,00
OMREŽJE KANALIZACIJE KAL KORITNICA-PVC	118.046,03	9.443,60	108.602,43	2.360,88
OMREŽJE KANALIZACIJE LOG POD MANGARTOM-BET	7.146,80	1.715,24	5.431,56	142,92
OMREŽJE KANALIZACIJE LOG POD MANGARTOM-PVC	21.186,18	7.627,18	13.559,00	635,64
OMREŽJE KANALIZACIJE PLUŽNA-PE	14.795,00	5.770,11	9.024,89	443,88
OMREŽJE KANALIZACIJE PLUŽNA-PVC	46.788,20	18.247,43	28.540,77	1.403,64
OMREŽJE KANALIZACIJE SRPENICA-PE	27.782,00	9.650,72	18.131,28	818,88
OMREŽJE KANALIZACIJE SRPENICA-POLYESTER	150.540,69	36.129,70	114.410,99	3.010,80
OMREŽJE KANALIZACIJE SRPENICA-PVC	471.994,11	184.077,78	287.916,33	14.159,88
OMREŽJE KANALIZACIJE ŽAGA-PVC	92.624,36	20.326,98	72.297,38	2.096,04
PARC. ŠT. 5212/5 VL. ŠT. 716 K.O.	320,00	0,00	320,00	
PARC. ŠTEV. 7117/7 VL. ŠT. 306 K.O.O	2.277,00	0,00	2.277,00	
STROJNA OPREMA ČRPALIŠČA SRPENICA-ŽAGA	4.400,00	4.400,00	0,00	
STROJNA OPREMA ČRPALIŠČA SRPENICE	4.574,80	457,44	4.117,36	457,44
STROJNA OPREMA KANALIZACIJSKEGA ČRPALIŠČA ČEZSOČA	2.895,00	2.895,00	0,00	
STROJNA OPREMA KANALIZACIJSKEGA ČRPALIŠČA ŽAGA	1.997,00	1.797,26	199,74	199,68
TELEMETRIJA ČRPALIŠČA POLOVNIK	8.146,63	2.851,26	5.295,37	570,24



ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJA BOVEC	46.245,49	9.821,65	36.423,84	1.849,80
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJA LOG POD MANGARTOM	5.235,00	918,80	4.316,20	209,40
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJA PLUŽNA	14.756,35	7.673,31	7.083,04	590,28
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJA SRPENICA	161.689,87	81.992,81	79.697,06	6.467,64
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJA ŽAGA	13.738,13	4.945,67	8.792,46	549,48
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJE BOVEC	12.049,15	2.394,52	9.654,63	482,04
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJE ČEZSOČA	103.698,90	45.627,48	58.071,42	4.147,92
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJE KAL KORITNICA	52.933,22	8.469,22	44.464,00	2.117,28
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJE LOG POD MANGARTOM	587,72	282,14	305,58	23,52
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJE ŽAGA	2.807,80	1.010,81	1.796,99	112,32
ZUNANJA UREDITEV KANALIZACIJA ŽAGA	16.844,62	7.411,62	9.433,00	673,80
<b>SKUPAJ:</b>	<b>7.793.502,63</b>	<b>3.149.429,55</b>	<b>4.644.073,08</b>	<b>194.345,64</b>

Izkoriščenost javne infrastrukture je v letu 2023 znašala 32,64 %, kar je manj kot leto prej. Pri izračunu se zato upošteva najemnina v višini 63.434 €.

## 11. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture na področju odvajanja komunalnih odpadnih vod je enaka stopnji izkoriščenosti na področju oskrbe s pitno vodo.

Zap. št.	Kanalizacijski sistem	Ime vira	Potencial določen v vodni pravici v m3	Minimalna izdatnost l/s	Max. zmogljivost črpalnišča in cevovodov, min. zmogljivost vodnih virov v m3	Prodane količine 2023 z izgubami v m3
1.	Bovec - Čezsoča	TOMAŽEJK - ZG	101.376	0,3	9.461	205.856
2.	Bovec - Čezsoča	TOMAŽEJK - SP	101.376	0,3	9.461	
3.	Bovec - Čezsoča	ČEZSOČA 1 B1/74	630.720	20,0	630.720	
4.	Kal - Koritnica	KOTNICA	12.614	0,1	3.154	8.009
5.	Kal - Koritnica	PRI ČRPALIŠČU	25.228	0,8	25.229	
6.	Log pod Mangartom	V PREDORU	31.536	1,3	41.943	
7.	Plužna	MOČILA	9.461	0,4	12.614	4.405
8.	Srpenica	BRZOVO	28.382	0,8	25.229	8.991
9.	Trenta	KRAJCARICA	15.768	0,4	12.614	5.307
10.	Žaga	POD JURČIČEVEM	25.229	0,2	6.307	16.754
			<b>981.690</b>		<b>776.732</b>	<b>253.527</b>

Izkoriščenost: **32,64%**

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

### 12.1. Predračunska cena storitev javne službe

Glede na količino odvedene komunalne odpadne vode v letu 2023, predvideno bodočo količino prodane vode in dokončanje nekaterih investicij vezanih na komunalno infrastrukturo predvidevamo, da se bo v letu 2025 v Občini Bovec v javno kanalizacijo odvedlo 180.500 m<sup>3</sup> komunalne odpadne vode, pri čemer ocenjujemo, da bo pri tem nastalo za 88.941 € stroškov. Pri izračunu cene po enoti smo upoštevali tudi za 1.500 € drugih predvidenih prihodkov, kakor tudi poračun iz leta 2023 v višini 3.678,50 €.

$$83.763 \text{ €} : 180.500 \text{ m}^3 = 0,4641 \text{ €/m}^3$$

### 12.2. Predračunska cena javne infrastrukture

Število priključkov na javno kanalizacijo:

Priključek	Število/mesec
do DN20	1.493
DN25	47
DN40	17
DN50	16
DN80	8
DN100	0
DN150	0
SKUPAJ:	1.581

Izračun višine omrežnine:

Priključek	Število/mesec	Število/leto	Faktor	SKUPAJ
do DN20	1.493	17.916	1	17.916,00
DN25	47	564	3	1.692,00
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
	1.581	18.972		29.328,00
Stroški omrežnine				61.684,37 €
Omrežnina				2,1033 €

Pri izračunu višine omrežnine je upoštevan tudi poračun iz leta 2023 v višini 1.899,63 €.