

**ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV ODVAJANJA
KOMUNALNE ODPADNE VODE V OBČINAH DOMŽALE,
MENGEŠ, TRZIN, LUKOVICA IN MORAVČE**

PREDLOG CEN

Domžale, september 2023

VSEBINA

1. PRAVNE PODLAGE, NAMEN IN IZHODIŠČA ZA IZDELAVO ELABORATA.....	1
1.1. PRAVNE PODLAGE ZA IZDELAVO ELABORATA.....	1
1.2. NAMEN IZDELAVE ELABORATA.....	1
1.3. IZHODIŠČA ZA OBLIKOVANJE CENE	2
1.4. SESTAVA CENE STORITVE ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE	3
2. OPIS DEJAVNOSTI IN NAČIN IZVAJANJA GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE	4
2.1. STORITEV ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE.....	4
2.2. STORITEV PREVZEMA IN ODVOZA BLATA IZ GREZNIC IN MALIH KOMUNALNIH ČISTILNIH NAPRAV	7
3. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA	9
4. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE STORITVE ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE - OBVEZNE SESTAVINE V SKLADU S 9. ČLENOM UREDBE MEDO.....	10
4.1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENE STORITVE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE:	10
4.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITVE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
4.2.1. <i>Stroški izvajanja storitve.....</i>	<i>11</i>
4.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE CENE IN POTRJE CENE STORITVE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	12
4.4. PRIMERJAVA OBRAČUNSKE IN POTRJE CENE IZVAJANJA STORITVE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	12
4.5. PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE S POVPREČJEM PANOGE.....	14
4.6. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENE STORITVE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	15
4.7. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITVE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	16
4.8. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITVE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	16
4.9. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	18
4.9.1. <i>Razporejanje splošnih stroškov skupnih delov in naprav.....</i>	<i>18</i>
4.9.2. <i>Razporejanje splošnih stroškov strokovnih služb.....</i>	<i>19</i>
4.9.3. <i>Razporejanje stroškov splošnih strokovnih mest osnovnih dejavnosti.....</i>	<i>21</i>
4.10. PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV IN DRUGI PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	22
4.11. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	22
4.12. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITVE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	23
4.13. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	23
4.14. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN PO OBČINAH	23
4.14.1. <i>Organizacijska struktura podjetja.....</i>	<i>23</i>
4.14.2. <i>Organizacija strokovnih mest in razporejanje stroškov in prihodkov.....</i>	<i>25</i>
4.14.3. <i>Sodila za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne GJS in druge dejavnosti.....</i>	<i>26</i>
4.15. DRUGA RAZKRITJA- IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE GJS IN DRUGE DEJAVNOSTI.....	27
5. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE STORITVE POVEZANE Z NEPRETOČNIMI GREZNICAMI IN MKČN - OBVEZNE SESTAVINE V SKLADU S 9. ČLENOM UREDBE MEDO	27
5.1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENE STORITVE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE:	27
5.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITVE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	28
5.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE CENE IN POTRJE CENE STORITVE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	28
5.4. PRIMERJAVA OBRAČUNSKE IN POTRJE CENE IZVAJANJA STORITVE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	29

5.5.	PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE S POVPREČJEM PANOGE	30
5.6.	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENE STORITVE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	31
5.7.	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITVE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	32
5.8.	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITVE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	32
5.9.	PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	33
5.9.1.	<i>Razporejanje splošnih stroškov skupnih delov in naprav.....</i>	34
5.9.2.	<i>Razporejanje splošnih stroškov strokovnih služb</i>	35
5.9.3.	<i>Razporejanje stroškov splošnih strokovnih mest osnovnih dejavnosti.....</i>	37
5.10.	PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV IN DRUGI PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	37
5.11.	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE ...	38
5.12.	ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITVE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	38
5.13.	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	39
5.14.	PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN PO OBČINAH	39
5.14.1.	<i>Organizacijska struktura podjetja.....</i>	39
5.14.2.	<i>Organizacija stroškovnih mest in razporejanje stroškov in prihodkov.....</i>	40
5.14.3.	<i>Sodila za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne GJS in druge dejavnosti</i>	41
5.15.	DRUGA RAZKRITJA- IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE GJS IN DRUGE DEJAVNOSTI.....	42
6.	PREDLOG CEN V POTRDITEV	43

1. PRAVNE PODLAGE, NAMEN IN IZHODIŠČA ZA IZDELAVO ELABORATA

1.1. Pravne podlage za izdelavo elaborata

Elaborat o oblikovanju cen storitev odvajanja komunalne odpadne vode na območju občine Domžale, Mengeš, Trzin, Lukovica in Moravče, je izdelan v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS št. 87/2012 in 109/2012, 76/2017, 78/2019 in 44/22 – ZVO-2 (v nadaljevanju: Uredba MEDO). Uredba MEDO določa metodologijo za oblikovanje cen posameznih storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja.

Javno komunalno podjetje Prodnik d.o.o. (v nadaljevanju Prodnik) izvaja storitve obvezne gospodarske javne službe odvajanja komunalne odpadne vode v skladu z:

- Odlokom o odvajanju komunalne in padavinske odpadne vode v Občini Domžale (Uradni vestnik Občine Domžale, št. 10 /05)
- Odlokom o odvajanju komunalne in padavinske odpadne vode v Občini Trzin (Uradni vestnik Občine Trzin, št. 5/09– UPB-1)
- Odlokom o odvajanju komunalne in padavinske odpadne vode v Občini Moravče (Uradni vestnik Občine Moravče, št. 5/09)
- Odlokom o odvajanju komunalne in padavinske odpadne vode v Občini Lukovica (Uradni vestnik Občine Lukovica, št. 7/09)
- Odlokom o odvajanju komunalne in padavinske odpadne vode v Občini Mengeš (Uradni vestnik Občine Mengeš, št. 6/09)
- Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Uradni list RS, št. 98/15, 76/17, 81/19, 194/21 in 44/22 – ZVO-2, v nadaljevanju Uredba).

Občine so v skladu z Zakonom o varstvu okolja ZVO-2 (Uradni list RS št. 44/2022) dolžne zagotoviti izvajanje posameznih obveznih občinskih gospodarskih javnih služb, med katere spada tudi gospodarska javna služba odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode.

1.2. Namen izdelave elaborata

Elaborat je izdelan z namenom izračuna predračunske cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode iz javnih površin ter cene storitve povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami, ki se v skladu s 5.členom Uredbe MEDO predložijo pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Za Prodnik je za potrjevanje cen storitev gospodarskih javnih služb v skladu z 8. členom Odloka o Javnem komunalnem podjetju Prodnik d.o.o., pristojna skupščina družbe. Po potrditvi cen storitev GJS na skupščini, pa morajo občinski sveti posameznih občin v skladu s 5. odstavkom 5. člena Uredbe MEDO določiti potrjeno ceno posamezne javne službe in morebitno subvencijo, izvajalec pa oblikuje in na svojih spletnih straneh in na krajevno običajen način objavi cenik s potrjeno ceno, znižano za morebitno subvencijo, tako imenovano zaračunano ceno, ki jo plača uporabnik.

1.3. Izhodišča za oblikovanje cene

Pri oblikovanju cen storitev odvajanja komunalne odpadne vode so upoštevana naslednja izhodišča:

- standardi in ukrepi v skladu z državnimi in občinskimi predpisi;
- v skladu s sprejeto odločitvijo občin so cene storitev gospodarske javne službe odvajanja komunalne odpadne vode enake za vse občine, kjer te storitve izvaja Prodnik razen cen infrastrukture;
- v elaboratu je za preteklo obračunsko obdobje upoštevano zadnje zaključeno obdobje, za katerega so pripravljene računovodski izkazi in revidirano letno poročilo – podatki za leto 2022 in sicer so za predračunske podatke preteklega obračunskega obdobja upoštevani podatki iz na skupščini sprejetega Načrta poslovanja podjetja za leto 2022, za obračunske podatke pa dejanske količine ter upravičeni stroški in prihodki opravljanja storitev javne službe odvajanja komunalne odpadne vode za leto 2022 na podlagi revidiranega letnega poročila;
- za prihodnje obračunsko obdobje se šteje poslovno leto 2024, za katere so ocenjene količine opravljenih storitev ter ocenjeni upravičeni stroški in prihodki upoštevani iz Načrta poslovanja za leto 2024;
- v kalkulaciji niso upoštevani stroški glob, reprezentance, sponzorstva in donacij, ki jih plača izvajalec in drugi neupravičeni stroški (npr. stroški počitniškega objekta);
- v skladu z Družbeno pogodbo in Načrtom poslovanja za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje je v kalkulaciji upoštevani donos na poslovno potrebna osnovna sredstva v višini 5 % od nabavne vrednosti teh sredstev;
- ceni storitev gospodarske javne službe odvajanja komunalne odpadne vode sta oblikovani posebej za:
 - storitev odvajanja komunalne odpadne vode in
 - storitev povezana z greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami.
- storitve povezane z greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami obsegajo storitve prevzema in odvoza blata z greznic in MKČN;
- pri količini opravljenih storitev odvajanja komunalne odpadne vode se upošteva količina porabljene pitne vode v m³, ki se jo ugotavlja z obračunskimi vodomerni;

- pri količini opravljene storitve prevzema in odvoza blata iz greznic in MKČN se upošteva količina porabljene pitne vode v m³, ki se jo ugotavlja z obračunskimi vodomeri. Uporabnikom, ki nimajo merjene količine porabljene vode z obračunskim vodomrom, se obračunava odvoz blata iz greznic oz. MKČN na podlagi števila stalno in začasno prijavljenih stanovalcev ob upoštevanju normirane porabe pitne vode, ki znaša 0,15 m³ na osebo na dan;
- za preteklo obračunsko obdobje se ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

1.4. Sestava cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode

V skladu z Uredbo MEDO so cene izvajanja javne službe odvajanja komunalne odpadne vode razdeljena na variabilni del (storitev), ki pokriva stroške izvajanja javne službe in se obračunava po porabi pitne vode in na fiksni del (omrežnina), ki predstavlja stroške javne infrastrukture in se obračunava glede na velikost obračunskega vodomera oziroma priključka. Stroški in prihodki ter količine opravljenih storitev, ki so povezani z omrežnino se spremljajo ločeno po občinah, kar pomeni, da so tudi cene in elaborati za omrežnino izdelani ločeno po občinah. Stroški, prihodki in količine opravljenih storitev, ki so vezani na variabilni del cene pa se spremljajo za vse občine skupaj, kar pomeni enotno ceno in enoten elaborat za storitve odvajanja komunalne odpadne vode in storitve povezane z greznicami in MKČN. Variabilni del cene storitev odvajanja komunalne odpadne vode je predmet tega elaborata.

Cena storitev odvajanja komunalne odpadne vode pokriva tiste upravičene stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem gospodarske javne službe odvajanja komunalne odpadne vode. Stroški opravljanja storitev vključujejo naslednje skupine stroškov:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, dela in amortizacijo poslovno potrebnih osnovnih sredstev,
- splošne nabavno–prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, dela in amortizacijo poslovno potrebnih osnovnih sredstev,
- splošne upravne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, dela in amortizacijo poslovno potrebnih osnovnih sredstev,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,

- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva.

Cena se oblikuje na m³ opravljene storitve in se uporabnikom zaračuna glede na dobavljeno količino pitne vode, ki se ugotavlja z obračunskim vodomero. Uporabnikom, ki nimajo merjene količine porabljene vode z obračunskim vodomero, se storitve odvajanja komunalne odpadne vode zaračunavajo na podlagi števila stalno in začasno prijavljenih stanovalcev ob upoštevanju normirane porabe pitne vode, ki znaša 0,15 m³ na osebo na dan.

2. OPIS DEJAVNOSTI IN NAČIN IZVAJANJA GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE

2.1. Storitve odvajanja komunalne odpadne vode

Uvod

V okviru obvezne gospodarske javne službe odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode, ki jo družba izvaja na območju petih občin Domžale, Mengeš, Trzin, Lukovica in Moravče, se izvajajo naslednje naloge:

- odvajanje in delno čiščenje komunalne odpadne vode,
- redno tekoče vzdrževanje in čiščenje kanalizacijskega omrežja, objektov in naprav,
- gospodarno izkoriščanje objektov in naprav,
- razvoj, načrtovanje in optimiziranje javne službe, razvijanje kanalizacijskega omrežja,
- vzdrževanje in gospodarjenje z objekti in napravami, potrebnimi za izvajanje javne službe,
- izvajanje potrebnih rekonstrukcij in tehnoloških izboljšav,
- izvajanje meritev in monitoringa,
- vodenje katastra objektov in naprav javne kanalizacije ter kanalizacijskih priključkov,
- priključevanje novih uporabnikov,
- vzdrževanje kanalizacijskih priključkov v javnih površinah,
- izdajanje projektnih pogojev in soglasij,
- zaračunavanje storitev javne službe.

Podatki

Prodnik je v letu 2022 upravljal s kanalizacijskim omrežjem v skupni dolžini dobrih 329 km na območju petih občin: Domžale, Mengeš, Trzin, Lukovica in Moravče.

V naslednji tabeli so prikazani nekateri podatki kanalizacijskega omrežja po posameznih občinah, ki ga je Prodnik d.o.o. v letu 2022 upravljal:

Občina	Število prebivalcev*	Dolžina javnih cevovodov po katastru	Število črpališč	Razbremenilniki	Število priključkov**	Število greznic***	Število MKČN***	Število priključkov na km
Domžale	37.179	193.658	32	14	7.007	925	81	36
Mengeš	8.435	41.550	8	2 + ZB	1.683	194	27	41
Trzin	3.915	34.067	3	4 + ZB	1.161	5	0	34
Lukovica	6.007	44.574	6	4	764	798	86	17
Moravče	5.536	15.343	4	1	346	1.131	143	23
Skupaj	61.072	329.192	53	25 + 2 ZB	10.961	3.053	337	33

* vir: SURS za 1.7.2022

** število priključkov na objekt oz. hišno številko, v posameznem objektu pa je lahko več odjemnih mest

***število greznic ali MKČN, lahko pa je več objektov speljano v posamezno greznico ali MKČN oz. je v posameznem objektu lahko več odjemnih mest

Kanalizacijsko omrežje, ki ga družba upravlja v občinah Domžale, Mengeš in Trzin, predstavlja skupaj s kamniškim kanalizacijskim omrežjem enoten sistem, ki se sistematično gradi že skoraj 50 let in se zaključuje s Centralno čistilno napravo Domžale–Kamnik v Študi. Dobra polovica tega kanalizacijskega omrežja je v mešanem sistemu.

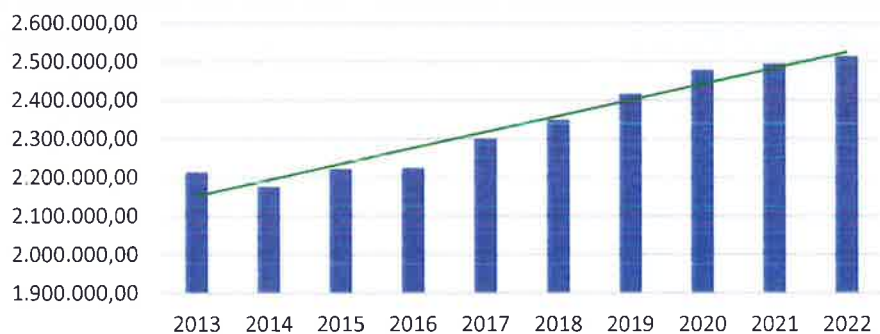
Na celotnem sistemu v občinah Domžale, Trzin in Mengeš ni kanaliziranih le še nekaj manjših strnjeno poseljenih območij, ki zaradi svoje lege zahtevajo večje posege za navezavo na kanalizacijski sistem.

Na čistilno napravo v Vrbi, v občini Lukovica, so priključena naselja v dolini vzdolž avtoceste, in sicer Vrba, Prevoje, Šentvid, Rafolče, Lukovica, Imovica, Prevalje, Spodnje Prapreče, Trnjava, Krašnja in Blagovica ter posamezni objekti, ki ležijo ob kanalizacijskem zbiralniku v Spodnjih in Zgornjih Lokah, Podsmrečju ter Kopoljah. V občini Lukovica je kanalizacija zgrajena v ločenem sistemu.

V občini Moravče je zgrajeno javno kanalizacijsko omrežje v naseljih Moravče, Zalog, Krašče, Podstran in v naselju Peče. V naselju Moravče je približno 2/3 obstoječe kanalizacije v mešanem sistemu, 1/3 v ločenem, na katero se priključuje novo zgrajena ločena kanalizacija za naselje Zalog. V naselju Krašče je ločena kanalizacija s svojo čistilno napravo, na katero se priključuje kanalizacija skozi naselje Podstran in del naselja Dol pri Krašcah. Enako je v naselju Peče ločena kanalizacija s svojo čistilno napravo. V letu 2022 je družba v upravljanje prevzela dve novi črpališči, dolžina kanalizacijskega omrežja v upravljanju družbe pa se je povečala za 1.452 m.

V naslednjem grafu so prikazane obračunane količine komunalne odpadne vode v m³ uporabnikom, ki so priključeni na javno kanalizacijsko omrežje, v obdobju 2013–2022:

Prodana komunalna odpadna voda v obdobju 2013–2022 v m³



V zadnjih desetih letih je količina obračunane komunalne odpadne vode konstantno naraščala. Povprečna količina zaračunane komunalne odpadne vode je bila v zadnjih desetih letih 2.339.017 m³, v zadnjih štirih letih pa 2.476.078 m³.

Vozni park

Za nemoteno izvajanje storitve odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode ima družba na razpolago za izvedbo del potrebna specialna tovorna vozila. Zaradi specifičnosti terena in urbanističnih ureditev so si vozila medsebojno različna in prilagojena posameznim specifikam v prostoru. Prodnik za izvajanje gospodarske javne službe odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode uporablja:

- 1 kombinirano specialno vozilo za čiščenje cevovodov in objektov z nadgradnjo kapacitete 11 m³,
- 1 specialno tovorno vozilo za čiščenje cevovodov in objektov s tehnologijo povratne vode z nadgradnjo kapacitete 14 m³,
- 1 kombinirano specialno vozilo za čiščenje cevovodov in objektov z nadgradnjo kapacitete 4 m³ in
- 1 tovorno vozilo z avtodvigalom.

Vzdrževanje kanalizacijskega omrežja

V okviru rednega vzdrževanja družba izvaja naslednja dela:

- redno sistematično čiščenje kanalizacijskega omrežja – v letu 2022 je bilo očiščeno 89,2 km javnega kanalizacijskega omrežja, kar predstavlja 27,1% celotnega omrežja

V spodnji tabeli je prikazana dolžina očiščenega kanala po občinah:

Občina	Dolžina očiščenega omrežja
Domžale	53.005 m
Mengeš	10.137 m
Trzin	11.456 m
Lukovica	10.133 m
Moravče	4.512 m

- redno tedensko pregleduje vsa črpališča, prelivne robove na razbremenilnih in iztoke iz prelivnih kanalov,
- zamenjuje in popravlja pokrove in mulde v revizijskih jaških,
- pregleduje, z odpiranjem revizijskih jaškov in beleženjem vidnih nepravilnosti, vso kanalizacijo, ki jo ima v upravljanju,
- pregleduje javno kanalizacijo s kamero – v letu 2022 je bilo tako s kamero pregledanega 41 km javnega kanalizacijskega omrežja, kar predstavlja 12,5% celotnega omrežja,
- spomladi in jeseni izvaja deratizacijo kanalizacijskega sistema.

Družba redno nadzoruje tudi gradnjo nove kanalizacije ter pregleduje vse nove kanalizacijske priključke, v smislu načrtovanja kanalizacije pa opravlja revizije večjih projektov.

Daljinski nadzor in avtomatizacija

Z daljinskim nadzorom so opremljena vsa črpališča v občini Domžale razen treh hišnih črpališč, ki so v javnem upravljanju, ter vsa črpališča v občinah Mengeš, Lukovica, Trzin in Moravče. Daljinski nadzor je izjemno pomemben in potreben v smislu optimizacije delovanja sistema, znižanja stroškov pri nadzoru ter lažji kasnejši računalniški obdelavi zajetih podatkov.

2.2. Storitev prevzema in odvoza blata iz greznic in malih komunalnih čistilnih naprav

Uvod

V okviru gospodarske javne službe odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode, ki jo družba izvaja na območju petih občin Domžale, Mengeš, Trzin, Lukovica in Moravče se v okviru izvajanja storitev povezanih z nepretočnimi greznicami in MKČN izvaja naslednje:

- prevzem in odvoz komunalne odpadne vode, ki se zbira v nepretočnih greznicah, v komunalno čistilno napravo,
- prevzem in odvoz blata iz malih komunalnih čistilnih naprav z zmogljivostjo, manjšo od 50PE in
- pregledovanje malih komunalnih čistilnih naprav z zmogljivostjo, manjšo od 50PE.

Način izvajanja nalog

- vsakoletna izdelava oz. prilagoditev plana izvajanja storitev za triletno obdobje,
- storitve se izvajajo v obdobju od meseca začetka marca do konca novembra vsako leto,
- greznice ali MKČN se praznijo s specialnim tovornim vozilom, vsebina pa se za občane občin Domžale, Mengeš, Trzin in Moravče čisti na CČN Domžale – Kamnik v Študi, za občane Lukovica na ČN Lukovica v Vrbi,
- pred izvedbo praznjenja pisno obveščanje uporabnikov o predvidenem datumu praznjenja vsaj 14 dni prej,
- izvajanje rednih obdobjnih (letnih in triletnih) pregledov MKČN z izdelavo poročila.

Praznjenje greznice je v letu 2022 družba izvajala od začetka marca do konca novembra, kot je predvideno z vsakoletnim planom, izven tega obdobja pa glede na problematiko in trenutne vremenske razmere po dogovoru z lastniki greznic. V okviru obvezne gospodarske javne službe je bilo v letu 2022 v vseh petih občinah izpraznjenih 563 greznic in malih komunalnih čistilnih naprav, iz katerih se je odpeljalo 2.044 m³ grezničnih odplak.

Konec leta 2022 je na območju izvajanja javne službe zabeleženih 352 malih komunalnih čistilnih naprav, za 128 teh so bili opravljeni pregledi delovanja in izdelana ustrezna poročila o pregled MKČN z zmogljivostjo, manjšo od 50PE.

Način obračuna storitev

Enota količine storitve prevzema vsebine in ravnanja z vsebino iz nepretočnih greznic, prevzema blata in ravnanja z blatom iz obstoječih greznic in malih komunalnih čistilnih naprav ter obratovalnega monitoringa za male komunalne čistilne naprave je izražena v m³ opravljene storitve, za katero se šteje količina dobavljene pitne vode, ki se odvaja v nepretočno greznico, obstoječo greznic ali malo komunalno čistilno napravo.

Uporabnikom, ki nimajo merjene količine porabljene vode z obračunskim vodomermom, se obračunava odvoz blata iz greznic oz. MKČN na podlagi števila stalno in začasno prijavljenih stanovalcev ob upoštevanju normirane porabe pitne vode, ki znaša 0,15 m³ na osebo na dan.

Oprostitev plačila storitve

Uporabniki storitev, ki se ukvarjajo s kmetijsko dejavnostjo, so upravičeni do oprostitve plačila storitev povezanih z greznicami ob izpolnitvi pisne vloge za oprostitev plačila storitev odvoza blata iz greznic, kateri se priloži:

- kopija zbirne vloge za koriščenje kmetijskih subvencij ali
- izpis iz registra kmetijskih gospodarstev (Kmetijska svetovalna služba) in
- izpis iz registra živali (Služba za identifikacijo in registracijo).

Oprostitev plačila storitev povezanih z greznicami je upravičencem priznana do konca izteka tretjega koledarskega leta.

Na območju, kjer je zgrajena javna kanalizacija, je priključitev stanovanjskega objekta v sklopu kmetije obvezna.

V letu 2022 je zabeleženih 598 kmečkih gospodinjstev, ki so na podlagi vloge in ustreznih dokazil pridobili odločbo, da so opravičeni odvoza blata iz greznic ali MKČN in morajo skladno z veljavno zakonodajo sama ustrezno obdelati greznični mulj oz. blato iz MKČN, ki nastaja na njihovem kmetijskem gospodarstvu.

3. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

Elaborat vsebuje naslednje obvezne sestavine:

- predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- primerjavo obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
- primerjavo potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
- primerjavo izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena,
- predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah in
- druga razkritja.

Elaborat je izdelan z namenom izračuna predračunske cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode (kanalščina) in storitve prevzema in odvoza blata iz greznic in malih komunalnih čistilnih naprav, zato ne vsebuje tistih obvezni sestavin elaborata v skladu z 9. členom Uredbe MEDO, ki se nanašajo na infrastrukturo in sicer:

- primerjavo obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji,
- podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture,

- stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev,
- izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje.

4. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE STORITVE ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE – OBVEZNE SESTAVINE V SKLADU S 9. ČLENOM UREDBE MEDO

4.1. Predračunska in obračunska količina opravljene storitve za preteklo obračunsko obdobje:

Opis	PREDRAČUN	OBRAČUN
Količina zaračunane odpadne komunalne vode v m ³	2.495.416	2.514.289

Za preteklo obračunsko obdobje je bilo načrtovano, da bo uporabnikom obračunano 2.495.416 m³ komunalne odpadne vode, dejansko pa je bilo obračunano 2.514.289 m³ komunalne odpadne vode, kar je več za 0,8% oziroma 18.873 m³. Razlog večjim prodanim količinam je predvsem bolj sušno obdobje od povprečja.

4.2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve za preteklo obračunsko obdobje

4.2.1. Stroški izvajanja storitve

Opis	PREDRAČUN	OBRAČUN
NEPOSREDNI STROŠKI	599.097	619.998
Neposredni stroški materiala	51.733	33.720
Stroški električne energije	33.460	20.972
Drugi stroški materiala	18.273	12.748
Neposredni stroški storitev	378.503	412.961
Stroški pregleda omrežja z kamero	48.500	52.465
Stroški čiščenje kanalizacijskega omrežja in objektov	121.300	157.916
Stroški vzdrževanja infrastrukture	140.691	131.372
Stroški popisa števecv	20.052	19.687
Stroški upravnikov	27.295	26.741
Stroški drugih storitev	20.665	24.780
Neposredni stroški dela	161.159	166.447
Drugi neposredni stroški	7.702	6.871
Neposredni stroški amortizacije	6.102	5.679
Prevrednotovalni poslovni odhodki	1.600	1.192
SPLOŠNI POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	257.031	220.241
Posredni stroški materiala	6.381	9.137
Posredni stroški storitev	90.832	80.378
Stroški dela	147.015	117.849
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	12.803	12.861
Prevrednotovalni poslovni odhodki	0	16
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	41.603	36.943
Stroški materiala	450	523
Stroški storitev	19.520	17.720
Stroški dela	20.518	17.582
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	1.115	1.118
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	144.677	148.911
Stroški materiala	1.959	3.582
Stroški storitev	20.160	22.514
Stroški dela	117.494	115.809
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	5.064	7.007
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	5.213	6.853
DONOS	27.393	27.393
SKUPAJ STROŠKI ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE	1.075.014	1.060.338
PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE	-370.043	-374.678
PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	3.244	0
SKUPAJ ZMANJŠANI STROŠKI ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE	701.728	685.661

Obračunski stroški storitve odvajanja komunalne odpadne vode pred zmanjšanjem s prihodki od posebnih in drugih storitev so bili nižji od predračunskih za 14.676 EUR oziroma 1,4%.

Tako predračunski kot obračunski stroški so znižani s prihodki, ki zmanjšujejo stroške odvajanja komunalne odpadne vode in so obravnavani v 4.10. točki Elaborata.

4.3. Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske cene in potrjene cene storitve za preteklo obračunsko obdobje

	potrjena cena	predračunska cena	obračunska cena
Skupaj zmanjšani stroški odvajanja komunalne odpadne vode v EUR (A)		701.728	685.660
Količina zaračunane komunalne odpadne vode vm3 (B)		2.495.416	2.514.289
Cena odvajanja komunalne odpadne vode v EUR/m3 (A/B)	0,2727	0,2812	0,2727

Obračunska cena storitve odvajanja komunalne odpadne vode je bila v preteklem obračunskem obdobju enaka veljavni ceni in za 3,02% nižja od predračunske cene. Obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe odvajanja komunalne odpadne vode (kanalščina) je bila nižja od predračunske in od veljavne cene zaradi večjih obračunanih količin odvedene komunalne odpadne vode v primerjavi s predvidenimi količinami ter zaradi nižji obračunskih stroškov od predvidenih.

Ker v preteklem obračunskem obdobju ni bilo razlike med potrjeno oziroma veljavno ceno in obračunsko ceno, v predračunski ceni za prihodnje obdobje v točki 4.13 ni poročala za preteklo obdobje.

4.4. Primerjava obračunske in potrjene cene izvajanja storitve na primerljivih območjih

Uredba MEDO določa, da pristojno ministrstvo opredeli primerljiva območja in objavi povprečne cene za posamezna primerljiva območja ter vsaki dve leti izračuna povprečne vrednosti in preveri ustreznost oblikovanih skupin primerljivih območij. Ministrstvo za naravne vire in prostor (v nadaljevanju MNVP) je nazadnje objavil primerljiva območja in povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene za ta območja januarja 2023 za leti 2020 in 2021 na podlagi podatkov iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, ki poročajo v sistem IJSVO. MNVP je v izračunu povprečne cene za primerljiva območja upoštevalo podatke, ki so jih posredovali izvajalci javne službe poročali v sistem IJSVO. Pri izračunu povprečnih cen so bile zajete tiste občine, za katere so izvajalci javne službe poročali o ceni storitev občinske gospodarske javne službe varstva okolja. V izračun povprečne cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode je bilo zajetih 150 občin za leto 2020 in 159 občin za leto 2021.

Kot izhaja iz pojasnila MNVP je pri oblikovanju primerljivih območij za storitev odvajanja komunalne odpadne vode kot ključni kriterij upoštevalo število prebivalcev občine, gostoto poselitve občine in gostote poselitve v območjih aglomeracije. Pri oblikovanju območij so

upoštevali tako geografske kot poselitvene in z njimi povezane storitvene značilnosti, kakor tudi razpoložljivost in kvaliteto podatkov za oblikovanje območij.

Glede metodološkega pristopa je treba tudi opozoriti, da so kot primerljiva območja za izračun primerljivih povprečnih cen izbrane občine. Stroški zagotavljanja javnih storitev so povezani in odvisni od zahtevnosti oskrbovalnih območij in oskrbovalnega standarda. Oskrbovalna območja niso povsod identična z območjem občin, v primeru skupnega izvajalca in dogovorjenih enotnih cen pa je vpliv oskrbovalnih značilnosti posamezne občine podrejen značilnostim prevladujoče občine. Tako izračunana enotna povprečna cena za več občin ne odraža stroškovne zahtevnosti posamezne občine, njeno upoštevanje v skupini občin s podobno gostoto prebivalcev pa izkrivlja povprečno ceno t.i. primerljive skupine.

V elaboratu smo poleg primerjave obračunske in potrjene cene z obračunskimi in potrjenimi cenami za primerljiva območja, ki jih je objavil MNVP za leto 2021, naredili še primerjavo obračunske cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode s cenami iz Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2021. Primerjalna analiza se v okviru Zbornice komunalnega gospodarstva, Skupnosti občin Slovenije, Združenja občin Slovenije ter Združenja mestnih občin Slovenije kontinuirano izvaja že od leta 2013.

Primerjalna analiza je metodološko prilagojena posebnostim izvajanja občinskih javnih služb varstva okolja. Obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja se namreč na posameznih oskrbovalnih območjih izvajajo pod zelo različnimi pogoji, kar vpliva na lastno ceno storitev.

Primerjava obračunske cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode

Opis	Obračunska cena	Povprečna obračunska cena za primerljivo območje*					
	Prodnik	Domžale	Mengeš	Trzin	Lukovica	Moravče	
Cena storitve odvajanja (v EUR/m ³)	0,2727	0,2169	0,3487	0,3487	0,2863	0,2863	

Vir: *MNVP, Objava primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2021, z dne 30.1.2023

V zgornji tabeli je prikazana primerjava med obračunsko ceno Prodника za leto 2022 ter obračunskimi cenami za leto 2021 za primerljiva območja, v katera so glede na gostoto poselitve razvrščene občine, kjer Prodnik izvaja odvajanje komunalne odpadne vode.

Primerjava potrjene cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode

Opis	Potrjena cena	Povprečna potrjena cena za primerljivo območje*				
	Prodnik	Domžale	Mengeš	Trzin	Lukovica	Moravče
Cena storitve odvajanja (v EUR/m3)	0,2727	0,2856	1,1259	1,1259	0,2794	0,2794

Vir: *MNVP, Objava primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2021, z dne 30.1.2023

V zgornji tabeli je prikazana primerjava med veljavno ceno Prodника za leto 2022 ter potrjenimi cenami za leto 2021 za primerljiva območja, v katera so glede na gostoto poselitve razvrščene občine, kjer Prodnik izvaja odvajanje komunalne odpadne vode.

Glede na navedene metodološke omejitve in časovni razkorak je primerjava povprečnih cen na primerljivem območju z obračunsko in veljavno ceno v letu 2022 zgolj informativne narave.

V spodnji tabeli je prikazana primerjava med obračunsko ceno Prodника za leto 2022 ter obračunsko ceno za leto 2021 iz Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe odvajanja komunalne odpadne vode za leto 2021.

Opis	EM	Obračunska cena	Povprečna obračunska cena
Cena storitve odvajanja	m3	0,2727	0,3087

Vir: *Primerjalna analiza izvajanja obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2021

4.5. Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge

V nadaljevanju je podana primerjava poslovanja Prodника s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov:

- pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti,
- gospodarnost poslovanja,
- povprečna mesečna plača na zaposlenca.

Kazalnike objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, pri čemer se za povprečje panoge javne službe odvajanje in čiščenje šteje dejavnost E 37 »Ravnanje z odpadki«.

Primerjava poslovanja Prodника s povprečjem panoge E 37 ima določene metodološke omejitve, saj podatki panoge vključujejo poslovanje izvajalcev vseh storitev na področju odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, javnih in povsem tržnih, pri tem pa niso vključeni izvajalci teh storitev, ki kot prevladujočo opravljajo drugo dejavnost. Omejena je tudi metodološka ustreznost izbranih kazalnikov za presojo učinkovitosti poslovanja. Koeficient

pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti je kot statični kazalnik treba analizirati skupaj z ostalimi kazalniki likvidnosti.

V spodnji tabeli so prikazani kazalniki: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca za Prodnik in panogo E 37 za leto 2022.

	panoga E 37	Prodnik
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,29	2,58
gospodarnost poslovanja	1,01	1,04
povprečna mesečna plača na zaposlenca	1.926	2.084

*V izračunu povprečne plače na zaposlenca so upoštevane tudi povprečne plače najetih delavcev, ki so zaposleni na delovnih mestih z zahtevnostjo dela za 2. tarifni razred.

4.6. Predračunska količina opravljene storitve za prihodnje obračunsko obdobje:

Opis	PREDRAČUN
Količina zaračunane odpadne komunalne vode v m3	2.496.000

Podatki o zaračunani komunalni odpadni vodi veljajo za odvedeno komunalno vodo v javni kanalizacijski sistem in se uporabnikom zaračuna glede na dobavljeno količino pitne vode, ki se ugotavlja z obračunskim vodomermom. Uporabnikom, ki nimajo merjene količine porabljene vode z obračunskim vodomermom, se storitve odvajanja komunalne odpadne vode zaračunavajo na podlagi števila stalno in začasno prijavljenih stanovalcev ob upoštevanju normirane porabe pitne vode, ki znaša 0,15 m3 na osebo na dan. Predračunske količine zaračunane komunalne odpadne vode so ocenjene na podlagi količin iz preteklih obdobj.

4.7. Predračunski stroški izvajanja storitve za prihodnje obračunsko obdobje

Opis	PREDRAČUN
NEPOSREDNI STROŠKI	708.927
Neposredni stroški materiala	49.324
Stroški električne energije	38.692
Drugi stroški materiala	10.632
Neposredni stroški storitev	440.518
Stroški pregleda omrežja z kamero	35.919
Stroški čiščenje kanalizacijskega omrežja	173.334
Stroški vzdrževanja infrastrukture	156.492
Stroški popisa števecv	22.748
Stroški upravnikov	29.247
Stroški drugih storitev	22.777
Neposredni stroški dela	210.726
Drugi neposredni stroški	8.359
Neposredni stroški amortizacije	7.618
Prevrednotovalni poslovni odhodki	740
SPLOŠNI POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	262.661
Posredni stroški materiala	10.455
Posredni stroški storitev	85.707
Stroški dela	153.371
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	13.129
Prevrednotovalni poslovni odhodki	0
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	41.054
Stroški materiala	617
Stroški storitev	20.593
Stroški dela	18.841
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	1.003
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	181.811
Stroški materiala	3.535
Stroški storitev	24.736
Stroški dela	145.681
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	7.858
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	5.638
DONOS	28.960
SKUPAJ STROŠKI ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE	1.229.051
PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE	-338.365
SKUPAJ ZMANJŠANI STROŠKI ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE	890.687

4.8. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitve za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje:

Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev potrebnih za izvajanje storitev javne službe odvajanja komunalne odpadne vode v skladu s svojimi pristojnostmi določa skupščina družbe v Načrtu poslovanja.

Poslovno potrebna sredstva za izvajanje storitve odvajanja komunalne odpadne vode, ki so v lasti Javnega komunalnega podjetja Prodnik d.o.o., so navedena v spodnji tabeli po večjih skupinah osnovnih sredstev.

Med poslovno potrebnimi osnovnimi sredstvi so zajeta osnovna sredstva, ki jih podjetje uporablja neposredno za izvajanje storitve odvajanja komunalne odpadne vode in skupna oziroma splošna sredstva, ki so posredno potrebna za izvajanje te storitve. Posredno poslovno potrebna osnovna sredstva se vrednostno razporejajo na dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode v skladu s sprejetimi ključi za delitev splošnih stroškov.

Obseg poslovno potrebnih sredstev za leto preteklo obračunsko obdobje

Opis	Nabavna vrednost	Odpisana vrednost	Neodpisana vrednost
Objekti	320.702	101.262	219.440
Oprema	160.402	100.935	59.467
– strojna mehanizacija	538	399	139
– tovorna vozila	19.322	9.380	9.942
– osebni avtomobili	25.687	9.798	15.889
– oprema	24.383	16.722	7.662
– pisarniška oprema	57.437	42.346	15.091
– računalniška oprema	33.035	22.290	10.745
Programska oprema	28.738	24.837	3.901
Zemljišča	38.022	0	38.022
Skupaj	547.864	227.034	320.829

Obseg poslovno potrebnih sredstev za leto prihodnje obračunsko obdobje

Opis	Nabavna vrednost	Odpisana vrednost	Neodpisana vrednost
Objekti	325.813	112.110	213.703
Oprema	174.910	106.683	68.227
– strojna mehanizacija	463	425	39
– tovorna vozila	19.235	13.945	5.290
– osebni avtomobili	36.574	9.162	27.411
– oprema	25.983	15.884	10.099
– pisarniška oprema	57.182	44.778	12.404
– računalniška oprema	35.472	22.488	12.984
Programska oprema	40.383	32.791	7.592
Zemljišča	38.104	0	38.104
Skupaj	579.209	251.583	327.626

4.9. Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Podjetje poleg dejavnosti gospodarskih javnih služb opravlja tudi ostale storitve. Pri tem za vse vrste dejavnosti ločeno spremlja stroške in prihodke ter jih evidentira po posameznih stroškovnih mestih. Ključi za razporejanje splošnih stroškov so za vsako poslovno leto izračunani na podlagi sodil za razporejanje splošnih stroškov in prihodkov. Ključi in sodila so opredeljeni v notranjem aktu družbe »Organizacija računovodskega informacijskega sistema za potrebe sestavljanja načrta poslovanja, obračunov in ZR«, ki ga za vsako posamezno poslovno leto skupaj z Načrtom poslovanja za isto poslovno leto obravnava in potrdi Skupščina družbe.

V nadaljevanju so prikazana sodila in ključi za razdelitev splošnih stroškov, ki se nanašajo na storitve odvajanja komunalne odpadne vode v preteklem in prihodnjem obračunskem obdobju.

4.9.1. Razporejanje splošnih stroškov skupnih delov in naprav

Podjetje knjiži na splošna stroškovna mesta skupnih delov in naprav tiste stroške in prihodke, ki se nanašajo tako na osnovne dejavnosti kot na splošne dejavnosti. Stroški in prihodki s teh stroškovnih mest se najprej po različnih sodilih delijo na splošna stroškovna mesta strokovnih služb in splošna stroškovna mesta osnovnih dejavnosti.

Sodilo za razporejanje skupnih nerazporejenih stroškov (to so tisti stroški in prihodki, ki so skupni za celotno družbo in jih ni mogoče razporediti na nobeno drugo stroškovno mesto) na posamezne osnovne organizacijske enote, je število odjemnih mest v posamezni enoti.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	28,81%	28,26%

Sodilo za razporejanje skupnih nerazporejenih stroškov, ki se nanašajo na število zaposlenih (npr. stroški varstva pri delu), je število zaposlenih v posamezni organizacijski enoti.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	11,67%	10,95%

Sodilo za razporejanje stroškov poslovne stavbe kot so: varovanje, čiščenje, električna energija, komunalne storitve, zavarovanje, je površina stavbe, ki jo uporablja posamezna organizacijska enota.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	7,59%	7,59%

Sodilo za razporejanje stroškov vzdrževanja GIS informacijskega sistema je število uporabnikov GIS informacijskega sistema iz posamezne organizacijske enote.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	11,77%	13,64%

Sodilo za razporejanje stroškov vzdrževanja integriranega informacijskega sistema je število uporabnikov tega sistema iz posamezne organizacijske enote.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	10,00%	13,65%

Sodilo za razporejanje stroškov vzdrževanja skupne računalniške opreme je število delovnih postaj, ki se uporabljajo v posamezni organizacijski enoti.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	11,64%	11,92%

4.9.2. Razporejanje splošnih stroškov strokovnih služb

Na splošnih stroškovnih mestih strokovnih služb se zbirajo stroški uprave, tehnično investicijskega sektorja, sektorja za pravne in kadrovske zadeve, gospodarsko finančnega sektorja in oddelka za nabavo in logistiko.

Najprej se na posamezna stroškovna mesta strokovnih služb v ustreznih deležih porazdelijo stroški skupnih delov in naprav, med katerimi največji delež predstavljajo stroški ogrevanja, električne energije, varovanja, čiščenja poslovnih prostorov, komunalnih storitev, zavarovanja, varstva pri delu in amortizacije poslovne stavbe.

V nadaljevanju so prikazana sodila za razdelitev splošnih stroškov strokovnih služb na posamezne osnovne dejavnosti, ki temeljijo na vzročno-posledični zvezi med stroški strokovnih služb in posameznimi organizacijskimi enotami, ki izvajajo osnovne dejavnosti.

Za razporejanje stroškov uprave, se uporablja sodilo števila odjemnih mest v posamezni osnovni organizacijski enoti.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	28,81%	28,26%

Sodilo za razporejanje stroškov tehnično investicijskega sektorja, ki so evidentirani na stroškovnem mestu TIS–splošno in TIS–kataster na posamezne organizacijske enote je naslednje:

–na podlagi ocene dela zaposlenih teh dveh stroškovnih mest se 2% stroškov prerazporedi na organizacijsko enoto sektor ravnanje z odpadki,
 –ostalih 98% stroškov se razporedi na sektor vodovod in sektor kanalizacija na podlagi dolžine cevovodov evidentiranih v katastru.

Opis	preteklo	prihodnje
Odvajanje odpadne vode (SM 2010)	40,81%	40,98%

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta TIS–soglasja je število izdanih soglasij za posamezno organizacijsko enoto.

Opis	preteklo	prihodnje
Odvajanje odpadne vode (SM 2010)	26,66%	26,66%

Sektor za pravne in kadrovske zadeve je razdeljen na podorganizacijski enoti:

- Sektor za pravne in kadrovske zadeve – splošno
- Sektor za pravne in kadrovske zadeve – Služba za odnose z javnostjo

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **Sektor za pravne in kadrovske zadeve–splošno** na osnovne organizacijske enote upošteva na podlagi ocene funkcije dela tega sektorja 30% stroškov, ki se delijo po ključu števila zaposlenih v posamezni organizacijski enoti in 70% stroškov, ki se delijo na podlagi števila odjemnih mest posamezne osnovne organizacijske enote.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	25,55%	24,62%

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **Služba za odnose z javnostjo** je število odjemnih mest v posamezni osnovni organizacijski enoti.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	28,81%	28,26%

Gospodarsko finančni sektor je razdeljen na tri podorganizacijske enote:

- GFS–splošno
- GFS–knjigovodstvo
- GFS–obračun komunalnih storitev.

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **GFS–splošno** je število odjemnih mest posamezne osnovne organizacijske enote.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	28,81%	28,26%

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **GFS–knjigovodstvo** izhaja iz evidentiranega opravljenega dela za posamezno osnovno organizacijsko enoto:

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	18,70%	24,09%

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **GFS–obračun komunalnih storitev** je število odjemnih mest posamezne osnovne organizacijske enote ter odjemnih mest, ki se nanašajo na zaračunavanje komunalnih storitev za račun drugih (ostale storitve):

Opis	preteklo	prihodnje
Odvajanje odpadne vode (SM 2010)	12,63%	12,34%

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **Oddelek za nabavo in logistiko** na splošno stroškovno mesto posamezne organizacijske enote osnovne dejavnosti izhaja iz evidentiranega opravljenega dela za posamezno osnovno dejavnost.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	4,34%	3,74%

4.9.3. Razporejanje stroškov splošnih stroškovnih mest osnovnih dejavnosti

Na splošnih stroškovnih mestih osnovnih dejavnosti so razporejeni tisti stroški, ki jih ne moremo prisoditi neposredno na temeljna stroškovna mesta, to so stroški povezani z vodstvom posameznega sektorja, stroški povezani z osnovnimi sredstvi sektorja, prisojeni stroški skupnih delov in naprav ter prisojeni stroški iz splošnih stroškovnih mest strokovnih služb.

Sodilo za razporejanje splošnih stroškov organizacijske enote **Sektor kanalizacija (SM 2000)** je število odjemnih mest posamezne dejavnosti, ki se izvaja v okviru organizacijske enote sektorja kanalizacija.

Opis	preteklo	prihodnje
Odvajanje odpadne vode (SM 2010)	77,95%	77,90%

Sodilo za razporeditev stroškov, ki so evidentirani na stroškovnem mestu **Elektroenergetski oddelek** je število infrastrukturnih objektov na posamezni dejavnosti.

Opis	preteklo	prihodnje
Odvajanje odpadne vode (SM 2010)	28,52%	27,80%

4.10. Prihodki od posebnih storitev in drugi prihodki, ki znižujejo lastno ceno za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

	Preteklo obračunsko obdobje	Prihodnje obračunsko obdobje
Prihodki od posebnih dejavnosti v EUR	279.461	291.180
Drugi prihodki pripisani GJS v EUR	95.217	47.185
Skupaj prihodki, ki znižujejo lastno ceno v EUR	374.678	338.365

Med prihodki od posebnih dejavnosti so zajeti prihodki, ki jih Prodnik ustvari z odvajanjem tehnološke odpadne vode podjetjem.

V okviru drugih prihodkov pripisanih GJS, ki zmanjšujejo stroške izvajanja storitve odvajanja komunalne odpadne vode, Prodnik obravnava posamične enkratne prihodke, ki jih je v posameznem letu mogoče povezati z izvajanjem te storitve. To so predvsem finančni prihodki (prihodki od zamudnih obresti in obresti na depozite), prihodki od odprave rezervacij iz naslova rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade, drugi prihodki povezani s poslovnimi učinki (refundacije nadomestila plače), prejete odškodnine od zavarovalnic, prodaja OS. Za prihodnje obračunsko obdobje se upoštevajo samo tisti prihodki, za katere je mogoče z gotovostjo pričakovati njihovo realizacijo.

4.11. Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva je upoštevan v višini 5 % od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki so potrebna za izvajanje posamezne gospodarske javne službe. Višina donosa je določena v Družbeni pogodbi in vsakokratnem sprejetem Načrtu poslovanja.

Donos je izračunan od vrednosti neposredno in posredno poslovno potrebnih osnovnih sredstev. Posredno poslovno potrebna osnovna sredstva se vrednostno razporejajo na dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode v skladu s sprejetimi ključi za delitev splošnih stroškov.

	Preteklo obračunsko obdobje	Prihodnje obračunsko obdobje
Vrednost OS uporabljena v dejavnosti	547.864	579.209
Odstotek donosa	5%	5%
Znesek donosa	27.393	28.960

4.12. Število zaposlenih za izvajanje storitve za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V spodnji tabeli so navedeni zaposleni, ki so deloma ali v celoti vključeni v izvajanje storitve odvajanja komunalne odpadne vode. V številu zaposlenih je upoštevan delež zaposlenega, ki neposredno oziroma posredno sodeluje v procesu izvajanja storitve odvajanja komunalne odpadne vode.

Preteklo obračunsko obdobje	stopnja izobrazbe							Skupaj
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
število neposredno zaposlenih na dejavnosti odvajanja komunalne odpadne vode	0,00	0,42	0,00	1,29	0,00	1,24	0,50	3,44
število posredno zaposlenih na dejavnosti odvajanja komunalne odpadne vode	0,00	0,00	0,00	0,00	0,27	0,61	3,74	4,62
Skupaj	0,00	0,42	0,00	1,29	0,27	1,84	4,24	8,06

Prihodnje obračunsko obdobje	stopnja izobrazbe							Skupaj
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
število neposredno zaposlenih na dejavnosti odvajanja komunalne odpadne vode	0,00	0,00	0,00	1,56	0,00	1,83	0,50	3,89
število posredno zaposlenih na dejavnosti odvajanja komunalne odpadne vode	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,64	4,12	4,85
Skupaj	0,00	0,00	0,00	1,56	0,10	2,47	4,62	8,74

4.13. Izračun predračunske cene storitve za prihodnje obračunsko obdobje

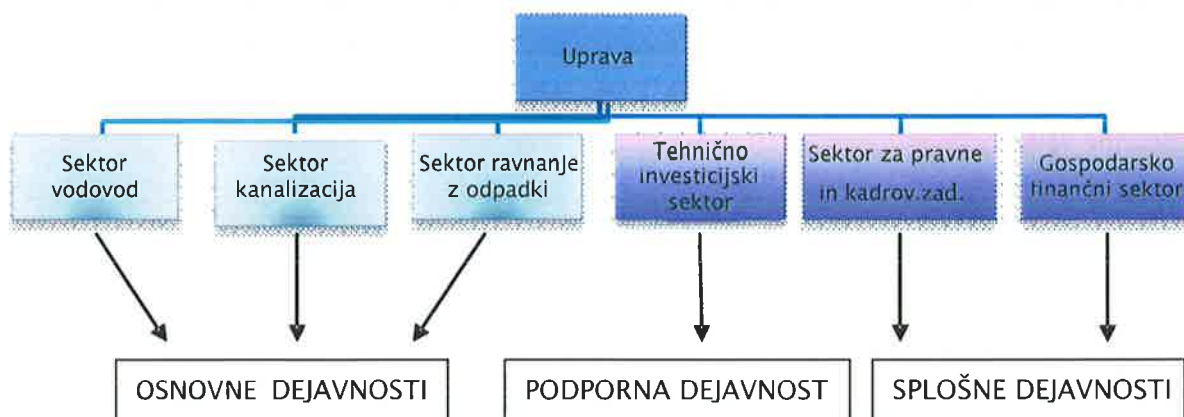
Skupaj stroški odvajanja komunalne odpadne vode v EUR	1.229.052
Količina zaračunane odpadne komunalne vode v m3	2.496.000
Lastna cena odvajanja komunalne odpadne vode v EUR/m3	0,4924
Prihodki, ki znižujejo lastno ceno storitev odvajanja komunalne odpadne vode v EUR	338.365
Zmanjšani stroški odvajanja komunalne odpadne vode v EUR	890.687
Zmanjšana lastna cena odvajanja komunalne odpadne vode v EUR/m3	0,3568
Okoljska dajatev za odvajanje odpadnih voda za kanal v EUR/m3	0,0528

4.14. Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih in po občinah

4.14.1. Organizacijska struktura podjetja

Prodnik je razdeljen na sedem organizacijskih enot, od katerih tri izvajajo osnovne dejavnosti (sektor vodovod, sektor kanalizacija, sektor ravnanje z odpadki), ena organizacijska enota izvaja podporne dejavnosti (tehnično investicijski sektor) ter trije sektorji, ki izvajajo skupne

oziroma splošne dejavnosti (uprava v ožjem pomenu, sektor za pravne in kadrovske zadeve in gospodarsko finančni sektor).



V okviru osnovnih organizacijskih enot se izvajajo storitve gospodarskih javnih služb, posebne ter tržne storitve v okviru treh sektorjev, in sicer:

- v sektorju vodovod se opravlja gospodarska javna služba oskrba s pitno vodo, posebne storitve (oskrba s tehnološko vodo) in ostale storitve,
- v sektorju kanalizacija se opravlja gospodarska javna služba odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode, posebne storitve (odvajanje tehnološke odpadne vode), ostale storitve ter pokopališka in pogrebna dejavnost,
- v sektorju ravnanje z odpadki se opravljajo gospodarske javne službe, povezane z zbiranjem komunalnih odpadkov, storitve povezane s posebnimi storitvami (prodaja uporabnih surovin) ter ostale storitve.

Podporna dejavnost osnovni dejavnosti v podjetju se izvaja v okviru tehnično-investicijskega sektorja, ki je razdeljen na naslednje podenote:

- kataster,
- soglasja.

Skupne oziroma splošne dejavnosti pa so dejavnosti, ki jih potrebujejo tako osnovne kot podporne dejavnosti in se opravljajo v okviru treh sektorjev:

- uprava v ožjem smislu,
- gospodarsko-finančni sektor in
- sektor za pravne in kadrovske zadeve.

Ločeno po občinah se spremljajo samo stroški in prihodki, ki so vezani na stroške javne infrastrukture posameznih obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, medtem ko se vsi ostali stroški spremljajo po posameznih storitvah obveznih občinskih gospodarskih javnih služb.

V Prodniku se tehnično-organizacijska struktura ne pokriva z obračunsko-organizacijsko strukturo, ker tehnično določena organizacijska struktura, ki izvaja posamezne dejavnosti obveznih občinskih gospodarskih javnih služb (sektor vodovod, sektor kanalizacija in sektor

ravnanje z odpadki), izvaja še posebne in tržne dejavnosti, zato je potrebno stroške splošnega stroškovnega mesta posamezne organizacijske enote razdeliti na posamezne dejavnosti.

4.14.2. Organizacija stroškovnih mest in razporejanje stroškov in prihodkov

Vsi stroški in prihodki se obvezno knjižijo po stroškovnih mestih.

Šifrant stroškovnih mest je razdeljen na dva dela, in sicer:

1. **Temeljna stroškovna mesta:** na teh stroškovnih mestih se evidentirajo stroški in prihodki, ki jih je mogoče neposredno na podlagi knjigovodske listine knjižiti na posamezno storitev javne službe oziroma ostale dejavnosti, na katero se taki stroški oziroma prihodki nanašajo. Temeljna stroškovna mesta javne infrastrukture pa so tista, na katerih se evidentirajo prihodki in stroški povezani z javno infrastrukturo posamezne javne službe v posamezni občini.
2. **Splošna stroškovna mesta:** na ta stroškovna mesta se knjižijo stroški in prihodki, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema obračuna storitev po delovnih nalogih ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljna stroškovna mesta. V podjetju so vzpostavljena naslednja splošna stroškovna mesta:
 - splošna stroškovna mesta organizacijskih enot osnovnih dejavnosti: na tem stroškovnem mestu se zbirajo tisti stroški in prihodki, ki jih ni bilo mogoče že v prvi fazi knjižiti na temeljno stroškovno mesto (kot neposredne stroške in prihodke posamezne javne službe oziroma ostale dejavnosti, ugotoviti pa je bilo mogoče, da obravnavani stroški nastajajo v zvezi z organizacijsko enoto posamezne osnovne dejavnosti in so bili zato knjiženi na splošno stroškovno mesto te dejavnosti. Te stroške in prihodke se v drugi fazi s potrjenimi ključi razporedi na temeljna stroškovna mesta;
 - splošna stroškovna mesta skupnih delov in naprav: med temi stroškovnimi mesti ima podjetje vzpostavljena stroškovna mesta za stroške in prihodke, ki jih ni mogoče razporediti na druga stroškovna mesta. Stroški in prihodki s teh stroškovnih mest se najprej po različnih ključih delijo na splošna stroškovna mesta strokovnih služb in splošna stroškovna mesta osnovnih dejavnosti;
 - splošna stroškovna mesta strokovnih služb, kamor podjetje uvršča stroške in prihodke, povezane:
 - z upravo,
 - s tehnično-investicijskim sektorjem,
 - s sektorjem za pravne in kadrovske zadeve,
 - z gospodarsko-finančnim sektorjem in
 - z oddelkom za nabavo in logistiko.

Te stroške v drugem koraku s ključi podjetje razdeli na splošna stroškovna mesta osnovnih dejavnosti, v naslednjem koraku pa na temeljna stroškovna mesta.

4.14.3. Sodila za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne GJS in druge dejavnosti

Sodila in ključi za razporejanje splošnih stroškov in prihodkov za vsako posamezno poslovno leto temeljijo na določenih notranjega akta družbe »Organizacija računovodskega informacijskega sistema za potrebe sestavljanja načrta poslovanja, obračunov in ZR«, ki ga za vsako posamezno poslovno leto skupaj z Načrtom poslovanja za isto poslovno leto obravnava in potrdi Skupščina družbe.

Družba evidentira na splošna stroškovna mesta skupnih delov in naprav tiste stroške in prihodke, ki se nanašajo tako na osnovne dejavnosti kot na splošne dejavnosti. Stroški in prihodki s teh stroškovnih mest se najprej po različnih sodilih delijo na splošna stroškovna mesta strokovnih služb in splošna stroškovna mesta osnovnih dejavnosti.

Na splošnih stroškovnih mestih strokovnih služb se zbirajo stroški uprave, tehnično investicijskega sektorja, sektorja za pravne in kadrovske zadeve, gospodarsko finančnega sektorja in skladišča.

Najprej se na posamezna stroškovna mesta strokovnih služb v ustreznih deležih porazdelijo stroški skupnih delov in naprav.

Na splošnih stroškovnih mestih osnovnih dejavnosti so razporejeni tisti stroški, ki jih ne moremo prisoditi neposredno na temeljna stroškovna mesta, to so stroški povezani z vodstvom posameznega sektorja, stroški povezani z osnovnimi sredstvi sektorja, prisojeni stroški skupnih delov in naprav ter prisojeni stroški iz splošnih stroškovnih mest strokovnih služb.

Podrobno so sodila in ključi za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne GJS in druge dejavnosti opisana v poglavju 4.9.

4.15. Druga razkritja– Izkaz poslovnega izida za posamezne GJS in druge dejavnosti

Izkaz poslovnega izida za posamezne GJS in druge dejavnosti za preteklo obračunsko obdobje

	OSKRBA Z VODO	ODVAJANJE ODPADNE VODE	ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	24-urna DEŽURNA POGREBNA SLUŽBA	UREJANJE POKOPALIŠČ	OSTALE STORITVE	SKUPAJ
Čisti prihodki od prodaje	4.749.552	3.088.567	4.076.262	62.717	303.357	991.211	13.271.666
Čisti prihodki – komunalne storitve	4.743.941	3.084.416	4.068.106	62.711	303.332	0	12.262.506
– komunalne storitve	4.611.353	2.804.955	3.910.232	53.676	303.332	0	11.683.548
– posebne storitve	132.588	279.461	157.874	9.035	0	0	578.958
Čisti prihodki – ostale dejavnosti	5.610	4.151	8.156	6	26	991.211	1.009.160
– čisti prihodki – investicije v infrastrukturo	0	0	0	0	0	166.482	166.482
– čisti prihodki – ostale storitve	5.610	4.151	8.156	6	26	824.728	842.678
Drugi poslovni prihodki – s prevrednot. poslovnimi prihodki	86.769	160.055	379.556	276	1.136	8.901	636.694
– dotacije in subvencije	19.048	127.857	323.870	204	854	6.090	477.924
– drugi poslovni prihodki	67.721	32.198	55.686	72	282	2.812	158.770
Stroški blaga materiala in storitev	3.676.882	2.717.752	3.000.122	49.700	243.219	499.364	10.187.040
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	342	329	478	3	12	32	1.195
Stroški porabljenega materiala	472.947	49.139	257.657	539	18.000	86.108	884.390
Stroški storitev	3.203.594	2.668.285	2.741.987	49.158	225.207	413.225	9.301.456
– stroški najemnin za infrastrukturo	1.735.710	2.052.905	207.584	0	0	12.990	4.009.189
– stroški drugih storitev	1.467.883	615.380	2.534.403	49.158	225.207	400.235	5.292.267
Stroški dela	748.937	483.723	963.577	15.409	64.388	182.859	2.458.893
Stroški plač	563.826	367.380	715.425	11.380	47.567	133.802	1.839.380
Stroški socialnih zavarovanj	97.231	64.483	127.217	2.011	8.401	23.012	322.353
– stroški drugih socialnih zavarovanj	41.257	26.984	52.592	829	3.464	9.808	134.934
– stroški pokojninskih zavarovanj	55.974	37.499	74.624	1.182	4.937	13.204	187.419
Drugi stroški dela	87.880	51.860	120.936	2.019	8.420	26.045	297.159
Odpisi vrednosti	101.191	31.727	327.153	615	3.084	18.785	482.555
Amortizacija	83.868	30.516	320.331	614	2.569	16.057	453.955
– amortizacija osnovnih sredstev podjetja	83.868	30.516	320.331	614	2.569	16.057	453.955
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri OS	522	19	6.823	0	1	13	7.378
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri ObS	16.801	1.192	0	0	515	2.714	21.222
Drugi poslovni odhodki	257.954	6.833	18.472	53	216	3.838	287.365
<i>Dobiček ali izguba iz poslovanja</i>	<i>51.357</i>	<i>8.587</i>	<i>146.494</i>	<i>-2.783</i>	<i>-6.414</i>	<i>295.267</i>	<i>492.508</i>
Finančni prihodki iz danih posojil	9.958	6.223	8.879	0	781	2.837	28.677
Finančni prihodki iz posojil danih drugim	9.958	6.223	8.879	0	781	2.837	28.677
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	9.228	5.676	8.100	0	556	2.481	26.041
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	9.228	5.676	8.100	0	556	2.481	26.041
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	2.835	1.103	1.591	15	68	166	5.779
Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in drugih poslovnih obveznosti	2.835	1.103	1.591	15	68	166	5.779
Drugi prihodki	3.367	2.336	14.114	20	84	348	20.269
– drugi prihodki	3.367	2.336	14.114	20	84	348	20.269
Drugi odhodki	945	258	374	2	9	25	1.613
Poslovni izid	70.129	21.461	175.620	-2.780	-5.071	300.743	560.102
Pokrivanje v skladu s 27. členom Družbene pogodbe	20.418	21.592	56.485	0	0	-98.495	0
Poslovni izid po pokritju v skladu s 27. členom Družbene pogodbe	90.546	43.053	232.106	-2.780	-5.071	202.248	560.102

5. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE STORITVE POVEZANE Z NEPRETOČNIMI GREZNICAMI IN MKČN – OBVEZNE SESTAVINE V SKLADU S 9. ČLENOM UREDBE MEDO

5.1. Predračunska in obračunska količina opravljene storitve za preteklo obračunsko obdobje:

Opis	PREDRAČUN	OBRAČUN
Količina zaračunane odpadne komunalne vode v m3	350.822	370.133

5.2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve za preteklo obračunsko obdobje

Opis	PREDRAČUN	OBRAČUN
NEPOSREDNI STROŠKI	81.998	74.474
Neposredni stroški materiala	0	0
Neposredni stroški storitev	81.838	54.322
Stroški praznjenja greznic in MKČN	77.300	49.699
Stroški drugih storitev	4.538	4.623
Neposredni stroški dela	0	20.152
Drugi neposredni stroški	160	0
SPLOŠNI POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	40.674	33.026
Posredni stroški materiala	1.088	1.577
Posredni stroški storitev	14.872	13.738
Stroški dela	22.719	15.695
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	1.995	2.013
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	9.420	8.365
Stroški materiala	102	118
Stroški storitev	4.420	4.012
Stroški dela	4.646	3.981
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	252	253
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	32.740	33.698
Stroški materiala	443	811
Stroški storitev	4.562	5.095
Stroški dela	26.589	26.207
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	1.146	1.586
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	900	1.341
DONOS	4.588	4.588
SKUPAJ STROŠKI ZBIRANJA BLATA IZ GREZNIC IN MKČN	170.321	155.494
PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE STROŠKE ZBIRANJA BLATA	-26.500	-8.188
PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	2.541	0
SKUPAJ ZMANJŠANI STROŠKI ZBIRANJA BLATA IZ GREZNIC IN MKČN	141.280	147.306

5.3. Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske cene in potrjene cene storitve za preteklo obračunsko obdobje

	potrjena cena	predračunska cena	obračunska cena
Cena zbiranja odplak iz greznic in blata iz MKČN v EUR/m ³	0,3980	0,4027	0,3980

Obračunska cena storitve zbiranja blata iz greznic in MKČN za preteklo obračunsko obdobje je enaka potrjeni ceni in za 1,17% nižja od predračunske.

5.4. Primerjava obračunske in potrjene cene izvajanja storitve na primerljivih območjih

Uredba MEDO določa, da pristojno ministrstvo opredeli primerljiva območja in objavi povprečne cene za posamezna primerljiva območja ter vsaki dve leti izračuna povprečne vrednosti in preveri ustreznost oblikovanih skupin primerljivih območij. Ministrstvo za naravne vire in prostor (v nadaljevanju MNVP) je nazadnje objavilo primerljiva območja in povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene za ta območja januarja 2023 za leti 2020 in 2021 na podlagi podatkov iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, ki poročajo v sistem IJSVO. MNVP je v izračunu povprečne cene za primerljiva območja upoštevalo podatke, ki so jih posredovali izvajalci javne službe poročali v sistem IJSVO. Zaradi pomanjkljivosti kvalitete poročanja izvajalcev in občin pri izračunu povprečnih cen, niso mogle biti zajete vse občine. Pri izračunu povprečnih cen so bile zajete tiste občine, za katere so izvajalci javne službe poročali o ceni storitev občinske gospodarske javne službe varstva okolja. V izračun povprečne cene storitve povezane z nepretočnimi greznicami in MKČN je bilo zajetih 111 občin za leto 2020 in 123 občin za leto 2021.

Kot izhaja iz pojasnila MNVP je bilo zaradi narave storitev povezanih z nepretočnimi greznicami in MKČN oblikovano samo eno primerljivo območje, v katerega so vključene vse občine. Posledično je izračunana samo ena povprečna obračunska, povprečna potrjena in povprečna zaračunana cena za navedene storitve.

V elaboratu smo poleg primerjave obračunske in potrjene cene z obračunskimi in potrjenimi cenami za primerljiva območja, ki jih je objavil MNVP za leto 2021, naredili še primerjavo obračunske cene storitev povezanih z nepretočnimi greznicami in MKČN s cenami iz Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2021. Primerjalna analiza se v okviru Zbornice komunalnega gospodarstva, Skupnosti občin Slovenije, Združenja občin Slovenije ter Združenja mestnih občin Slovenije kontinuirano izvaja že od leta 2013.

Primerjalna analiza je metodološko prilagojena posebnostim izvajanja občinskih javnih služb varstva okolja. Obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja se namreč na posameznih oskrbovalnih območjih izvajajo pod zelo različnimi pogoji, kar vpliva na lastno ceno storitev.

Primerjava obračunske cene storitev povezanih z nepretočnimi greznicami in MKČN

Opis	Obračunska cena	Povprečna obračunska cena za primerljivo območje*
Cena zbiranja odplak iz greznic in blata iz MKČN (v EUR/m3)	0,3980	0,5090

Vir: *MNVP, Objava primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2021, z dne 30.1.2023

V zgornji tabeli je predstavljena primerjava med obračunsko ceno Prodника za leto 2022 ter obračunsko ceno za leto 2021 za primerljivo območje.

Primerjava potrjene cene storitev povezanih z nepretočnimi greznicami in MKČN

Opis	Potrjena cena	Povprečna potrjena cena za primerljivo območje*
Cena zbiranja odplak iz greznic in blata iz MKČN (v EUR/m3)	0,3980	0,4997

Vir: *MNVP, Objava primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2021, z dne 30.1.2023

V zgornji tabeli je predstavljena primerjava med veljavno ceno Prodника za leto 2022 ter potrjeno ceno za leto 2021 za primerljivo območje.

V spodnji tabeli je prikazana primerjava med obračunsko ceno Prodника za leto 2022 ter obračunsko ceno za leto 2021 iz Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe odvajanja komunalne odpadne vode za leto 2021.

Opis	EM	Obračunska cena	Povprečna obračunska cena
Cena storitev povezanih z greznicami in MKČN	m3	0,3980	0,4722

Vir: *Primerjalna analiza izvajanja obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2021

5.5. Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge

V nadaljevanju je podana primerjava poslovanja Prodника s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov:

- pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti,
- gospodarnost poslovanja,
- povprečna mesečna plača na zaposlenca.

Kazalnike objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, pri čemer se za povprečje panoge javne službe odvajanje in čiščenje šteje dejavnost E 37 »Ravnanje z odpadki«.

Primerjava poslovanja Prodnika s povprečjem panoge E 37 ima določene metodološke omejitve, saj podatki panoge vključujejo poslovanje izvajalcev vseh storitev na področju odvajanja komunalne odpadne vode, javnih in povsem tržnih, pri tem pa niso vključeni izvajalci teh storitev, ki kot prevladujočo opravljajo drugo dejavnost. Omejena je tudi metodološka ustreznost izbranih kazalnikov za presojo učinkovitosti poslovanja. Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti je kot statični kazalnik treba analizirati skupaj z ostalimi kazalniki likvidnosti.

V spodnji tabeli so prikazani kazalniki pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca a Prodnik in panogo E 37 za leto 2022.

	panoga E 37	Prodnik
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,29	2,58
gospodarnost poslovanja	1,01	1,04
povprečna mesečna plača na zaposlenca	1.926	2.084

*V izračunu povprečne plače na zaposlenca so upoštevane tudi povprečne plače najetih delavcev, ki so zaposleni na delovnih mestih z zahtevnostjo dela za 2. tarifni razred.

5.6. Predračunska količina opravljene storitve za prihodnje obračunsko obdobje:

Opis	PREDRAČUN
Količina zaračunane odpadne komunalne vode v m3	360.000

Podatki o zaračunani komunalni odpadni vodi veljajo za odvedeno komunalno vodo v greznice in MKČN in se uporabnikom zaračuna glede na dobavljeno količino pitne vode, ki se ugotavlja z obračunskim vodomernom. Uporabnikom, ki nimajo merjene količine porabljene vode z obračunskim vodomernom, se storitve povezane z greznicami in MKČN zaračunavajo na podlagi števila stalno in začasno prijavljenih stanovalcev ob upoštevanju normirane porabe pitne vode, ki znaša 0,15 m3 na osebo na dan. Predračunske količine zaračunane komunalne odpadne vode so ocenjene na podlagi količin iz preteklih obdobj.

5.7. Predračunski stroški izvajanja storitve za prihodnje obračunsko obdobje

Opis	PREDRAČUN
NEPOSREDNI STROŠKI	108.366
Neposredni stroški materiala	0
Neposredni stroški storitev	87.553
Stroški praznjenja greznic in MKČN	74.668
Stroški drugih storitev	12.885
Neposredni stroški dela	20.743
Drugi neposredni stroški	71
SPLOŠNI POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	37.482
Posredni stroški materiala	1.800
Posredni stroški storitev	15.406
Stroški dela	18.147
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	2.129
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	9.216
Stroški materiala	138
Stroški storitev	4.623
Stroški dela	4.230
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	225
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	40.843
Stroški materiala	794
Stroški storitev	5.557
Stroški dela	32.727
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	1.765
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	1.095
DONOS	4.756
SKUPAJ STROŠKI ZBIRANJA BLATA IZ GREZNIC IN MKČN	201.759
PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE STROŠKE ZBIRANJA BLATA	- 18.901
SKUPAJ ZMANJŠANI STROŠKI ZBIRANJA BLATA IZ GREZNIC IN MKČN	182.858

5.8. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitve za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje:

Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev potrebnih za izvajanje storitev povezanih z nepretočnimi greznicami in MKČN v skladu s svojimi pristojnostmi določa skupščina družbe v Načrtu poslovanja.

Poslovno potrebna sredstva za izvajanje storitve storitev povezanih z nepretočnimi greznicami in MKČN, ki so v lasti Javnega komunalnega podjetja Prodnik d.o.o., so navedena v spodnji tabeli po večjih skupinah osnovnih sredstev.

Med poslovno potrebnimi osnovnimi sredstvi so zajeta osnovna sredstva, ki jih podjetje uporablja neposredno za izvajanje storitve storitev povezanih z nepretočnimi greznicami in MKČN in skupna oziroma splošna sredstva, ki so posredno potrebna za izvajanje te storitve. Posredno poslovno potrebna osnovna sredstva se vrednostno razporejajo na storitev povezanih z nepretočnimi greznicami in MKČN v skladu s sprejetimi ključi za delitev splošnih stroškov.

Obseg poslovno potrebnih sredstev za leto preteklo obračunsko obdobje

Opis	Nabavna vrednost	Odpisana vrednost	Neodpisana vrednost
Objekti	59.787	18.891	40.896
Oprema	18.903	11.593	7.310
– strojna mehanizacija	122	90	31
– tovorna vozila	34	34	0
– osebni avtomobili	3.653	685	2.968
– oprema	1.156	344	812
– pisarniška oprema	8.306	6.621	1.685
– računalniška oprema	5.632	3.818	1.814
Programska oprema	6.003	5.186	817
Zemljišča	7.076	0	7.076
Skupaj	91.770	35.671	56.099

Obseg poslovno potrebnih sredstev za leto prihodnje obračunsko obdobje

Opis	Nabavna vrednost	Odpisana vrednost	Neodpisana vrednost
Objekti	60.274	20.752	39.522
Oprema	19.894	12.479	7.415
– strojna mehanizacija	104	95	9
– tovorna vozila	29	29	0
– osebni avtomobili	3.624	1.472	2.152
– oprema	1.839	445	1.395
– pisarniška oprema	8.357	6.780	1.577
– računalniška oprema	5.941	3.658	2.283
Programska oprema	7.918	6.412	1.506
Zemljišča	7.039	0	7.039
Skupaj	95.126	39.644	55.482

5.9. Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Podjetje poleg dejavnosti gospodarskih javnih služb opravlja tudi ostale storitve. Pri tem za vse vrste dejavnosti ločeno spremlja stroške in prihodke ter jih evidentira po posameznih stroškovnih mestih. Ključi za razporejanje splošnih stroškov so za vsako poslovno leto

izračunani na podlagi sodil za razporejanje splošnih stroškov in prihodkov. Ključni in sodila so opredeljeni v notranjem aktu družbe »Organizacija računovodskega informacijskega sistema za potrebe sestavljanja načrta poslovanja, obračunov in ZR«, ki ga za vsako posamezno poslovno leto skupaj z Načrtom poslovanja za isto poslovno leto obravnava in potrdi Skupščina družbe.

V nadaljevanju so prikazana sodila za razdelitev splošnih stroškov, ki se nanašajo na storitve povezane z greznicami in MKČN v preteklem in prihodnjem obračunskem obdobju.

5.9.1. Razporejanje splošnih stroškov skupnih delov in naprav

Podjetje knjiži na splošna stroškovna mesta skupnih delov in naprav tiste stroške in prihodke, ki se nanašajo tako na osnovne dejavnosti kot na splošne dejavnosti. Stroški in prihodki s teh stroškovnih mest se najprej po različnih sodilih delijo na splošna stroškovna mesta strokovnih služb in splošna stroškovna mesta osnovnih dejavnosti.

Sodilo za razporejanje **skupnih nerazporejenih stroškov** (to so tisti stroški in prihodki, ki so skupni za celotno družbo in jih ni mogoče razporediti na nobeno drugo stroškovno mesto) na posamezne osnovne organizacijske enote, je število odjemnih mest v posamezni enoti.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	28,81%	28,26%

Sodilo za razporejanje **skupnih nerazporejenih stroškov**, ki se nanašajo na število zaposlenih (npr. stroški varstva pri delu), je število zaposlenih v posamezni organizacijski enoti.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	11,67%	10,95%

Sodilo za razporejanje **stroškov poslovne stavbe** kot so: varovanje, čiščenje, električna energija, komunalne storitve, zavarovanje, je površina stavbe, ki jo uporablja posamezna organizacijska enota.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	7,59%	7,59%

Sodilo za razporejanje **stroškov vzdrževanja GIS informacijskega sistema** je število uporabnikov GIS informacijskega sistema iz posamezne organizacijske enote.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	11,77%	13,64%

Sodilo za razporejanje stroškov vzdrževanja integriranega informacijskega sistema je število uporabnikov tega sistema iz posamezne organizacijske enote.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	10,00%	13,65%

Sodilo za razporejanje stroškov vzdrževanja skupne računalniške opreme je število delovnih postaj, ki se uporabljajo v posamezni organizacijski enoti.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	11,64%	11,92%

5.9.2. Razporejanje splošnih stroškov strokovnih služb

Na splošnih stroškovnih mestih strokovnih služb se zbirajo stroški uprave, tehnično investicijskega sektorja, sektorja za pravne in kadrovske zadeve, gospodarsko finančnega sektorja in skladišča.

Najprej se na posamezna stroškovna mesta strokovnih služb v ustreznih deležih porazdelijo stroški skupnih delov in naprav, med katerimi največji delež predstavljajo stroški ogrevanja, električne energije, varovanja, čiščenja poslovnih prostorov, komunalnih storitev, zavarovanja, varstva pri delu in amortizacije poslovne stavbe.

V nadaljevanju so prikazana sodila za razdelitev splošnih stroškov strokovnih služb na posamezne osnovne dejavnosti, ki temeljijo na vzročno-posledični zvezi med stroški strokovnih služb in posameznimi organizacijskimi enotami, ki izvajajo osnovne dejavnosti.

Za razporejanje stroškov uprave, se uporablja sodilo števila odjemnih mest v posamezni osnovni organizacijski enoti.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	28,81%	28,26%

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta TIS-soglasja je število izdanih soglasij za posamezno organizacijsko enoto.

Opis	preteklo	prihodnje
Storitve povezane z greznicami in MKČN (SM 2040)	6,67%	6,67%

Sektor za pravne in kadrovske zadeve je razdeljen na podorganizacijski enoti:

- Sektor za pravne in kadrovske zadeve – splošno
- Sektor za pravne in kadrovske zadeve – Služba za odnose z javnostjo

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **Sektor za pravne in kadrovske zadeve–splošno** na osnovne organizacijske enote upošteva na podlagi ocene funkcije dela tega sektorja 30% stroškov, ki se delijo po ključu števila zaposlenih v posamezni organizacijski enoti in 70% stroškov, ki se delijo na podlagi števila odjemnih mest posamezne osnovne organizacijske enote.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	25,55%	24,62%

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **Služba za odnose z javnostjo** je število odjemnih mest v posamezni osnovni organizacijski enoti.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	28,81%	28,26%

Gospodarsko finančni sektor je razdeljen na tri podorganizacijske enote:

- GFS–splošno
- GFS–knjigovodstvo
- GFS–obračun komunalnih storitev.

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **GFS–splošno** je število odjemnih mest posamezne osnovne organizacijske enote.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	28,81%	28,26%

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **GFS–knjigovodstvo** izhaja iz evidentiranega opravljenega dela za posamezno osnovno organizacijsko enoto.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	18,70%	24,09%

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **GFS–obračun komunalnih storitev** je število odjemnih mest posamezne osnovne organizacijske enote ter odjemnih mest, ki se nanašajo na zaračunavanje komunalnih storitev za račun drugih (ostale storitve):

Opis	preteklo	prihodnje
Storitve povezane z greznicami in MKČN (SM 2040)	2,86%	2,77%

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **Oddelek za nabavo in logistiko** na splošno stroškovno mesto posamezne organizacijske enote osnovne dejavnosti izhaja iz evidentiranega opravljenega dela za posamezno osnovno dejavnost.

Opis	preteklo	prihodnje
Kanalizacija (SM 2000)	4,34%	3,74%

5.9.3. Razporejanje stroškov splošnih stroškovnih mest osnovnih dejavnosti

Na splošnih stroškovnih mestih osnovnih dejavnosti so razporejeni tisti stroški, ki jih ne moremo prisoditi neposredno na temeljna stroškovna mesta, to so stroški povezani z vodstvom posameznega sektorja, stroški povezani z osnovnimi sredstvi sektorja, prisojeni stroški skupnih delov in naprav ter prisojeni stroški iz splošnih stroškovnih mest strokovnih služb.

Sodilo za razporejanje splošnih stroškov organizacijske enote **Sektor kanalizacija (SM 2000)** je število odjemnih mest posamezne dejavnosti, ki se izvaja v okviru organizacijske enote sektorja kanalizacija.

Opis	preteklo	prihodnje
Storitve povezane z greznicami in MKČN (SM 2040)	17,64%	17,50%

5.10. Prihodki od posebnih storitev in drugi prihodki, ki znižujejo lastno ceno za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Opis	Preteklo obračunsko obdobje	Prihodnje obračunsko obdobje
Prihodki od posebnih dejavnosti v EUR	0	0
Drugi prihodki pripisani GJS v EUR	8.188	18.901
Skupaj prihodki, ki znižujejo lastno ceno v EUR	8.188	18.901

V okviru drugih prihodkov pripisanih GJS, ki zmanjšujejo stroške izvajanja storitve prevzema in odvoza blata iz greznic in MKČN, Prodnik obravnava posamične enkratne prihodke, ki jih je v posameznem letu mogoče povezati z izvajanjem te storitve. To so predvsem finančni prihodki (prihodki od zamudnih obresti in obresti na depozite), prihodki od odprave rezervacij iz naslova rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade, drugi prihodki povezani s poslovnimi učinki (refundacije nadomestila plače), prejete odškodnine od zavarovalnic, prodaja OS. Za prihodnje obračunsko obdobje se upoštevajo samo tisti prihodki, za katere je mogoče z gotovostjo pričakovati njihovo realizacijo.

5.11. Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva je upoštevan v višini 5 % od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki so potrebna za izvajanje posamezne gospodarske javne službe. Višina donosa je določena v Družbeni pogodbi in vsakokratnem sprejetem Načrtu poslovanja.

Donos je izračunan od vrednosti neposredno in posredno poslovno potrebnih osnovnih sredstev. Posredno poslovno potrebna osnovna sredstva se vrednostno razporejajo na dejavnost oskrbe s pitno vodo v skladu s sprejetimi ključi za delitev splošnih stroškov.

	Preteklo obračunsko obdobje	Prihodnje obračunsko obdobje
Vrednost OS uporabljena v dejavnosti	91.770	95.126
Odstotek donosa	5%	5%
Znesek donosa	4.588	4.756

5.12. Število zaposlenih za izvajanje storitve za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V spodnji tabeli so navedeni zaposleni, ki so deloma ali v celoti vključeni v izvajanje storitve povezane z nepretočnimi greznicami in MKČN. V številu zaposlenih je upoštevan delež zaposlenega, ki neposredno oziroma posredno sodeluje v procesu izvajanja te storitve.

Preteklo obračunsko obdobje	stopnja izobrazbe							Skupaj
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
število neposredno zaposlenih na dejavnosti odvajanja komunalne odpadne vode-greznice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50
število posredno zaposlenih na dejavnosti odvajanje komunalne odpadne vode-greznice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,14	0,67	0,83
Skupaj	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,14	1,17	1,33

Prihodnje obračunsko obdobje	stopnja izobrazbe							Skupaj
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
število neposredno zaposlenih na dejavnosti odvajanja komunalne odpadne vode-greznice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50
število posredno zaposlenih na dejavnosti odvajanje komunalne odpadne vode-greznice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,15	0,68	0,83
Skupaj	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,15	1,18	1,33

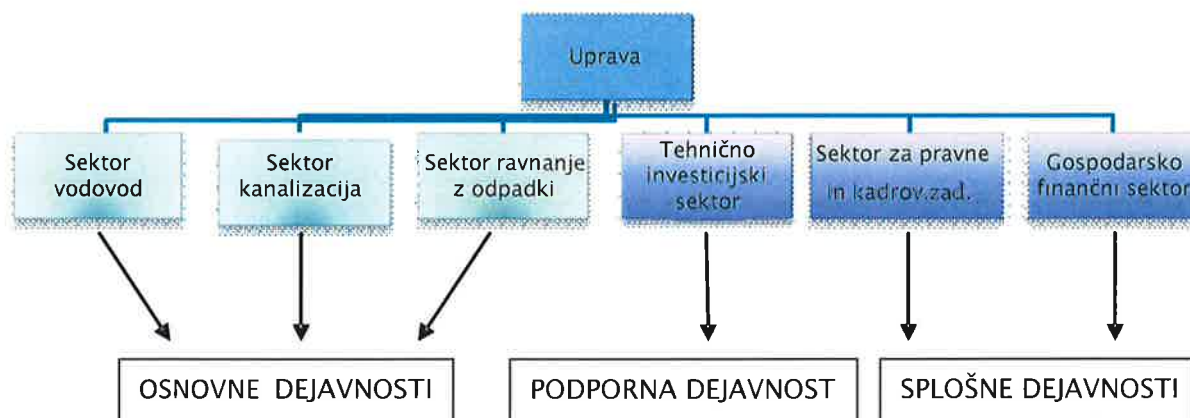
5.13. Izračun predračunske cene storitve za prihodnje obračunsko obdobje

SKUPAJ STROŠKI ZBIRANJA ODPLAK IZ GREZNIC IN MKČN v EUR	201.759
Količina zaračunane odpadne komunalne vode v m ³	360.000
Lastna cena zbiranja odplak iz greznic in blata iz MKČN v EUR/m ³	0,5604
Prihodki, ki znižujejo lastno ceno storitev zbiranja odplak iz greznic in blata iz MKČN v EUR	18.901
Zmanjšani stroški zbiranja odplak iz greznic in blata iz MKČN v EUR	182.858
Zmanjšana lastna cena odvajanja komunalne odpadne vode v EUR/m ³	0,5079
Okoljska dajatev za odvajanje odpadnih voda v greznice v EUR/m ³	0,5283
Okoljska dajatev za odvajanje odpadnih voda v MKČN v EUR/m ³	0,0528

5.14. Prikaz sodil za razporejanje za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih in po občinah

5.14.1. Organizacijska struktura podjetja

Prodnik je razdeljen na sedem organizacijskih enot, od katerih tri izvajajo osnovne dejavnosti (sektor vodovod, sektor kanalizacija, sektor ravnanje z odpadki), ena organizacijska enota izvaja podporne dejavnosti (tehnično investicijski sektor) ter trije sektorji, ki izvajajo skupne oziroma splošne dejavnosti (uprava v ožjem pomenu, sektor za pravne in kadrovske zadeve in gospodarsko finančni sektor).



V okviru osnovnih organizacijskih enot se izvajajo storitve gospodarskih javnih služb, posebne ter tržne storitve v okviru treh sektorjev, in sicer:

- v sektorju vodovod se opravlja gospodarska javna služba oskrba s pitno vodo, posebne storitve (oskrba s tehnološko vodo) in ostale storitve,

- v sektorju kanalizacija se opravlja gospodarska javna služba odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode, posebne storitve (odvajanje tehnološke odpadne vode), ostale storitve ter pokopališka in pogrebna dejavnost,
- v sektorju ravnanje z odpadki se opravljajo gospodarske javne službe, povezane z zbiranjem komunalnih odpadkov, storitve povezane s posebnimi storitvami (prodaja uporabnih surovin) ter ostale storitve.

Podporna dejavnost osnovni dejavnosti v podjetju se izvaja v okviru tehnično–investicijskega sektorja, ki je razdeljen na naslednje podenote:

- kataster,
- soglasja.

Skupne oziroma splošne dejavnosti pa so dejavnosti, ki jih potrebujejo tako osnovne kot podporne dejavnosti in se opravljajo v okviru treh sektorjev:

- uprava v ožjem smislu,
- gospodarsko–finančni sektor in
- sektor za pravne in kadrovske zadeve.

Ločeno po občinah se spremljajo samo stroški in prihodki, ki so vezani na stroške javne infrastrukture posameznih obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, medtem ko se vsi ostali stroški spremljajo po posameznih storitvah obveznih občinskih gospodarskih javnih služb.

V podjetju Prodnik d.o.o. se tehnično–organizacijska struktura ne pokriva z obračunsko–organizacijsko strukturo, ker tehnično določena organizacijska struktura, ki izvaja posamezne dejavnosti obveznih občinskih gospodarskih javnih služb (sektor vodovod, sektor kanalizacija in sektor ravnanje z odpadki), izvaja še posebne in tržne dejavnosti, zato je potrebno stroške splošnega stroškovnega mesta posamezne organizacijske enote razdeliti na posamezne dejavnosti.

5.14.2. Organizacija stroškovnih mest in razporejanje stroškov in prihodkov

Vsi stroški in prihodki se obvezno knjižijo po stroškovnih mestih.

Šifrant stroškovnih mest je razdeljen na dva dela, in sicer:

3. **Temeljna stroškovna mesta:** na teh stroškovnih mestih se evidentirajo stroški in prihodki, ki jih je mogoče neposredno na podlagi knjigovodske listine knjižiti na posamezno storitev javne službe oziroma ostale dejavnosti, na katero se taki stroški oziroma prihodki nanašajo. Temeljna stroškovna mesta javne infrastrukture pa so tista, na katerih se evidentirajo prihodki in stroški povezani z javno infrastrukturo posamezne javne službe v posamezni občini.
4. **Splošna stroškovna mesta:** na ta stroškovna mesta se knjižijo stroški in prihodki, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema obračuna storitev po delovnih nalogih ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljna stroškovna mesta. V podjetju so vzpostavljena naslednja splošna stroškovna mesta:

- splošna stroškovna mesta organizacijskih enot osnovnih dejavnosti: na tem stroškovnem mestu se zbirajo tisti stroški in prihodki, ki jih ni bilo mogoče že v prvi fazi knjižiti na temeljno stroškovno mesto (kot neposredne stroške in prihodke posamezne javne službe oziroma ostale dejavnosti, ugotoviti pa je bilo mogoče, da obravnavani stroški nastajajo v zvezi z organizacijsko enoto posamezne osnovne dejavnosti in so bili zato knjiženi na splošno stroškovno mesto te dejavnosti. Te stroške in prihodke se v drugi fazi s potrjenimi ključi razporedi na temeljna stroškovna mesta;
- splošna stroškovna mesta skupnih delov in naprav: med temi stroškovnimi mesti ima podjetje vzpostavljena stroškovna mesta za stroške in prihodke, ki jih ni mogoče razporediti na druga stroškovna mesta. Stroški in prihodki s teh stroškovnih mest se najprej po različnih ključih delijo na splošna stroškovna mesta strokovnih služb in splošna stroškovna mesta osnovnih dejavnosti;
- splošna stroškovna mesta strokovnih služb, kamor podjetje uvršča stroške in prihodke, povezane:
 - z upravo,
 - s tehnično-investicijskim sektorjem,
 - s sektorjem za pravne in kadrovske zadeve,
 - z gospodarsko-finančnim sektorjem in
 - z oddelkom za nabavo in logistiko.

Te stroške v drugem koraku s ključi podjetje razdeli na splošna stroškovna mesta osnovnih dejavnosti, v naslednjem koraku pa na temeljna stroškovna mesta.

5.14.3. Sodila za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne GJS in druge dejavnosti

Sodila in ključi za razporejanje splošnih stroškov in prihodkov za vsako posamezno poslovno leto temeljijo na določenih notranjega akta družbe »Organizacija računovodskega informacijskega sistema za potrebe sestavljanja načrta poslovanja, obračunov in ZR«, ki ga za vsako posamezno poslovno leto skupaj z Načrtom poslovanja za isto poslovno leto obravnava in potrdi Skupščina družbe.

Družba evidentira na splošna stroškovna mesta skupnih delov in naprav tiste stroške in prihodke, ki se nanašajo tako na osnovne dejavnosti kot na splošne dejavnosti. Stroški in prihodki s teh stroškovnih mest se najprej po različnih sodilih delijo na splošna stroškovna mesta strokovnih služb in splošna stroškovna mesta osnovnih dejavnosti.

Na splošnih stroškovnih mestih strokovnih služb se zbirajo stroški uprave, tehnično-investicijskega sektorja, sektorja za pravne in kadrovske zadeve, gospodarsko-finančnega sektorja in skladišča.

Najprej se na posamezna stroškovna mesta strokovnih služb v ustreznih deležih porazdelijo stroški skupnih delov in naprav.

Na splošnih stroškovnih mestih osnovnih dejavnosti so razporejeni tisti stroški, ki jih ne moremo prisoditi neposredno na temeljna stroškovna mesta, to so stroški povezani z vodstvom posameznega sektorja, stroški povezani z osnovnimi sredstvi sektorja, prisojeni stroški skupnih delov in naprav ter prisojeni stroški iz splošnih stroškovnih mest strokovnih služb.

Podrobno so sodila in ključi za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne GJS in druge dejavnosti opisana v poglavju 5.9.

5.15. Druga razkritja– Izkaz poslovnega izida za posamezne GJS in druge dejavnosti

Izkaz poslovnega izida za posamezne GJS in druge dejavnosti za preteklo obračunsko obdobje

	OSKRBA Z VODO	ODVAJANJE ODPADNE VODE	ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	24-urna DEŽURNA POGRIFNA SLUŽBA	UREJANJE POKOPALISČ	OSTALE STORITVE	SKUPAJ
Čisti prihodki od prodaje	4.749,552	3.088,567	4.076,262	62,717	303,357	991,211	13.271,666
Čisti prihodki – komunalne storitve	4.743,941	3.084,416	4.068,106	62,711	303,332	0	12.262,506
– komunalne storitve	4.611,353	2.804,955	3.910,232	53,676	303,332	0	11,683,548
– posebne storitve	132,588	279,461	157,874	9,035	0	0	578,958
Čisti prihodki – ostale dejavnosti	5,610	4,151	8,156	6	26	991,211	1,009,160
– čisti prihodki – investicije v infrastrukturo	0	0	0	0	0	166,482	166,482
– čisti prihodki – ostale storitve	5,610	4,151	8,156	6	26	824,728	842,678
Drugi poslovni prihodki – s prevrednot. poslovnimi prihodki	86,769	160,055	379,556	276	1,136	8,901	636,694
– dotacije in subvencije	19,048	127,857	323,870	204	854	6,090	477,924
– drugi poslovni prihodki	67,721	32,198	55,686	72	282	2,812	158,770
Stroški blaga materiala in storitev	3,676,882	2,717,752	3,000,122	49,700	243,219	499,364	10,187,040
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	342	329	478	3	12	32	1,195
Stroški porabljenega materiala	472,947	49,139	257,657	539	18,000	86,108	884,390
Stroški storitev	3,203,594	2,668,285	2,741,987	49,158	225,207	413,225	9,301,456
– stroški najemnin za infrastrukturo	1,715,710	2,052,405	207,544	0	0	12,990	4,009,149
– stroški drugih storitev	1,467,883	615,380	2,534,403	49,158	225,207	400,235	5,292,267
Stroški dela	748,937	483,723	963,577	15,409	64,388	182,859	2,458,893
Stroški plač	563,826	367,380	715,425	11,380	47,567	133,802	1,839,380
Stroški socialnih zavarovanj	97,231	64,483	127,217	2,011	8,401	23,012	322,353
– stroški drugih socialnih zavarovanj	41,257	26,984	52,592	829	3,464	9,808	134,934
– stroški pokojninskih zavarovanj	55,974	37,499	74,624	1,182	4,937	13,204	187,419
Drugi stroški dela	87,880	51,860	120,936	2,019	8,420	26,045	297,159
Odpisi vrednosti	101,191	31,727	327,153	615	3,084	18,785	482,555
Amortizacija	83,868	30,516	320,331	614	2,569	16,057	453,955
– amortizacija osnovnih sredstev podjetja	83,868	30,516	320,331	614	2,569	16,057	453,955
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri OS	522	19	6,823	0	1	13	7,378
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri ObS	16,801	1,192	0	0	515	2,714	21,222
Drugi poslovni odhodki	257,954	6,833	18,472	53	216	3,838	287,365
<i>Dobiček ali izguba iz poslovanja</i>	<i>51,357</i>	<i>8,587</i>	<i>146,494</i>	<i>-2,783</i>	<i>-6,414</i>	<i>295,267</i>	<i>492,508</i>
Finančni prihodki iz danih posojil	9,958	6,223	8,879	0	781	2,837	28,677
Finančni prihodki iz posojil danih drugim	9,958	6,223	8,879	0	781	2,837	28,677
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	9,228	5,676	8,100	0	556	2,481	26,041
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	9,228	5,676	8,100	0	556	2,481	26,041
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	2,835	1,103	1,591	15	68	166	5,779
Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in drugih poslovnih obveznosti	2,835	1,103	1,591	15	68	166	5,779
Drugi prihodki	3,367	2,336	14,114	20	84	348	20,269
– drugi prihodki	3,367	2,336	14,114	20	84	348	20,269
Drugi odhodki	945	258	374	2	9	25	1,613
Poslovni izid	70,129	21,461	175,620	-2,780	-5,071	300,743	560,102
Pokrivanje v skladu s 27. členom Družbene pogodbe	20,418	21,592	56,485	0	0	-98,495	0
Poslovni izid po pokritju v skladu s 27. členom Družbene pogodbe	90,546	43,053	232,106	-2,780	-5,071	202,248	560,102

6. PREDLOG CEN V POTRDITEV

Elaborat je izdelan z namenom izračuna predračunske cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode in cene storitve povezane z greznicami in MKČN (prevzem in odvoz blata iz greznic in MKČN), ki se predložijo pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Na podlagi predloženega Elaborata Javno komunalno podjetje Prodnik d.o.o. predlaga v potrditev predračunske cene storitev odvajanja komunalne odpadne vode.

Predlagane cene v potrditev:

- Predlagana cena storitve odvajanja komunalne odpadne vode:
 - cena storitve 0,3568 EUR/kg.
- Predlagana cena storitve povezane z greznicami in MKČN (prevzem in odvoz blata iz greznic in MKČN):
 - cena storitve 0,5079 EUR/kg.

Vodja gospodarsko-finančnega sektorja
Karmen Kenk Hribar

Direktor
Marko Fatur

PRODNIK
Javno komunalno podjetje Prodnik d.o.o.
Savska 34 | 1230 Domžale | www.jkp-prodnik.si



