



KSP HRASTNIK, d. d.
Cesta 3. julija 7

4. 2. 2016 sprejel
Občinski svet Občine Hrastnik

Hrastnik, december 2015

ELABORATI

O OBLIKOVANJU CEN STORITEV OBVEZNIH IN IZBIRNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB V OBČINI HRASTNIK

- oskrba s pitno vodo
- čiščenje komunalne odpadne vode
- odvajanje komunalne odpadne vode
- zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov
- plakatiranje na javnih plakatnih mestih in nameščanje transparentov
- upravljanje javne tržnice
- izvajanje pokopališke in pogrebne dejavnosti ter upravljanje, urejanje in vzdrževanje pokopališč

Direktorica:
Nives Venko, univ. dipl. prav.

KAZALO

1. SPLOŠNO	4
1.1 PREDSTAVITEV KONCESIONARJA	4
1.2 Notranja organizacija družbe z delovnimi mesti in številom zaposlenih.....	4
1.3 PRAVNE PODLAGE ZA IZDELAVO ELABORATOV IN ZA IZVAJANJE STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA ter za IZVAJANJE.....	7
IZBIRNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB	7
2. ELABORAT ZA OBLIKOVANJE CENE STORITEV OSKRBA S PITNO VODO S PREDLOGI CEN	13
2.1 VRSTE IN OBSEG STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE OSKRBA S PITNO VODO.....	13
2.2 TRENUTNO VELJAVNE CENE	13
2.3 SESTAVA CENE OSKRBE S PITNO VODO PO UREDBI MEDO IN ZARAČUNAVANJE.....	14
STORITEV UPORABNIKOM PO UREDBI MEDO	14
2.4 VSEBINA ELABORATA	16
2.5 POVZETEK S PREDLOGI NOVIH CEN.....	31
3. ELABORAT ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE S PREDLOGI CEN	33
3.1 VRSTE IN OBSEG STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	33
3.2 TRENUTNO VELJAVNE CENE	33
3.3 SESTAVA CENE ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE PO UREDBI MEDO in	34
ZARAČUNAVANJE STORITEV UPORABNIKOM PO UREDBI MEDO	34
3.4 VSEBINA ELABORATA	36
3.5 POVZETEK S PREDLOGI NOVIH CEN.....	48
4. ELABORAT ZA OBLIKOVANJE CENE STORITEV ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE TER STORITEV, POVEZANIH Z NEPRETOČNIMI GREZNICAMI, OBSTOJEČIMI GREZNICAMI IN MALIMI KOMUNALNIMI ČISTILNIMI NAPRAVAMI (MKČN) S PREDLOGI CEN	50
4.1 VRSTE IN OBSEG STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE TER STORITEV VEZANIH NA NEPRETOČNE GREZNICE, OBSTOJEČE	50
GREZNICE IN MKČN	50
4.2 TRENUTNO VELJAVNE CENE	50
4.3 SESTAVA CENE ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE IN CENE STORITEV,.....	52
POVEZANIH Z NEPRETOČNIMI GREZNICAMI, OBSTOJEČIMI GREZNICAMI IN MALIMI KOMUNALNIMI ČISTILNIMI NAPRAVAMI PO UREDBI MEDO, ZARAČUNAVANJE TEH STORITEV UPORABNIKOM	52
4.4 VSEBINA ELABORATA ZA STORITVE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE	55
4.5 VSEBINA ELABORATA ZA STORITVE POVEZANE Z NEPRETOČNIMI GREZNICAMI,	68
OBSTOJEČIMI GREZNICAMI IN MKČN	68
4.6 POVZETEK S PREDLOGI NOVIH CEN.....	79
5. ELABORAT ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV ZBIRANJE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV S PREDLOGI CEN 81	
5.1 VRSTE IN OBSEG STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ZBIRANJE IN PREVOZ.....	81
KOMUNALNIH ODPADKOV	81
5.2 TRENUTNO VELJAVNE CENE	83

5.3 SESTAVA CENE STORITEV ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV.....	83
PO UREDBI MEDO, ZARAČUNAVANJE TEH STORITEV UPORABNIKOM TER PRIMERJAVA.....	83
TRENTNIM SISTEMOM	83
5.4 VSEBINA ELABORATA	84
5.5 POVZETEK S PREDLOGI NOVIH CEN.....	101
5.6 PREDLOG NOVIH CEN.....	102
5.7 PRIKAZ IZRAČUNA DOLOČITVE ENOTE OBRAČUNA NA OSNOVI VOLUMNA POSOD.....	102
IN ŠTEVILA ODVOZOV	102
6. ELABORAT ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV PLAKATIRANJE NA STALNIH	105
PLAKATNIH MESTIH IN NAMEŠČANJE TRANSPARENTOV	105
6.1 VRSTE IN OBSEG STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE PLAKATIRANJE NA STALNIH.....	105
PLAKATNIH MESTIH IN NAMEŠČANJE TRANSPARENTOV	105
6.2 TRENUTNO VELJAVNE CENE STORITVE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE PLAKATIRANJE NA STALNIH PLAKATNIH MESTIH IN NAMEŠČANJE TRANSPARENTOV	106
7. ELABORAT ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV UPRAVLJANJE JAVNE TRŽNICE.....	115
7.1 VRSTE IN OBSEG STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE UPRAVLJANJE JAVNE.....	115
TRŽNICE V HRASTNIKU.....	115
7.2 TRENUTNO VELJAVNE CENE	116
7.3 SESTAVA CENE STORITVE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE UPRAVLJANJE JAVNE TRŽNICE.....	116
V HRASTNIKU	116
7.4 VSEBINA ELABORATA	117
8. ELABORAT ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV UPRAVLJANJE, UREJANJE IN VZDRŽEVANJE POKOPALIŠČ TER IZVAJANJE POKOPALIŠKE IN POGREBNE DEJAVNOSTI.....	133
8.1 VRSTE IN OBSEG STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IZVAJANJE POGREBNE.....	133
IN POKOPALIŠKE DEJAVNOSTI	133
8.2 TRENUTNO VELJAVNE CENE POGREBNIH IN POKOPALIŠKIH STORITEV.....	133
8.3 SESTAVA CENE STORITVE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IZVAJANJE POGREBNE	134
IN POKOPALIŠKE DEJAVNOSTI	134
8.4 VSEBINA ELABORATA	135
8.5 POVZETEK S PREDLOGI NOVIH CEN.....	143
8.6 VRSTE IN OBSEG STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE UPRAVLJANJE,	145
UREJANJE IN VZDRŽEVANJE POKOPALIŠČ	145
8.7 TRENUTNO VELJAVNE CENE	148
8.8 SESTAVA CENE STORITVE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE UPRAVLJANJE,	148
UREJANJE IN VZDRŽEVANJE POKOPALIŠČ	148
8.9 VSEBINA ELABORATA	148
8.9.4.2.....	151
Predračunski stroški javne infrastrukture upravljanja, urejanja in vzdrževanja pokopališč službe za leto 2016.....	151
8.10 POVZETEK S PREDLOGI NOVIH CEN.....	156

1. SPLOŠNO

1.1 PREDSTAVITEV KONCESIONARJA

KSP HRASNİK Komunalno – stanovanjsko podjetje, d. d., s sedežem na Cesti 3. julija 7, Hrastnik, izvaja na podlagi Koncesijske pogodbe o izvajanju gospodarskih javnih služb v občini Hrastnik šte. 014-3/2015 z dne 18. 8. 2015 (v nadaljevanju Koncesijska pogodba) naslednje

obvezne občinske gospodarske javne službe:

- oskrba s pitno vodo
- čiščenje komunalne odpadne vode
- odvajanje komunalne odpadne vode
- zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov
- urejanje in čiščenje javnih površin
- izvajanje pokopališke in pogrebne dejavnosti ter upravljanje, urejanje in vzdrževanje pokopališč

ter

izbirne občinske gospodarske javne službe:

- plakatiranje na javnih plakatnih mestih, nameščanje transparentov in izobešanje zastav
- upravljanje javne tržnice

Storitve obveznih in izbirnih občinskih gospodarskih javnih služb se izvajajo na podlagi citirane koncesijske pogodbe, državnih predpisov in občinskih odlokov, ki urejajo izvajanje in zaračunavanje posameznih storitev.

1.2 Notranja organizacija družbe z delovnimi mesti in številom zaposlenih

V gospodarski družbi je zaposlenih 42 delavcev, od tega 6 invalidov, kar predstavlja 13,95 % vseh delavcev. Pet (5) invalidov opravlja dela in naloge v DE Javna snaga, pokopališče.

Struktura delavcev

Organizacijska shema podjetja



Tehnični direktor
1

DE Vodovod kanalizacija (8)

- delovodja 1
- namestnik delovodje, vzdrževalec – monter vod. omr. in naprav I 1
- vzdrževalec-monter vod. omr.in naprav I 3
- vzdrževalec-monter kan. omr.in naprav I 1
- vzdrževalec-monter kan. omr.in naprav II 1
- odčitevalec vodomerov 1

Stanovanjski oddelek(3 ½)

- vodja splošno kadrovskega ter stanovanjskega oddelka1
- tehnični vodja za stan. zadeve 1
- knjigovodja, saldakontist upravljanja 1
- namestnik vodje FRO½

DE Javna snaga, pokopališče *(15)

(+ tržnica, plakiranje)

- vodja 1
- komunalni delavec I 5
- komunalni delavec II 7
- grobar in vzdrževalec pokopališča 2

Splošno – kadrovski oddelek (2)

- tajnica 1
- delavka za pomožna adm. dela 1

DE Ravnanje z odpadki (5)

(+ letno in zimsko vzdrževanje cest + avtopark)

- delovodja, šofer 1
- voznik komunalnih vozil 2
- avtomehaničar, voznik 2

Finančno – računovodski oddelek

(4½)

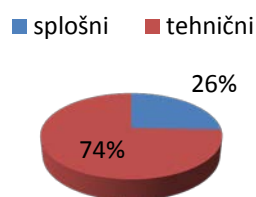
- vodja oddelka 1
- namestnik vodje FRO½
- knjigovodja plačilnega prometa in materiala 1
- knjigovodja obračuna storitev za pravne osebe 1
- knjigovodja obračuna storitev za fizične osebe 1

DE Čistilna naprava(2)

- vodja 1
- vzdrževalec čistilne naprave 1

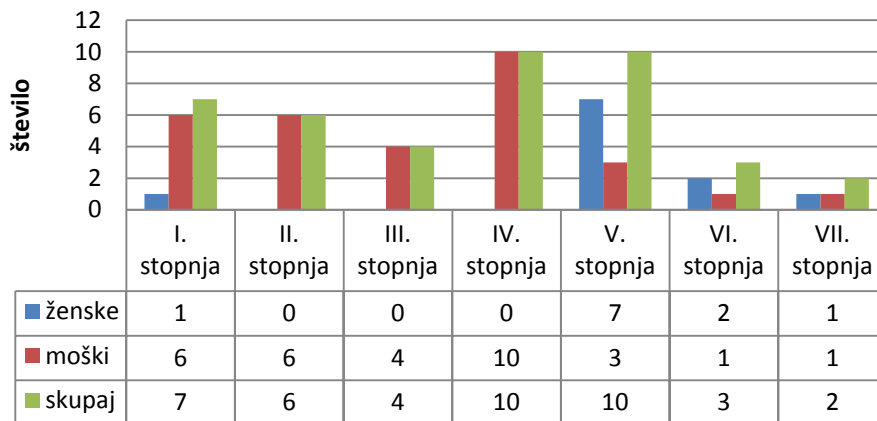
* šest (6) komunalnih delavcev dnevno opravlja storitve za DE Ravnanje z odpadki

Zaposleni po sektorjih v %



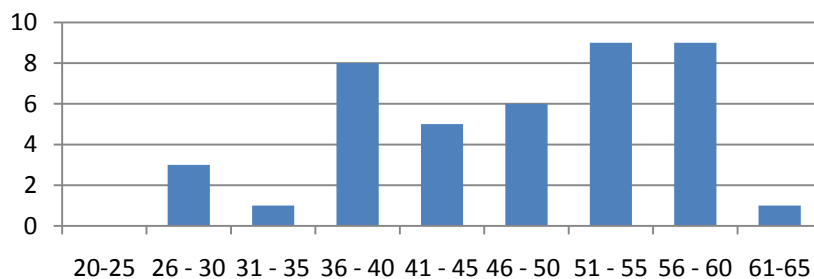
Izobrazbena struktura zaposlenih

Izobrazbena struktura



Starostna struktura zaposlenih

Starostna struktura



Izobraževanje, varstvo pri delu

Delavci, ki pri delu prihajajo v stik z živili – pitno vodo ter delavec, odgovoren za notranji nadzor, so vsako leto napoteni na izobraževanje za vodarje.

Delavci se redno, teoretično in praktično, usposablja iz področja varnosti in zdravja pri delu ter varstva pred požarom, odgovorne osebe za gašenje začetnih požarov in izvajanje evakuacije pa imajo še posebna usposabljanja iz tega področja.

Pred pričetkom zaposlitve so delavci napoteni na predhodne preventivne zdravstvene preglede, v času trajanja zaposlitve pa na usmerjene obdobjne preventivne zdravstvene preglede.

Delavcem se redno nabavlja predpisana osebna varovalna oprema, prav tako je omogočeno vsakoletno cepljenje proti sezonski gripi, delavcem, ki opravljajo delo na terenu, pa tudi proti klopnemu meningitisu.

Vsakoletno se opravlja periodični pregled in servisiranje gasilnikov v poslovnih prostorih družbe na lokaciji Cesta 3. julija 7, Hrastnik, v vodohranih na območju občine Hrastnik, ki so v našem upravljanju, na Centralni čistilni napravi, v Poslovilnem objektu na pokopališču Dol pri Hrastniku ter v vozilih družbe.

Redno se pregledujejo ter preizkušajo nadgradnje smetarskih vozil ter delovna oprema.

Organizacija stroškovnih mest in razporejanje stroškov

V okviru tehničnega sektorja se izvajajo storitve obveznih in izbirnih občinskih gospodarskih javnih služb ter tržne storitve, in sicer:

- V DE Vodovod – kanalizacija se izvajajo gospodarska javna služba oskrba s pitno vodo, odvajanje komunalne odpadne vode, praznjenje greznic in tržne storitve, kar se vodi na ločenih stroškovnih mestih (SM) – SM Vodovod, SM Odvajanje, SM Greznice n SM Gradbena enota;
- V DE Čistilna naprava se izvaja gospodarska javna služba čiščenje komunalne odpadne vode (samo SM Čiščenje);
- V DE Javna snaga – pokopališče se izvajajo gospodarska javna služba urejanje in čiščenje javnih površin, upravljanje, urejanje in vzdrževanje pokopališč ter izvajanje pokopališke in pogrebne dejavnosti, plakatanje in upravljanje s tržnico (SM Javna komunalna raba, SM Pokopališče, SM Tržnica, SM Plakatanje);
- V DE Ravnanje z odpadki se izvaja gospodarska javna služba zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov, vzdrževanje občinskih cest in tržne storitve (SM Zbiranje in prevoz odpadkov, SM Vzdrževanje cest).

V okviru splošnega sektorja se v finančno – računovodskem in splošno – kadrovskem oddelku izvajajo dejavnosti, ki jih potrebujejo tako splošne kot tehnične dejavnosti. Kot samostojno stroškovno mesto, ki izvaja tržne storitve pa se vodi upravljanje s stanovanji in poslovnimi prostori (SM Stanovanjski oddelek).

Vsi stroški in prihodki gospodarske družbe se obvezno knjižijo po stroškovnih mestih. Neposredni stroški in prihodki, pri katerih je že izvirno na podlagi knjigovodske listine mogoče ugotoviti, na katero dejavnost se nanašajo, se knjižijo na tisto stroškovno mesto, na katero se taki stroški oz. prihodki nanašajo.

Stroški oz. prihodki, ki pa jim ob samem nastanku na podlagi razpoložljive dokumentacije ne moremo določiti stroškovnega mesta, se delijo na več stroškovnih mest po sodilu delež neposrednih (proizvajalnih) stroškov v celotnih neposrednih (proizvajalnih) stroških vseh dejavnosti izvajalca storitev. Sodila so bila sprejeta na 5. redni seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. dne 31.5.2013.

1.3 PRAVNE PODLAGE ZA IZDELAVO ELABORATOV IN ZA IZVAJANJE STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA ter za IZVAJANJE IZBIRNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB

1.3.1

Elaborati za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja in predlogi novih cen so izdelani na podlagi Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012 in 109/2012) – v nadaljevanju Uredba MEDO.

Uredba, ki je stopila v veljavo 1. 1. 2013, natančno določa oz. predpisuje vsebino elaborata (v nadaljevanju Elaborat) o oblikovanju cene izvajanja storitev posameznih obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (za oskrbo s pitno vodo, za odvajanje in čiščenje

komunalne odpadne vode, za zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov, za obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov in za odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov), dele oziroma sestavo cene posameznih javnih služb, kalkulativne elemente posameznih sestavnih delov cene za vsako storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja posebej, način potrjevanja elaboratov in cen, ...

Elaborat mora izvajalec posamezne gospodarske javne službe varstva okolja izdelati vsako leto in ga posredovati lokalni skupnosti in pristojnemu ministrstvu, s čemer se bo omogočil enoten in primerljiv sistem vrednotenja stroškov in oblikovanja cen storitev posameznih obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja pri vseh izvajalcih v državi.

Ceno storitve za posamezno obvezno občinsko gospodarsko javno službo varstva okolja za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom in jo predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev. Na podlagi predračunske lastne cene občina s potrditvijo določi potrjeno ceno posamezne javne službe in določi tudi morebitno subvencijo. Zaračunana cena, ki jo plača uporabnik, je potrjena cena, zmanjšana za morebitno subvencijo. Izvajalec javne službe na svoji spletni strani ter na krajevno običajen način objavi cenik s potrjeno ceno, znižano za morebitno subvencijo.

Predračunska lastna cena storitev javne službe je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo MEDO, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca javne službe v prihodnjem obračunskem obdobju, in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture.

Obračunska lastna cena storitev javne službe je cena, ki se izračuna enako kakor predračunska cena, pri čemer se za preračun stroškov na enoto storitev uporabijo dejanske količine opravljenih storitev in realizirani stroški izvajalca javne službe v preteklem obračunskem obdobju.

Potrjena cena storitve javne službe je sestavljena iz omrežnine ali cene javne infrastrukture ter iz cene, ki se nanaša na opravljanje storitev javne službe in jo potrdi pristojni organ občine.

Zaračunana cena storitve javne službe je potrjena cena, zmanjšana za morebitno subvencijo (t.j. razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremenem proračun občine), in jo za storitev javne službe plača uporabnik.

Pri oblikovanju cen storitev obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja se upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje. Cena posamezne storitve javne službe med uporabniki ali skupinami uporabnikov ne sme biti različna, kadar imajo uporabniki storitve posamezne gospodarske javne službe v posamezni občini istega izvajalca.

Namen elaboratov je izračun predračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, upošteva upravičene stroške teh storitev. Predračunska cena za infrastrukturo in cena za storitev sta ceni, ki se izračunata v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo MEDO, na podlagi načrtovane količine opravljenih

storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov v prihodnjem obračunskem obdobju. V KSP Hrastnik, d. d. smo:

- za prihodnje obdobje (t+1) upoštevali oceno podatkov (stroški, količine) za obdobje januar 2016 – december 2016 (v gradivu »leto 2016«),
- za preteklo obdobje (t-1) upoštevali dejanske podatke (stroški, količine) za obdobje veljavnosti novih cen 1. 6. 2014 do 31. 5. 2015 (v gradivu »leto 2014«),
- kot preteklo obračunsko obdobje upoštevali poslovanje junij 2014 – maj 2015,
- kot prihodnje obračunsko obdobje upoštevali oceno poslovanja januar 2016 – december 2016.

Z Uredbo MEDO je v 6. členu predviden poračun na način, da izvajalec za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev, ki se upošteva v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje. Iz 3. odst. tega člena izhaja obveznost izvajalca, da enkrat letno pripravi elaborat. Predpisano je, da mora izvajalec javne službe v primeru, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno presega deset odstotkov od potrjene cene, elaborat poslati pristojnemu občinskemu organu, ki mora začeti postopek potrjevanja cene.

V 8. členu Uredbe MEDO so določena izhodišča za oblikovanje cen, ki so podlaga za pripravo elaborata. Navedeno je:

- da se pri oblikovanju cen javnih služb upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe, kakor jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno javno službo;
- da je treba določiti vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb ter največji donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev javne službe;
- da se pri oblikovanju cen javnih služb upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje;
- da globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije, ki jih plača izvajalec, niso upravičeni kalkulatívni element cene storitve javne službe.

V 9. členu Uredbe MEDO je predpisana vsebina elaborata, ki zajema 19 alinej oziroma točk.

V predloženih elaboratih o oblikovanju cen izvajanja storitev javnih služb varstva okolja so podrobno prikazane naslednje storitve:

- količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju
- stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju
- pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju
- podatki v zvezi z osnovnimi sredstvi, javno infrastrukturo za izvajanje posamezne javne službe,
- načrtovane količine opravljenih storitev za prihodnje obdobje
- načrtovani stroški in izračun predračunskih cen izvajanja storitve posamezne javne službe v občini Hrastnik

Uredba MEDO je v Prilogi 2 določila obvezen izpis postavk na računu – položnici za storitve javnih služb, kjer mora biti razvidna cena za vsako javno službo posebej, npr.:

- pri oskrbi s pitno vodo ločeno za ceno javne infrastrukture (omrežnina) in ceno storitve (vodarina);
- pri čiščenju komunalne odpadne vode ločeno za ceno javne infrastrukture (omrežnina) in ceno storitve (storitev čiščenja);
- pri odvajanju komunalne odpadne vode ločeno za ceno javne infrastrukture (omrežnina), za ceno storitve (storitev odvajanja) in za okoljsko dajatev ter pri storitvah, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami (MKČN) ločeno za ceno javne infrastrukture (omrežnina čiščenja), za ceno storitev (povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami in za okoljsko dajatev;
- pri zbiranju določenih vrst komunalnih odpadkov ločeno za ceno storitve za zbiranje ločenih frakcij določenih komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov + za zbiranje ločeno zbrane odpadne embalaže + za zbiranje mešanih komunalnih odpadkov (cena za omrežnino + cena za storitev) in ločeno za ceno storitve za zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada (cena za omrežnino + cena za storitev).

Omrežnina je tisti del cene, ki krije stroške javne infrastrukture za izvajanje posamezne gospodarske javne službe varstva okolja. **Omrežnina je mesečni prihodek občinskega proračuna**, ki ga izvajalec javne službe plačuje Občini Hrastnik, lastniku javne infrastrukture, kot najemnino za uporabo javne infrastrukture za izvajanje posamezne javne službe, in je praviloma namenjena za vlaganja v komunalno infrastrukturo. **Cena storitve** izvajanja posamezne gospodarske javne službe varstva okolja pa je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe in vključuje stroške, ki jih Uredba MEDO natančno predpisuje. **Cena storitve je prihodek izvajalca javne službe**, ki naj bi kril stroške izvajanja posamezne javne službe.

1.3.2

Elaborati za oblikovanje cen storitev občinskih gospodarskih javnih služb izvajanje pokopališke in pogrebne dejavnosti ter upravljanje, urejanje in vzdrževanje pokopališč, plakatiranje na javnih plakatnih mestih in nameščanje transparentov ter upravljanje javne tržnice in predlogi novih cen so izdelani na podlagi občinskih predpisov in analogne uporabe Uredbe MEDO.

1.3.3

Storitve obvezne občinske gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo se v Občini Hrastnik izvajajo na podlagi Zakona o varstvu okolja (ZVO-1, UPB1, Ur. l. RS, št. 39/2006, 70/2008, 108/2009, 48/2012, 57/2012, 92/2013, 56/2015), Zakona o gospodarskih javnih službah (Ur. l. RS, št. 32/1993, 30/1998 – ZZLPP, 127/2006 – ZJZP, 38/2010 – ZUKN, 57/2011), Uredbe o oskrbi s pitno vodo (Ur. l. RS, št. 88/2012), Odloka o oskrbi s pitno vodo na območju občine Hrastnik (Uradni vestnik Zasavja, št. 29/2009, 26/2010), Odloka o pogojih za podelitev koncesije za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo na območju občine Hrastnik (Uradni vestnik Zasavja, št. 8/2007, 11/2008), Pravilnika o pitni vodi (19/2004, 35/2004, 26/2006, 92/2006, 25/2009), Tehničnega pravilnika o javnem vodovodu Občine Hrastnik (Uradni vestnik Zasavja, št. 17/1997), drugih predpisov s področja oskrbe s

pitno vodo ter v skladu s tehničnimi, zdravstvenimi in drugimi normativi in standardi, povezanimi z izvajanjem javne službe.

Storitve obvezne občinske gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode se v Občini Hrastnik izvajajo na podlagi Zakona o varstvu okolja (ZVO-1, UPB1, Ur. l. RS, št. 39/2006, 70/2008, 108/2009, 48/2012, 57/2012, 92/2013, 56/2015), Zakona o gospodarskih javnih službah (Ur. l. RS, št. 32/1993, 30/1998 – ZZLPPO, 127/2006 – ZJZP, 38/2010 – ZUKN, 57/2011), 21. člena Pravilnika o nalogah, ki se izvajajo v okviru obvezne občinske gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode (Ur. l. RS, št. 109/2007, 33/2008, 28/2011), Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode (Ur. l. RS, št. 88/2011, 8/2012, 108/2013), Odloka o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode na območju občine Hrastnik (Uradni vestnik Zasavja, št. 29/2009), Odloka o pogojih za podelitev koncesije za opravljanje obvezne gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda na območju občine Hrastnik (Uradni vestnik Zasavja, št. 8/2007, 11/2008), Uredbe o emisiji snovi pri odvajanju odpadne vode iz malih komunalnih čistilnih naprav (Uradni list RS, št. 98/07 in 30/10), Uredbe o emisiji snovi pri odvajanju odpadne vode iz komunalnih čistilnih naprav (Uradni list RS, št. 45/2007, 63/2009, 105/2010), Uredbe o emisiji snovi in toplote pri odvajanju odpadnih voda v vode in javno kanalizacijo (Uradni list RS, št. 64/201, 64/2014), drugih predpisov s področja odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode ter v skladu s tehničnimi, zdravstvenimi in drugimi normativi in standardi, povezanimi z izvajanjem te javne službe.

Storitve obvezne občinske gospodarske javne službe zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov se v Občini Hrastnik izvajajo na podlagi Zakona o varstvu okolja (ZVO-1, UPB1, Ur. l. RS, št. 39/2006, 70/2008, 108/2009, 48/2012, 57/2012, 92/2013, 56/2015), Zakona o gospodarskih javnih službah (Ur. l. RS, št. 32/1993, 30/1998 – ZZLPPO, 127/2006 – ZJZP, 38/2010 – ZUKN, 57/2011), Odloka o ravnanju s komunalnimi odpadki v Občini Hrastnik (Uradni vestnik Zasavja, št. 14/2009, 20/2012), Odloka o pogojih za podelitev koncesije za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov na območju občine Hrastnik (Uradni vestnik Zasavja, št. 8/2007, 11/2008), Uredbe o odpadkih (Ur. l. RS, št. 37/2015, 69/2015) in predpisov, ki obravnavajo posamezne vrste odpadkov (mešana komunalna embalaža, baterije, odpadne nagrobne sveče,...), Uredbe o ravnanju z biološko razgradljivimi kuhinjskimi odpadki in zelenim vrtnim odpadom (Ur. l. RS, št. 39/2010), Uredbe o ravnanju z embalažo in odpadno embalažo (Uradni list RS, št. 84/2006, 106/2006, 110/2007, 67/2011, 68/2011-popr., 18/2014), Odredbe o ravnanju z ločeno zbranimi frakcijami pri opravljanju javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki (Uradni list RS, št. 21/2001, 41/2004-ZVO-1), Uredbe o odlagališčih odpadkov (Uradni list RS, št. 10/2014, 54/2015), drugih predpisov s področja ravnanja z odpadki ter v skladu s tehničnimi, zdravstvenimi in drugimi normativi in standardi, povezanimi z izvajanjem te javne službe.

Storitve obvezne občinske gospodarske javne službe izvajanje pokopališke in pogrebne dejavnosti ter upravljanje, urejanje in vzdrževanje pokopališč se v Občini Hrastnik izvajajo na podlagi Zakona o gospodarskih javnih službah (Ur. l. RS, št. 32/1993, 30/1998 – ZZLPPO, 127/2006,- ZJZP, 38/2010 – ZUKN, 57/2011), Zakona o pokopališki o pogrebni dejavnosti ter o urejanju pokopališč (Uradni list SRS, št. 34/1984, Uradni list RS, št. 26/1990, 2/2004-ZZdl-A), (Ur. l. SFRJ, št. 83/1989, SRS, št. 5/1990, RS, št. 26/1990, 10/1991, 171/1991-I-ZUDE, 13/1993-ZP-G, 66/1993-ZP-H, 66/2000, Odl. US, U-I-48/97-12, 61/2002, Odl. US, U-I-54/99-

14, 110/2002-ZGO 1, 2/2004-ZZdrI-A), Odloka o pokopališki in pogrebni dejavnosti ter urejanju pokopališč v občini Hrastnik (Uradni vestnik Zasavja, št. 21/2002), Odloka o pogojih za podelitev koncesije za opravljanje gospodarske javne službe upravljanje, urejanje in vzdrževanje pokopališč, dajanje grobnih prostorov v najem in izvajanje pokopališče in pogrebne dejavnosti v občini Hrastnik (Uradni vestnik Zasavja, št. 8/2007, 11/2008), drugih predpisov s področja upravljanja, urejanja in vzdrževanja pokopališč ter izvajanja pokopališke in pogrebne dejavnosti ter v skladu s tehničnimi, zdravstvenimi in drugimi normativi in standardi povezanimi z izvajanjem te javne službe.

Storitve izbirne občinske gospodarske javne službe plakatiranje na javnih plakatnih mestih in nameščanje transparentov se v Občini Hrastnik izvajajo na podlagi že zgoraj navedenega Zakona o gospodarskih javnih službah, Odloka o oglaševanju v občini Hrastnik (Uradni vestnik Zasavja, št. 31/2008), Zakona o volilni in referendumski kampanji (Uradni list RS, št. 41/2007, 103/2007-ZPolS-D, 11/2011, 28/2011-odl. US, 98/2013), drugih predpisov s področja oglaševanja in v skladu s tehničnimi, zdravstvenimi in drugimi normativi in standardi, povezanimi z izvajanjem te javne službe.

Storitve izbirne občinske gospodarske javne službe upravljanje javne tržnice se v Občini Hrastnik izvajajo na podlagi že zgoraj navedenega Zakona o gospodarskih javnih službah, Odloka o tržnem redu javne tržnice v Hrastniku (Uradni vestnik Zasavja, št. 31/2009, 23/2011), Odloka o pogojih za podelitev koncesije za opravljanje izbirne lokalne gospodarske javne službe upravljanje tržnice v Hrastniku (Uradni vestnik Zasavja, št. 6/2010), zakona o trgovini (Uradni list RS, št. 24/2008), Pravilnika o minimalnih tehničnih pogojih za opravljanje trgovinske dejavnosti (Uradni list RS, št. 37/2009), predpisov s področja varstva pri delu, zaposlovanja in delovnih pogojev, drugih predpisov s področja upravljanja tržnic in poslovanja s potrošniki ter v skladu s tehničnimi, zdravstvenimi in drugimi normativi in standardi, povezanimi z izvajanjem te javne službe.

2. ELABORAT ZA OBLIKOVANJE CENE STORITEV OSKRBA S PITNO VODO S PREDLOGI CEN

2.1 VRSTE IN OBSEG STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE OSKRBA S PITNO VODO

Osnovno vodilo na področju vodooskrbe je in bo zagotavljanje kvalitetne zdravstveno ustrezne pitne vode na celotnem vodooskrbovalnem območju Občine Hrastnik, temelječ na HACCP sistemu in v skladu z veljavnimi državnimi in lokalnimi predpisi ter nemoteno zagotavljanje pitne vode uporabnikom v gospodinjstvih, v gospodarstvu in negospodarstvu. Vodooskrba se izvaja preko šestih vodooskrbovalnih območij – sistemov - Hrastnik, Dol pri Hrastniku, Ribnik, Jepihovec, Rakovec in Spodnje Krnice. S pitno vodo se oskrbujejo naselja Čeče, Boben, Studence, Plesko, Prapretno, Hrastnik, Dol pri Hrastniku, Brnica, Kovk, Krnice, Krištrandol, Slatno, Unično, Marno, Brdce, Turje – Gore in Podkraj. S pitno vodo se oskrbuje več kot 90 % prebivalcev občine Hrastnik ter celotno gospodarstvo in negospodarstvo v občini Hrastnik. Trenutno se upravlja s 114 km vodovodov, 1632 priključki, s 16 črpališči in prečrpališči, 43 akumulacijami, 51 večjimi in manjšimi zajetji in z utrafiltracijsko napravo Pekel.

Izvajajo se redna, tekoča vzdrževalna dela na vseh vodooskrbovalnih sistemih, objektih in napravah, odpravljajo se okvare na primarnih in sekundarnih vodih in priključkih. Vse obnovitvene, razširitvene in nove investicije na javni infrastrukturi za oskrbo s pitno vodo so se do sedaj izvajale preko Občine Hrastnik kot lastnika javne infrastrukture za oskrbo s pitno vodo.

Plan dela in razvoja je za izvajanje storitev obvezne občinske gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo podrobno zapisan v vsakoletnem programu izvajanja posamezne gospodarske javne službe v Občini Hrastnik, ki ga ob koncu leta za prihodnje leto sprejema Občinski svet Občine Hrastnik. O izvajanju te javne službe se občinski svetniki vsako leto seznanijo tudi ob sprejemanju revidiranega letnega poročila KSP Hrastnik, d. d. za posamezno poslovno leto.

2.2 TRENUTNO VELJAVNE CENE

Občinski svet Občine Hrastnik je na svoji 28. redni seji dne 29. 5. 2014 sprejel Sklep št. 354-24/2014 o soglasju k cenam storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja na območju Občine Hrastnik za leto 2014, med katere spadajo tudi cene storitev oskrba s pitno vodo. Te cene se uporabljajo od 1. 6. 2014 in so že oblikovane v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uredba MEDO, Ur. l. RS, št. 87/2012 in 109/2012).

Storitve javne službe oskrbe s pitno vodo se zaračunavajo vsem pravnim in fizičnim osebam v Občini Hrastnik, ki so priključene na javni vodovod.

Na 28. redni seji dne 29. 5. 2014 je Občinski svet Občine Hrastnik sprejel tudi sklep o subvencioniranju cene storitve gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za gospodinjstva v višini 60 % v delu, ki predstavlja uporabo gospodarske javne infrastrukture (najemina) za obdobje do 31. 12. 2014. Na 3. redni seji dne 18. 12. 2014 pa nov sklep o 60 % subvenciji omrežnine za gospodinjstva za obdobje od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 oziroma do uveljavitve novih cen storitev oskrbe s pitno vodo.

OMREŽNINA je v delu, ki se nanaša na najemnino za uporabo gospodarske javne infrastrukture za izvajanje javne službe oskrba s pitno vodo, mesečni prihodek občinskega proračuna, ki ga izvajalec javne službe plačuje Občini Hrastnik, lastniku javne infrastrukture, in je praviloma namenjena za vlaganja v komunalno infrastrukturo. VODNO POVRAČILO je mesečni prihodek državnega proračuna, katerega višino predpiše s sklepom država in se plačuje za rabo vode in je vključeno v ceno vodarine, VODARINA pa je prihodek izvajalca javne službe za kritje stroškov izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo.

VODOMER	OMREŽNINA NA VODOMER V €/MESEC	VODARINA V €/M ³
DN ≤ 20	2,5474	0,6013
20 < DN < 40	7,6422	
40 ≤ DN < 50	25,4741	
50 ≤ DN < 65	38,2112	
65 ≤ DN < 80	76,4224	
80 ≤ DN < 100	127,3707	
100 ≤ DN < 150	254,7415	
150 ≤ DN	509,4830	

Tabela 1: Veljavne cene storitev GJS oskrbe s pitno vodo

2.3 SESTAVA CENE OSKRBE S PITNO VODO PO UREDBI MEDO IN ZARAČUNAVANJE STORITEV UPORABNIKOM PO UREDBI MEDO

Predračunska cena storitve javne službe oskrbe s pitno vodo je sestavljena iz omrežnine in vodarine (16. člen Uredbe MEDO). Na računu se prikaže zaračunana cena oskrbe s pitno vodo, **ki vključuje omrežnino in vodarino.**

a) Omrežnina je tisti del cene, ki krije stroške javne infrastrukture za oskrbo s pitno vodo, in vključuje:

- stroške amortizacije (ki se izračunavajo po metodi časovnega amortiziranja, glede na stopnjo izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture javne službe in ob upoštevanju življenjske dobe, navedene v Prilogi 1, ki je sestavni del Uredbe MEDO) ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe,
- stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo,
- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti v skladu s predpisi, ki urejajo nadomestilo za zmanjševanje dohodka iz kmetijske dejavnosti zaradi prilagoditve ukrepom vodovarstvenega režima,
- plačilo za vodno pravico v skladu s predpisi, ki urejajo vode in
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe oskrbe s pitno vodo.

Kalkulativni element cene omrežnine so stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo. Ta predpis je Uredba o oskrbi s pitno vodo (Uradni list RS, št. 88/2012), ki v 5. točki 22. člena določa, da upravljavec javnega vodovoda v okviru storitev javne službe zagotavlja redno vzdrževanje priključkov na javni vodovod. V 3. odst. tega člena je naštet, da redno vzdrževanje priključkov na javni vodovod obsega:

- preverjanje in redno vzdrževanje priključka na javni vodovod tako, da ni negativnih vplivov na zdravstveno ustreznost pitne vode in javni vodovod ter da je priključek vodotesen,
- zagotavljanje delovanja obračunskega vodomera v skladu s predpisi, ki urejajo meroslovje (vodomeri se menjajo na vsakih 5 let),
- interventno vzdrževanje v primeru nepredvidljivih dogodkov (npr. lomi in puščanje pitne vode na priključku, okvare obračunskega vodomera, ...).

Navedeno pomeni, da uporabnik storitve javne službe oskrba s pitno vodo teh stroškov ne plačuje ob nastanku stroška, temveč mesečno preko cene omrežnine.

Obnova priključka na javni vodovod, ki je v skladu s 15. točko 2. člena navedene Uredbe o oskrbi s pitno vodo v lasti lastnika stavbe ali gradbenega inženirskega objekta in ne sodi med objekte in opremo javne infrastrukture, je še vedno strošek lastnika. Obnovo priključka na javni vodovod lahko izvedejo le strokovno usposobljeni izvajalci za ta dela.

Omrežnina se določi na letni ravni in se obračunava uporabnikom glede na zmogljivost priključkov, določenih s premerom vodomera, ki so določeni v 17. členu Uredbe MEDO. S to uredbo je predpisano, da se omrežnina za posamezni obračunski vodomere izračuna tako, da se vsota vseh stroškov omrežnine deli z vsoto faktorjev omrežnine na obračunskih vodomernih ter, da se tako dobljeni količnik nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega obračunskega vodomera. Uporabnikom, katerih stavba nima obračunskega vodomera, se omrežnina obračuna glede na zmogljivost priključka, določeno s premerom priključka. V večstanovanjskih stavbah, v katerih posamezne stanovanjske enote nimajo obračunskih vodomero, se za vsako stanovanjsko enoto obračuna omrežnina za priključek s faktorjem omrežnine 1.

Zavezanci za plačilo storitve omrežnina so vsa gospodinjstva in druge fizične osebe ter vse pravne osebe na območju Občine Hrastnik, ki so priključeni na javni vodovod, v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo.

b) Vodarina je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe in vključuje skupine stroškov, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne nabavno – prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,

- splošne upravne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- stroške vodnega povračila za prodano pitno vodo in za vodne izgube do dopustne ravni vodnih izgub v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo,
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca javne službe.

Vodarina se izračuna tako, da se stroški opravljanja javne službe oskrbe s pitno vodo delijo s količino opravljenih storitev. Uporabnikom storitve oskrbe s pitno vodo, pri katerih se poraba ugotavlja z obračunskim vodomrom, se obračunava glede na dobavljeno količino pitne vode v m³. Uporabnikom, pri katerih pa se pitna voda ne ugotavlja z obračunskim vodomrom, pa se vodarina obračuna glede na zmogljivost priključka, določeno s premerom priključka, ob upoštevanju normirane porabe pitne vode 1,2 m³ na dan za vodomrom s faktorjem omrežnine 1. Za druge premere priključka se normirana poraba določi sorazmerno z upoštevanjem faktorjev omrežnine, ki so določeni v 17. členu Uredbe MEDO.

Zavezanci za plačilo storitve vodarina so vsa gospodinjstva in druge fizične osebe ter vse pravne osebe na območju Občine Hrastnik, ki uporabljajo pitno vodo iz javnega vodovoda.

2.4 VSEBINA ELABORATA

V tem elaboratu se za preteklo obračunsko obdobje in obračunsko ceno (v gradivu navedeno leto 2014) upoštevajo dejanske količine opravljenih storitev in stroški izvajalca v obdobju 1. 6. 2014 do 31. 5. 2015.

Za prihodnje obračunsko obdobje in predračunsko ceno (v gradivu navedeno leto 2016) se upoštevajo količine in stroški ocenjeni za obdobje januar 2016 – december 2016.

2.4.1

Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje - leto 2014

OMREŽNINA					
PREDRAČUNSKE KOLIČINE 2014				OBRAČUNSKE KOLIČINE 2014	
VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomromov	št. vodomromov glede na osnovo	št. vodomromov	št. vodomromov glede na osnovo
DN ≤ 20	1	3809	3809	3834	3834
20 < DN < 40	3	56	168	48	144
40 ≤ DN < 50	10	8	80	7	70
50 ≤ DN < 65	15	24	360	20	300
65 ≤ DN < 80	30	4	120	4	120
80 ≤ DN < 100	50	5	250	8	400
100 ≤ DN < 150	100	4	400	4	400

150 ≤ DN	200	2	400	2	400
skupaj		3912	5587	3927	5668
VODARINA					
PREDRAČUNSKA in OBRAČUNSKE KOLIČINA prodane VODE – v m3	610.000			550.370	

Tabela 2: Količina opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje 2014

2.4.2

Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje – leto 2014

a) stroški javne infrastrukture (omrežnina) – leto 2014

ZAP. ŠT.	VRSTA STROŠKA	PREDRAČUNSKI STROŠKI - 2014	OBRAČUNSKI STROŠKI - 2014
1.	strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	136.458	136.744
2.	stroški zavarovanja infrastrukture javne službe;	2.614	1.821
3.	stroški odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe		
4.	stroški obnove in vzdrževanja priključkov	31.717	28.972
5.	stroški nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti v skladu s predpisi		
6.	plačilo za vodno pravico v skladu s predpisi		
7.	odhodki financiranja (obresti), povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe		
	SKUPAJ STROŠKI	170.789	167.537

Tabela 3: Stroški javne infrastrukture za preteklo obračunsko obdobje 2014

b) stroški izvajanja storitve (vodarina) – leto 2014

	v €		strošek	v €		strošek
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE		struktura(%)	€/m3		struktura(%)	€/m3
	PREDRAČUNSKI stroški 2014			OBRAČUNSKI stroški 2014		
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	116.758	32	0,1916	102.730	30	0,1867
strošek materiala in energije	79.710	22	0,1310	64.314	19	0,1169
stroški storitev pri opravljanju storitev	20.519	5	0,0336	23.708	7	0,0431
ostali stroški storitev	16.529	4	0,0270	14.708	4	0,0267
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	102.438	28	0,1680	106.388	31	0,1933
stroški plač	78.774	21	0,1293	77.664	23	0,1412

stroški socialnih zavarovanj	13.719	4	0,0224	14.894	4	0,0271
drugi stroški dela	9.945	3	0,163	13.830	4	0,0250
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	2.067	0,5	0,0033	840	0,2	0,0016
drugi neposredni stroški	2.067	05	0,0033	840	0,2	0,0016
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	20.675	5	0,0338	17.648	5	0,0321
stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	20.675	5	0,0338	17.648	5	0,0321
E) SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI						
splošni stroški nabave						
splošni stroški uprave						
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	62.801	17	0,1029	62.101	18	0,1129
stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	62.801	17	0,1029	62.101	18	0,1129
G) OBRESTI						
obresti financiranja opravljanja storitev javne službe						
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	13.324	5	0,0218	12.900	4	0,0235
I) STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	45.758	12	0,0751	36.288	11	0,0660
J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	2.977	0,5	0,0048	3.514	0,8	0,0061
K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA						
S K U P A J	366.798	100	0,6013	342.409	100	0,6222
Obračunska cena	0,6013			0,6221		
Prodane količine vode -v m3	610.000			550.370		

Tabela 4: Stroški izvajanja storitve za preteklo obračunsko obdobje 2014

2.4.3

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

Uredba o cenah v 1. odst. 6. člena določa, da mora izvajalec javne službe za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno (predračunsko) ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev.

V 2. odst. istega člena je določeno, da se ugotovljena razlika med potrjeno (predračunsko) ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju upošteva v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

	(PREDRAČUNSKA) POTRJENA CENA 2014	OBRAČUNSKA CENA 2014	INDEKS OBRAČUNSKA / PREDRAČUNSKA
OMREŽNINA (v €/mes)	2,5474	2,4632	96,69
VODARINA (v €/m ³)	0,6013	0,6221	103,46

Tabela 5: Primerjava obračunske cene s predračunsko - potrjeno ceno 2014

Iz tabele izhaja, da je obračunska lastna cena omrežnine za 3,31 % nižja od predračunske cene za leto 2014. Iz tabele prav tako izhaja, da je obračunska lastna cena vodarine, ki smo jo izračunali na podlagi stroškov za opravljanje storitev javne službe za obdobje junij/2014-maj/2015, višja za 3,46 % od potrjene (predračunske) cene, torej tiste, ki smo jo v tem obdobju zaračunavali uporabnikom storitev javne službe oskrbe s pitno vodo. Struktura obračunskih stroškov in odhodkov je različna od načrtovane, saj je težko natančno predvideti, kakšni stroški bodo potrebni za zagotavljanje ustrezne vodooskrbe. Dejanska količina prodane vode je bila v obdobju 6/2014-5/2015 skoraj 10% nižja od načrtovane, kar vpliva na nižje stroške materiala, posrednih proizvodnih stroškov, vodnega povračila, neposrednih stroškov prodaje in tudi splošnih stroškov, zaradi nižjega deleža neposrednih stroškov izvajanja GJS oskrbe s pitno vodo v neposrednih stroških celotnega podjetja, ki so sodilo za razporejanje splošnih stroškov. Pri tem je treba poudariti tudi, da se cena vodarine s 1. 6. 2014 ni povišala (element cene je s 1. 6. 2014 tudi vodno povračilo, ki se je do 31. 5. 2014 na položnicah prikazovalo in zaračunavalo ločeno), temveč je ostala v višini cene iz februarja leta 2010.

2.4.4

Primerjava obračunskih cen z obračunskimi cenami na primerljivih območjih, primerjava potrjenih cen s potrjenimi cenami na primerljivih območjih, primerjava obračunske cene javne infrastrukture s primerljivimi območji ter primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panog javne službe s pomočjo kazalnikov

a) Primerjava s primerljivimi območji

JAVNA INFRASTRUKTURA	€/mesec/faktor 1 panoga/2014	€/mesec/faktor 1 izvajalec JGS
povprečna obračunska cena	4,7258	2,4632
povprečna potrjena cena	4,7068	2,5474
povprečna zaračunana cena	4,1767	2,5474 – cena brez subvencije v gospodinjstvih
STORITEV IZVAJANJA	€/m ³ panoga/2014	€/ m ³ izvajalec JGS
povprečna obračunska cena	0,6876	0,6221
povprečna potrjena cena	0,6843	0,6013
povprečna zaračunana cena	0,6752	0,6013

Tabela 6: Kriterij - število prebivalcev v občini od 3501 – 15000, povprečna gostota prebivalcev v občini nad 5 do 10

b) Primerjava izvajalca s povprečjem panog

	PANOGA (E 36)	IZVAJALEC GJS
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1, 53	1, 17
Gospodarnost poslovanja	1, 03	0, 99
Povprečna mesečna plača na zaposlenca	1.548, 95	1.404,50

Tabela 7: Primerjava družbe s povprečjem panoge »E 36 Zbiranje prečiščevanje in distribucija vode«

2.4.5.

PREDRAČUN ZA LETO 2016 –

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje – leto 2016

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomero	št. vodomero glede na osnovo
DN ≤ 20	1	3.830	3.830
20 < DN < 40	3	48	144
40 ≤ DN < 50	10	7	70
50 ≤ DN < 65	15	20	300
65 ≤ DN < 80	30	4	120
80 ≤ DN < 100	50	8	400
100 ≤ DN < 150	100	4	400
150 ≤ DN	200	2	400
skupaj		3.923	5.664
VODARINA			
PREDRAČUNSKA KOLIČINA prodane VODE – v m ³		551.512	

Tabela 8: Predračunska količina opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje 2016

Upoštevana je povprečna količina vodomero za čas januar – december 2015, preračunano za leto 2016. Planirana poraba pitne vode je ocenjena in je v okvirih prodanih količin v obdobju 6/2014-5/2015, saj se bistvenega povečanja prodanih količin ne pričakuje.

2.4.6

Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje – leto 2016

a) stroški javne infrastrukture (omrežnina) – leto 2016

ZAP. ŠT.	VRSTA STROŠKA	
1.	strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura (leto 2015)	193.745,18
2.	stroški zavarovanja infrastrukture javne službe;	2.398,14
3.	stroški odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem	

	infrastrukture javne službe	
4.	stroški obnove in vzdrževanja priključkov	29.727,01
5.	stroški nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti v skladu s predpisi	
6.	plačilo za vodno pravico v skladu s predpisi	
7.	odhodki financiranja (obresti), povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe	
	SKUPAJ STROŠKI	225.870,33

Tabela 9: Predračunski stroški omrežnine leto 2016

Obrazložitev stroškov omrežnine:

Strošek najemnine, ki vključuje strošek najemnine 2016 za osnovna sredstva in naprave, ki so javna infrastruktura v lasti Občine Hrastnik in jih pri izvajanju storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo uporabljamo, in strošek zavarovanja teh osnovnih sredstev in naprav je določen na podlagi Pogodbe o poslovnem najemu javne infrastrukture, številka 014-3/2015, avgust 2015, sklenjeni z Občino Hrastnik, in znaša za leto 2016 196.143,32 €, od tega na podlagi Predračuna amortizacije Občine Hrastnik za leto 2016 193.745,18 € za amortizacijo javne infrastrukture in 2.398,14 € za zavarovanje.

Stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe v skladu z Uredbo o oskrbi s pitno vodo (Uradni list RS, št. 88/2012) so kalkulatívni element omrežnine, določen v 4. alineji 6. točke 16. člena Uredbe MEDO, ki so bili podrobno razloženi že v poglavju 2.3 tega elaborata. V kalkulaciji so ločeno prikazani stroški rednega in interventnega vzdrževanja vodovodnih priključkov ter stroški zamenjave vodomeroev (na 5 let), ki jih prikazujemo v spodnjih tabelah - Skupaj stroški: 29.727,01 €/leto.

Vzdrževanje priključkov

Strošek vzdrževanja priključkov smo določili na osnovi števila okvar na vodovodnih priključkih in višino stroškov za njihovo odpravo po finančno računovodskih podatkih za l. 2014, upošteva je napovedi za leto 2016, ter oceno stroškov periodičnih in občasnih pregledov vodovodnih priključkov.

Vzdrževanje priključka stavbe obsega preverjanje delovanja cevovoda in opreme priključka na sekundarni vodovod, vodenje predpisanih evidenc o priključkih stavb, tras priključkov ter njihovo vzdrževanje. Tekoče vzdrževanje zajema odpravo napak na priključku (počena cev, okvara na spoju cevi, nefunkcionalen zasun pred ali za vodomeroem, nefunkcionalen hišni zasun na sekundarnem omrežju).

V Občini Hrastnik imamo 1632 vodovodnih priključkov na večstanovanjskih in individualnih objektih. Na leto popravimo cca 70 vodovodnih okvar – 33 okvar na priključkih.

Kalkulacija popravila okvare na priključku:

	NAZIV	KOLIČINA	ME	CENA NA ENOTO	CENA NA CELOTO
1.	Cev PE 8 bar, DN 25	1	m	1,01	1,01
2.	Signalni opozorilni trak	1	m	0,36	0,36
3.	Poc. tuljava 3/4"	2	kos	0,73	1,46
4.	Cestni ventil 3/4"	1	kos	57,00	57,00
5.	Vgradna garnitura 0, 70-1, 2 m	1	kos	19,50	19,50
6.	Cestna kapa DN 90	1	kos	15,60	15,60
7.	GF- spojka DN 25 E-zunanji navoj	1	kos	1,97	1,97
8.	GF- spojka DN 25 DV	1	kos	3,58	3,58
	Skupaj- material				100,48
9.	Delo- popravilo vodovodne okvare	4	ura	14,32	57,28
10.	Obveščanje, zapiranje odpiranje, odzračevanje sistema	1	ura	14,32	14,32
11.	prevoz	0,45	ura	32,63	14,68
	Skupaj - storitve				86,40
	SKUPAJ - OKVARA				186,88
	OKVARE-letno	33	kom	186,88	6.167,08

Opravljam oziroma kontroliram vodovodne priključke po naslednjem programu:

- periodični redni pregledi – 15 pregledov tedensko, trajanje pregleda odvisno od dolžine priključka povprečno 15 minut na priključek,
- izredni - intervencijski pregledi (ob ugotovitvi pomanjkanja vode, oziroma prekinitvi vode - okvare na vodovodu).

Pregledi – 15 kom teden x 0,15 min/priključek = cca 4 ure/teden x 52 tednov/leto x 14,32 €/ura = 2.978,56 €/leto

Prevoz pri pregledih – 5 min/priključek

15 priključkov /teden x 5 min = 75 min/teden = 1,25 ure/teden x 52 teden/leto x 32,63 €/ura prevoza = 2.120,95 €/leto

Skupaj: pregled in prevoz pri pregledu priključka = 5.099,51 €/leto

Zamenjava vodomero

DN	ŠTEVILO VODOMEROV ZA ZAMENJAVO 2015	CENA ZA OBNOVO IN ZAMENJAVO VODOMERA v €	ZNESEK v €
DN 15	74	46,59	3.447,66
DN 20	90	46,59	4.193,10
DN 25	11	57,04	627,44
DN 30	7	57,04	399,28
DN 40	2	76,84	153,68

DN 50 obtočni	18	345, 92	6.226,56
DN 50 industrijski	1	171, 46	171,46
DN 65 obtočni	2	434, 36	868,72
DN 80 obtočni	6	395, 42	2.372,52
DN 100 obtočni		395, 42	
DN 150 industrijski		268, 30	
SKUPAJ	211		18.460,42
Letni znesek			18.460,42

Tabela 10: Predračunski stroški zagotavljanja delovanja obračunskega vodomera 2016

Število vodomeroev smo povzeli po podatkih iz obračuna komunalnih storitev in upoštevali samo obračunske vodomere, ki jih je skladno z meroslovnimi predpisi potrebno menjati na 5 let. Cena zamenjave je povzeta iz cenika KSP Hrastnik, d. d. za overitev in montažo glavnih obračunskih vodomeroev po dimenzijah z dne 2.1.2013. V kalkulaciji cene so upoštevani stroški overitve vodomera, materialni stroški ob zamenjavi vodomeroev, delo in prevozni stroški delavca pri zamenjavi in montaži vodomera.

b) stroški izvajanja storitve (vodarina) -leto 2016

	V €		STROŠEK
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE		struktura	€/m3
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	98.919	30	0,1794
strošek materiala in energije	60.503	18	0,1097
stroški storitev pri opravljanju storitev	24.916	7	0,0430
ostali stroški storitev	13.500	5	0,0267
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	101.973	31	0,1849
stroški plač	74.441	22	0,1350
stroški socialnih zavarovanj	14.276	5	0,0259
drugi stroški dela	13.256	4	0,0240
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	840	0,3	0,0016
drugi neposredni stroški	840	0,3	
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	17.648	5	0,0320
stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	17.648	5	
E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI			
splošni stroški nabave			
splošni stroški uprave			
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	62.971	19	0,1142
stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	62.971	19	
G) OBRESTI			
obresti financiranja opravljanja storitev javne službe			
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	10.845	3	0,0196
I) STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	34.914	11	0,0633
J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	3.514	0,7	0,0063
K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA			
S K U P A J	331.624	100	0,6013
Predračunska cena	0,6013		
Predračunske količine prodane vode :	551.512		

Tabela 11: Predračunski stroški izvajanja storitve – vodarina 2016

Prikaz stroškov v zvezi z 9. točko 16. člena Uredbe MEDO, ki določa, da se obrazložijo stroški, ki presegajo 10 %skupnih stroškov:

A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV (98.919,00 €)

- stroški materiala: zajemajo osnovni vodovodni in pomožni vodovodni material za popravilo okvar in vzdrževanje vodovodnega sistema, kemikalije za pripravo vode (11.717,00 €), material za čiščenje (456,00 €), material za varstvo pri delu (97,00 €), drobna orodja (78,00 €), pisarniški material (313 €), elektro material (388,00 €), potrošni material (130,00 €), material za vzdrževanje OS (1.437,00 €) in infrastrukture (3.596,00 €);
- strošek energije: zajema stroške porabe električne energije za elektro oskrbo črpališč in prečrpališč, rezervoarjev, veznih jaškov (34.544,00 €), objekta Pekel z ultrafiltracijo (5.698,00 €) in stroške pogonskega goriva za avtomobile: Mazda, Fiat Panda, Suzuki Yimny, Dacia (2.049,00 €);
- stroški storitev pri opravljanju storitev: to so stroški povezani s popravili in servisi vodnih črpalk (5.764,00 €), ultrafiltracije Pekel (4.463,00 €), ročni izkopi zemljin pri odpravi okvar na vodovodnem sistemu (9.800 €), stroški popravil osnovnih sredstev v lasti podjetja (2.013,00 €) strojni izkopi in asfaltiranje po odpravi vodovodnih okvar (2.876,00 €);
- ostali stroški storitev – so stroški zavarovanja (2.640,00 €), zdravstvenih pregledov delavcev, vode (9.648,00 €), izobraževanje delavcev (120,00 €), računalniških storitev (1.092,00 €);

B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA (101.973,00 €)

- stroški plač: vsebujejo stroške bruto plač, nadomestil, nadurnega dela (74.441,00 €);
- stroški socialnih prispevkov: so prispevki delodajalca na bruto plače (14.276,00 €);
- drugi stroški dela: so potni stroški, prehrana, regres za letni dopust, jubilejne nagrade (13.256,00 €);

C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI (840,00 €)

- so stroški sodnih taks za vložene izvršilne predloge (744,00 €) in stroški obresti za nepravočasno plačane račune dobaviteljem (96,00 €);

D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI (17.648,00 €)

- stroški materiala, storitev, dela, amortizacija – zajemajo stroške amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev izvajalca (6.640,00 €) in del stroškov dela tehničnega direktorja na podlagi sodil (11.008,00 €);

F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI (62.971,00 €)

- stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev dela - so stroški plač delavk finančno-računovodskega oddelka, splošnega oddelka in direktorice ter tisti splošni stroški, katerim ob samem nastanku ne moremo določiti stroškovnih nosilcev ter so razdeljeni v skladu s tč 2. 10 čl. Uredbe o cenah in sklepa Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. z dne 31. 5. 2013 glede na delež proizvajalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvajalnih stroških; to so stroški ogrevanja, stroški električne energije, vode, amortizacija za poslovno stavbo, v kateri so prostori vseh delovnih enot in uprave. Sem spadajo tudi stroški pisarniškega materiala, bančnih, poštnih, telefonskih storitev, stroški

vzdrževanja računalniških programov, zdravstveni pregledi delavcev uprave, stroški revizorjev, sej nadzornega sveta, notarski stroški za skupščino družbe, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, najemnine za kopirni stroj, ...(62.971,00 €);

H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE (10.845,00 €)

- zajemajo delež bančnih (1.418,00 €), poštnih in telefonskih stroškov (9.427,00 €), ki nastanejo pri pošiljanju in plačevanju položnic za komunalne storitve, razdeljen v skladu s tč 2. 10 čl. Uredbe MEDO in sklepom Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. z dne 31. 5. 2013 glede na delež proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodjalnih stroških;

I) STROŠKI VODNEGA POVRAČILA (34.914,00 €)

- stroški vodnega povračila na podlagi obvestila o akontacijah za plačilo vodnega povračila za leto 2015 prejetega s strani Ministrstva za kmetijstvo in okolje – ARSO, ki se na podlagi 9. alineje osmega odstavka 16. člena Uredbe MEDO morajo vključiti v ceno vodarine (34.914 €);

J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI (3.514,00 €)

- vsebujejo oceno prevrednotovalnih poslovnih odhodkov (odpisi), ki jih ugotavljamo konec leta na podlagi SRS 5 in vloženih neizterljivih izvršilnih predlogov (3,514,00 €);

K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA

- najvišji donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca, skladno s predpisano metodologijo v Uredbi MEDO je v višini pet odstotkov vrednosti (nabave) poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe. Donos ni vkalkuliran v ceno.

2.4.7

Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V preteklem obračunskem obdobju so bila za neposredno izvajanje javne službe oskrbe s pitno vodo uporabljena osnovna sredstva v skupni vrednosti 33.794,21 € (povprečna sedanja vrednost) oziroma 251.822,70 € (povprečna nabavna vrednost uporabljenih sredstev).

Prikazali smo povprečno sedanjo vrednost osnovnih sredstev v letu 2014 in povprečno nabavno vrednost sredstev, uporabljenih v letu 2014 izračunano iz stanja na 1. 1. 2014 in stanja na 31. 12. 2014.

V prihodnjem obračunskem obdobju bodo za neposredno izvajanje javne službe oskrbe s pitno vodo uporabljena osnovna sredstva v skupni vrednosti 48.791,99 € (povprečna sedanja vrednost) oziroma 241.920 € (povprečna nabavna vrednost uporabljenih sredstev).

Prikazali smo povprečno sedanjo vrednost osnovnih sredstev v letu 2016 in povprečno nabavno vrednost sredstev uporabljenih v letu 2016, izračunano iz stanja na 1. 1. 2016 in oceno za 31. 12. 2016.

2.4.8

Prikaz razdelitve splošnih stroškov(10. člen Uredbe o cenah) za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

DEJAVNOST (SM)	LETO 2014	LETO 2016
VODOVOD	22,99	23
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	9,92	6
GREZNICE		3
ČIŠČENJE KOM. ODPADNE VODE	15,58	15
JKR	5,16	10
POKOPALIŠČE	6,59	7
RAVNANJE Z ODPADKI	22,02	17
OGLAŠEVANJE	0,15	0,4
TRŽNICA	0,24	0,2
VZDRŽEVANJE CEST	4,25	3
GRADBENA ENOTA	6,74	7
STANOVANJSKI ODDELEK	6,36	8,4
SKUPAJ	100,00	100

Tabela 12: Prikaz sodil za razporejanje splošnih stroškov 2014 in 2016

Na storitve javne službe oskrbe s pitno vodo so splošni stroški razdeljeni na podlagi sodila neposrednih stroškov, ki se izračunajo kot delež neposrednih stroškov v okviru neposrednih stroškov stroškovnih mest dejavnosti (sodilo, ki je bilo sprejeto na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. dne 31.5.2013).

2.4.9

Prihodki ustvarjeni s posebnimi storitvami za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Prihodki od posebnih storitev so tisti prihodki, ki jih izvajalec javne službe ustvari z opravljanjem posebnih dejavnosti in pri tem uporablja javno infrastrukturo v soglasju z lastnikom infrastrukture in prihodki doseženi s prodajo stranskih proizvodov, ki nastanejo pri izvajanju dejavnosti, in niso obvezne storitve javne službe. Ti prihodki v skladu z 11. členom Uredbe MEDO prednostno znižujejo stroške. Javna služba oskrba s pitno vodo te vrste prihodkov nima.

2.4.10

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

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca javne službe, vračunan v ceno izvajanja storitve, skladno z Uredbo o cenah, ne sme presegati pet odstotkov nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe.

Skladno s pojasnilom ministrstva, pristojnega za okolje, višino donosa, ki se vračuna v ceno GJS določi (potrdi) Občina.

Najvišji dovoljeni donos na vložena osnovna sredstva izvajalca, ki se lahko vračuna v ceno storitev javne službe za leto 2014 znaša 12.591,14 €. Ni vkalkuliran v ceno.

(NV OS = 251.822,70 € X 5 % = 12.591,14 €)

Najvišji dovoljeni donos na vložena osnovna sredstva izvajalca, ki se lahko vračuna v ceno storitev javne službe za leto 2016 znaša 12.096,02 € in NI vkalkuliran v ceno.

(NV OS = 241.920,48 € X 5 % = 12.096,02 €)

2.4.11

Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V preteklem obračunskem obdobju so bili za izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo potrebni naslednji delavci:

- delovodja DE - 1 delavec - sorazmerni del
- namestnik delovodje, ključavničar monter- 1 delavec
- popisovalec vodomerov - 1 delavec
- vzdrževalec - monter vodovodnih omrežji in naprav I - 4 delavci

Kot splošni (posredni) proizvodni strošek pa je bil na to stroškovno mesto poknjižen tudi sorazmerni del stroškov dela tehničnega direktorja.

V prihodnjem obračunskem obdobju bodo storitve izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo opravljali naslednji delavci:

- delovodja - 1 delavec - sorazmerni del
- namestnik delovodje, monter vodovodnih omrežij in naprav - 1 delavec
- popisovalec vodomerov - 1 delavec
- vzdrževalec - monter vodovodnih omrežji in naprav I - 3 delavci

V kalkulaciji cen za 2014 so upoštevani stroški dela za 3 delavce monterje vodovodnih omrežij in naprav.

Tudi v predračunski ceni vodarine za leto 2016 so upoštevani stroški dela za 3 delavce monterje vodovodnih omrežij in naprav.

Kot splošni (posredni) proizvodni strošek bo na to stroškovno mesto poknjižen tudi sorazmerni del stroškov dela tehničnega direktorja, v skladu s sodili sprejetimi na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d., dne 31. 5. 2013.

2.4.12

Višina najemnine javne infrastrukture in delež, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Na podlagi Aneksa št. 5 k Pogodbi o poslovnem najemu javne infrastrukture, številka 014-3/2010 z dne april 2014 je znašala najemnina infrastrukturnih objektov, naprav in opreme za izvajanje obvezne lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2014 139.072,24 €, od tega 136.458,36 € za amortizacijo javne infrastrukture in 2.613,88 € za zavarovanje. V kalkulaciji je upoštevano, da se celotni delež najemnine za infrastrukturo za oskrbo s pitno vodo prenese na uporabnike javne infrastrukture. Delež, ki se prenese na uporabnike javne službe je 100 %.

Na podlagi Pogodbe o poslovnem najemu javne infrastrukture, številka 014-3/2015, avgust 2015, in predračuna amortizacije Občine Hrastnik za leto 2016 znaša najemnina infrastrukturnih objektov, naprav in opreme za izvajanje obvezne lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2016 196.143,32 €, od tega 193.745,18 € za amortizacijo javne infrastrukture in 2.398,14 € za zavarovanje.

V kalkulaciji je upoštevano, da se celotni delež najemnine za infrastrukturo za oskrbo s pitno vodo prenese na uporabnike javne infrastrukture. Delež, ki se prenese na uporabnike javne službe je 100 %.

2.4.13

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V kalkulaciji je upoštevano, da je javna infrastruktura namenjena izvajanju javne službe oskrbe s pitno vodo 100 % izkoriščena.

2.4.14

Izračun predračunske cene storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje

a) Omrežnina oziroma cena za javno infrastrukturo

	STROŠKI OMREŽNINE	ŠT. VODOMEROV GLEDE NA OSNOVO	CENA V €/MES
Omrežnina - osnovni vodommer	225.870,33	5.664	3,3232

Tabela 13: Prikaz izračuna predračunske cene omrežnine 2016 – osnovni vodommer brez poračuna

ELEMENT CENE	PREDRAČUNSKA CENA 2014	OBRAČUNSKA CENA LETO 2014	RAZLIKA MED OBRAČUNSKO IN PREDRAČUNSKO CENO LETO 2014 (PORAČUN 2014)	FAKTOR IZ RAZLIKE V KOLIČINI	KONČNI PORAČUN	PREDRAČUNSKA CENA 2016	PREDRAČUNSKA CENA 2016 KORIGIRANA ZA PORAČUN
OMREŽNINA osnovni vodommer (v €/mes)	2,5474	2,4632	-0,0842	1,0007	-0,0843	3,3232	3,2389

Tabela 14: Prikaz izračuna predračunske cene omrežnine 2016 – osnovni vodommer z upoštevanim poračunom 2014

V tabeli je prikazana razlika med potrjeno (predračunsko) in obračunsko ceno omrežnine za leto 2014, korigirana za faktor 1,0007, ki se nanaša na razmerje med obračunskim številom vodommerov glede na osnovo v letu 2014 in načrtovano količino vodommerov v letu 2016.

Na ta način se bo razlika med potrjeno (predračunsko) in obračunsko ceno 2014, poračunala v letu 2016.

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	ŠT. VODOMERO V	ŠT. VODOMEROV GLEDE NA OSNOVO	ZNESEK OMREŽNINE NA VODOMER V €/MES – predračunska cena 2016	ZNESEK OMREŽNINE NA VODOMER V €/MES -predračunska cena 2016 korigirana za poračun 2014
DN ≤ 20	1	3830	3830	3,3232	3,2389
20 < DN < 40	3	48	144	9,9696	9,7167
40 ≤ DN < 50	10	7	70	33,2319	32,3890
50 ≤ DN < 65	15	20	300	49,8478	48,5835
65 ≤ DN < 80	30	4	120	99,6956	97,1670
80 ≤ DN < 100	50	8	400	166,1593	161,9450
100 ≤ DN < 150	100	4	400	332,3186	323,8900
150 ≤ DN	200	2	400	664,6372	647,7800
skupaj		3923	5664		

Tabela 15: Prikaz izračuna predračunske cene omrežnine 2016 za posamezno dimenzijo vodomera

b) Cena izvajanja storitev - vodarina

	STROŠKI GJS	KOLIČINA	CENA NA ENOTO v €/m ³
Izvajanje storitve	331.624	551.512	0,6013

Tabela 16: Izračun predračunske cene vodarine 2016

2.4.15

Prikaz sodil za razporejanje vseh vrst stroškov in prihodkov po dejavnostih

KSP HRASTNIK, d. d. v okviru svojih stroškovnih mest opravlja več obveznih in izbirnih občinskih gospodarskih javnih služb in drugih gospodarskih dejavnosti, zato je skladno z državnimi predpisi (SRS 35, Zakoni) dolžna izkazati ločene računovodske izkaze za vsako izmed navedenih dejavnosti. Družba evidentira prihodke, stroške in odhodke na stroškovnih mestih. Večji del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim (vodovod, odvajanje - čiščenje odpadnih voda, odpadki, ..), del stroškovnih mest pa je posrednih in s tem splošnih (SKO, FRO, ..). Za zunanje in notranje poročanje se prihodki, stroški in odhodki evidentirani na stroškovnih mestih združujejo na nivoju dejavnosti.

Večji del prihodkov, stroškov in odhodkov se na posamezno dejavnost ugotavlja in razporeja neposredno na izvoru, preostalo pa se na posamezno dejavnost razporedi na podlagi sodil, ki so bila sprejeta na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d., dne 31.5.2013.

DEJAVNOST (SM)	LETO 2014	LETO 2016
VODOVOD	22,99	23
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	9,92	6
GREZNICE		3
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	15,58	15

JKR	5,16	10
POKOPALIŠČE	6,59	7
RAVNANJE Z ODPADKI	22,02	17
OGLAŠEVANJE	0,15	0,4
TRŽNICA	0,24	0,2
VZDRŽEVANJE CEST	4,25	3
GRADBENA ENOTA	6,74	7
STANOVANJSKI ODDELEK	6,36	8,4
SKUPAJ	100,00	100

Tabela 17: Prikaz razdelitve splošnih stroškov 2014 in 2016

2.4.16

Druga razkritja po Slovenskem računovodskem standardu - SRS 35

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih 2014 in ocena za 2016

	STROŠKOVNO MESTO VODOVOD	REALIZACIJA 2014	OCENA 2016
1.	PRIHODKI		
a)	Komunalne storitve		
	vodarina	291.042	295.710
	subvencije k najemnini za infrastrukturo	54.525	76.335
	Omrežnina	84.797	117.157
	Vodna povračila	33.983	33.914
	Obnova priključkov	32.192	29.727
	Delno skupaj	496.539	552.843
b)	Ostalo		
	Obresti, prevrednot. prihodki	8.058	1.624
	drugi prihodki	946	840
	Delno skupaj	9.004	2.464
	SKUPAJ	505.543	555.307
2.	STROŠKI		
a)	Materialni		
	vodovodni material	14.976	11.717
	gorivo	2.049	2.049
	elektrika	35.096	34.544
	ultrafiltracija Pekel	9.294	9.294
	ostalo	2.899	2.899
	Delno skupaj	64.314	60.503
b)	Storitve		
	storitve, popravila, servisi, prevozi	23.708	24.916
	poštne, telefonske	11.220	9.427
	zavarovanje	1.770	2.640
	bančne	1.680	1.418
	intelektualne, izobraž.	361	120

	zdravstvene	10.284	9.648
	Vodna povračila	36.288	34.914
	Ostalo, sodne takse	2.293	1.092
	Delno skupaj	87.604	84.175
c)	Amortizacija		
	KSP	6.640	6.640
	Najemnina za infrastrukturo	138.565	193.492
	Obnova in vzdrževanje priključkov	28.972	29.727
	Delno skupaj	174.177	229.859
d)	Stroški dela		
	delavci	117.396	112.981
	Delno skupaj	117.396	112.981
e)	Ostali stroški		
	obresti	96	96
	ostalo	744	744
	prevrednotovalni odhodki	3.514	3.514
	Delno skupaj	4.354	4.354
	SKUPAJ	447.845	491.872
f)	Splošni stroški	62.101	62.971
	%	23	23
	STROŠKI SKUPAJ	509.946	554.843
	REZULTAT	-4.403	+464

Tabela 18: Prikaz poslovanja stroškovno mesto vodovod

2.5 POVZETEK S PREDLOGI NOVIH CEN

2.5.1. Povzetek elaborata

ELEMENT CENE	PREDRAČUNSKA CENA 2014	OBRAČUNSKA CENA LETO 2014	RAZLIKA MED OBRAČUNSKO IN PREDRAČUNSKO CENO LETO 2014 (PORAČUN 2014)	KONČNI PORAČUN	PREDRAČUNSKA CENA 2016	PREDRAČUNSKA CENA 2016 KORIGIRANA ZA PORAČUN
OMREŽNINA osnovni vodomer (v €/mes)	2,5474	2,4632	-0,0842	-0,0843	3,3232	3,2389
VODARINA (v €/m3)	0,6013	0,6221	+0,0208		0,6013	0,6013

Tabela 19: Prikaz izračuna predračunske cene 2016

ELEMENT CENE	PREDRAČUNSKA - POTRJENA CENA 2014	PREDRAČUNSKA CENA 2016	INDEKS PREDRAČUNSKA CENA 2016/ PREDRAČUNSKA – POTRJENA CENA 2014
OMREŽNINA osnovni vodomers (v €/mes)	2,5474	3,2389	127,15
VODARINA Z VODNIM POVRAČILOM (v €/ m3)	0,6013	0,6013	100

Tabela 20: Primerjava veljavne in predračunske cene 2016

V primerjavi s trenutno veljavno ceno se bo omrežnina za osnovni vodomers povišala, ker se bo v letu 2016 povišala najemnina za javno infrastrukturo ter zavarovanje javne infrastrukture. Cena vodarine se ne bo spremenila.

2.5.2

Predlog novih cen

(1.odst. 5. člena Uredbe o metodologiji cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012 in 109/2012):

VODOMER	OMREŽNINA NA VODOMER V €/MESEC	VODARINA V €/M3
DN ≤ 20	3,2389	0,6013
20 < DN < 40	9,7167	
40 ≤ DN < 50	32,3890	
50 ≤ DN < 65	48,5835	
65 ≤ DN < 80	97,1670	
80 ≤ DN < 100	161,9450	
100 ≤ DN < 150	323,8900	
150 ≤ DN	647,7800	

Tabela 21: Predlog novih cen storitev GJS oskrbe s pitno vodo za obračunsko obdobje 2016

3. ELABORAT ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE S PREDLOGI CEN

3.1 VRSTE IN OBSEG STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE

Glavni cilj KSP HRASNİK, d. d. kot izvajalca javne službe čiščenja komunalne odpadne vode je redno, trajno, nemoteno, neprekinjeno, kvalitetno in strokovno izvajanje vseh storitev te javne službe ter da s Centralno čistilno napravo Hrastnik upravlja in jo vzdržuje kot dober gospodar.

Na CČN Hrastnik se izvaja čiščenje komunalne odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo in fekalni kolektorski sistem, ter čiščenje in obdelava komunalne odpadne vode in neobdelanega blata iz nepretočnih greznic, obstoječih greznic in malih komunalnih čistilnih naprav, v okviru storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami. V okviru tekočih vzdrževalnih del se na CČN Hrastnik izvajajo predpisane dnevne, tedenske in mesečne aktivnosti ter potrebna vzdrževalna dela. Vse obnovitvene, razširitvene in nove investicije na javni infrastrukturi za čiščenje komunalne odpadne vode se izvajajo preko Občine Hrastnik kot lastnika javne infrastrukture za to javno službo.

Plan dela in razvoja je za izvajanje storitev obvezne občinske gospodarske javne službe čiščenja komunalne odpadne vode podrobno zapisan v vsakoletnem programu izvajanja posamezne gospodarske javne službe v Občini Hrastnik, ki ga ob koncu leta za prihodnje leto sprejema Občinski svet Občine Hrastnik. O izvajanju te javne službe se občinski svetniki vsako leto seznanijo tudi ob sprejemanju revidiranega letnega poročila KSP Hrastnik, d. d. za posamezno poslovno leto.

3.2 TRENUTNO VELJAVNE CENE

Občinski svet Občine Hrastnik je na svoji 28. redni seji dne 29. 5. 2014 sprejel Sklep o soglasju k cenam storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja na območju občine Hrastnik za leto 2014, št. 354 -24/2014, med katere spadajo tudi cene storitev čiščenja komunalne odpadne vode. Te cene se uporabljajo od 1. 6. 2014 in so že oblikovane v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uredba MEDO, Ur. l. RS, št. 87/2012 in 109/2012).

Na 28. redni seji dne 29. 5. 2014 je Občinski svet Občine Hrastnik sprejel tudi sklep o subvencioniranju cene storitve gospodarske javne službe čiščenja komunalne odpadne vode za gospodinjstva v višini 45 % v delu, ki predstavlja uporabo gospodarske javne infrastrukture (omrežnina) za obdobje do 31. 12. 2014. Na 3. redni seji dne 18. 12. 2014 pa nov sklep o 45 % subvenciji omrežnine za gospodinjstva za obdobje 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 oziroma do uveljavitve novih cen storitev čiščenja komunalne odpadne vode.

Pri tem je pomembno, da se je cena omrežnine s 1. 6. 2014 znižala za 10 %, cena storitve čiščenja pa je ostala v višini cene z dne 1. 6. 2011.

OMREŽNINA je mesečni prihodek občinskega proračuna, ki ga izvajalec javne službe plačuje Občini Hrastnik, lastniku javne infrastrukture, kot najemnino za uporabo javne infrastrukture za izvajanje javne službe čiščenje komunalne odpadne vode in je praviloma namenjena za vlaganja v komunalno infrastrukturo.

STORITEV ČIŠČENJA pa je prihodek izvajalca javne službe za kritje stroškov izvajanja javne službe čiščenje komunalne odpadne vode.

VODOMER	OMREŽNINA na vodomer v €/mesec	STORITEV ČIŠČENJA v €/m ³
DN ≤ 20	2,6880	0,4630
20 < DN < 40	8,0641	
40 ≤ DN < 50	26,8803	
50 ≤ DN < 65	40,3205	
65 ≤ DN < 80	80,6410	
80 ≤ DN < 100	134,4017	
100 ≤ DN < 150	268,8034	
150 ≤ DN	537,6068	

Tabela 1: Veljavne cene storitev GJS čiščenja komunalne odpadne vode

3.3 SESTAVA CENE ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE PO UREDBI MEDO in ZARAČUNAVANJE STORITEV UPORABNIKOM PO UREDBI MEDO

Cena storitve javne službe čiščenje komunalne odpadne vode je sestavljena iz omrežnine in storitve čiščenja (19. člen Uredbe MEDO). Na računu – položnici se prikaže zaračunana cena čiščenja komunalne odpadne vode ločeno za omrežnino in za storitev čiščenja.

a) Omrežnina je tisti del cene, ki krije stroške javne infrastrukture za čiščenje komunalneodpadne vode in vključuje:

- stroške amortizacije, (ki se izračunavajo po metodi časovnega amortiziranja, glede na stopnjo izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture za to javno službo in ob upoštevanju življenjske dobe, navedene v Prilogi 1, ki je sestavni del Uredbe o cenah) ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe in
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe čiščenje komunalneodpadne vode.

Omrežnina se določi na letni ravni in se obračunava uporabnikom glede na zmogljivost priključkov, določenih s premerom vodomera, ki so določeni v 20. členu Uredbe MEDO. S to uredbo je predpisano, da se omrežnina za posamezni obračunski vodomer izračuna tako, da se vsota vseh stroškov omrežnine deli z vsoto faktorjev omrežnine na obračunskih vodomerih ter da se tako dobljeni količnik nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na

premer posameznega obračunskega vodomera. Uporabnikom, katerih stavba nima obračunskega vodomera, se omrežnina obračuna glede na zmogljivost priključka, določeno s premerom priključka. V večstanovanjskih stavbah, v katerih posamezne stanovanjske enote nimajo obračunskih vodomera se za vsako stanovanjsko enoto obračuna omrežnina za priključek s faktorjem omrežnine 1.

Zavezanci za plačilo cene omrežnine so vsa gospodinjstva in druge fizične osebe ter vse pravne osebe v Občini Hrastnik, ne glede na to ali uporabljajo vodo iz javnega vodovoda, lastnega vodovoda, vaškega vodovoda ali iz vodovoda iz druge občine, in ne glede na to, ali so priključene preko javne kanalizacije in fekalnega kolektorskega sistema na Čistilno napravo Hrastnik oziroma oddajajo greznične gošče neposredno na čiščenje v čistilno napravo (imetniki nepretočnih greznic, obstoječih greznic ali MKČN).

b) Storitve čiščenja je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe in vključuje skupine stroškov, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne nabavno – prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne upravne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca javne službe.

Storitve čiščenja se izračuna tako, da se stroški opravljanja javne službe čiščenje komunalne odpadne vode delijo s količino opravljenih storitev. Uporabnikom storitve čiščenje komunalne odpadne vode pri katerih se poraba ugotavlja z obračunskim vodomrom, se obračunava glede na dobavljeno količino pitne vode v m³, če iz nje nastaja komunalna odpadna voda v skladu s predpisi, ki urejajo odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode. Obračunava se glede na dejansko porabo v preteklem obračunskem obdobju. Uporabnikom storitev javne službe oskrbe s pitno vodo, pri katerih se poraba pitne vode ne ugotavlja z obračunskim vodomrom, se storitev čiščenja obračuna glede na zmogljivost priključka, določeno s premerom priključka, ob upoštevanju normirane porabe pitne vode 1,2 m³ na dan za vodomrom s faktorjem omrežnine 1. Ostalim uporabnikom, pri katerih se poraba pitne vode ne ugotavlja z obračunskim vodomrom, pa se storitev čiščenja obračuna na podlagi števila stalno in začasno prijavljenih stanovalcev ob upoštevanju normirane porabe pitne vode 0,15m³ na osebo na dan.

Zavezanci za plačilo cene storitve čiščenja so gospodinjstva in druge fizične osebe in pravne osebe v Občini Hrastnik, ki so posredno ali neposredno priključeni na kolektorski sistem in Čistilno napravo Hrastnik.

3.4 VSEBINA ELABORATA

V tem elaboratu se za preteklo obračunsko obdobje in obračunsko ceno (v gradivu navedeno leto 2014) upoštevajo dejanske količine opravljenih storitev in stroški izvajalca v obdobju 1. 6. 2014 do 31. 5. 2015.

Za prihodnje obračunsko obdobje in predračunsko ceno (v gradivu navedeno leto 2016) se upoštevajo količine in stroški ocenjeni za obdobje januar 2016 – december 2016.

3.4.1

Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje – leto 2014

OMREŽNINA					
PREDRAČUNSKA KOLIČINE 2014			OBRAČUNSKA KOLIČINE 2014		
VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomero v	št. vodomero v glede na osnovo	št. vodomero v	št. vodomero v glede na osnovo
DN ≤ 20	1	4182	4182	4175	4175
20 < DN < 40	3	55	165	46	138
40 ≤ DN < 50	10	8	80	6	60
50 ≤ DN < 65	15	21	315	20	300
65 ≤ DN < 80	30	4	120	4	120
80 ≤ DN < 100	50	5	250	8	400
100 ≤ DN < 150	100	4	400	4	400
150 ≤ DN	200	2	400	2	400
skupaj		4281	5912	4265	5993
PREDRAČUNSKA KOLIČINA prodane VODE – v m ³		371.187		335.038	

Tabela 2: Količina opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje 2014

3.4.2

Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje – leto 2014

a) stroški javne infrastrukture (omrežnina) – leto 2014

ZAP. ŠT.	VRSTA STROŠKA	PREDRAČUNSKI STROŠKI - 2014	OBRAČUNSKI STROŠKI – 2014
1.	strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	184.967	184.967
2.	stroški zavarovanja infrastrukture javne službe;	5.733	3.846
3.	stroški odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe		
4.	odhodki financiranja (obresti), povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe		
	SKUPAJ STROŠKI	190.700	188.813

Tabela 3: Stroški javne infrastrukture za preteklo obračunsko obdobje 2014

b) stroški izvajanja storitve (storitev čiščenja) – leto 2014

	v €		strošek	v €		strošek
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE		Struktura (%)	€/m ³		Struktura (%)	€/m ³
	predračunski stroški 2014			obračunski stroški 2014		
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	70.616	41	0,1903	68.704	40,77	0,2051
strošek materiala in energije	54.812	32	0,1477	30.968	18,38	0,0926
stroški storitev pri opravljanju storitev	12.674	7	0,0342	35.158	20,86	0,1050
ostali stroški storitev	3.130	2	0,0084	2.578	1,53	0,0075
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	44.628	26	0,1202	43.595	25,87	0,1301
stroški plač	33.313	20	0,0897	31.825	18,89	0,0950
stroški socialnih zavarovanj	5.363	3	0,0144	6.103	3,62	0,0181
drugi stroški dela	5.952	3	0,0160	5.667	3,36	0,0170
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	1.594	1	0,0043	540	0,32	0,0017
drugi neposredni stroški	1.594	1	0,0043	540	0,32	0,0017
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	9.819	6	0,0265	9.980	5,92	0,0297
stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	9.819	6	0,0265	9.980	5,92	0,0297
E) SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI						
splošni stroški nabave						
splošni stroški uprave						
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	37.560	22	0,1012	39.767	23,61	0,1187
stroški materiala, AM potrebni OS, storitev in dela	37.560	22	0,1012	39.767	23,61	0,1187
G) OBRESTI						
obresti financiranja opravljanja storitev javne službe						
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	3.916	2	0,0105	4.368	2,59	0,0130
I) STROŠKI VODNEGA POVRAČILA						
J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	3.727	2	0,0100	1.547	0,92	0,0047
K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA						
L) PRIHODKI, KI ZNIŽAJO LASTNO CENO						
S K U P A J	171.860	100	0,4630	168.501	100	0,5030
Obračunska cena	0,4630			0,5029		
Prodane količine vode- v m ³	371.187			335.038		

Tabela 4: Stroški izvajanja storitve za preteklo obračunsko obdobje 2014

3.4.3

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

Uredba MEDO v 1. odstavku 6. člena določa, da mora izvajalec javne službe za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev.

V 2. odstavku istega člena je določeno, da se ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju upošteva v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

ELEMENTI CENE	PREDRAČUNSKA – POTRJENA CENA 2014	OBRAČUNSKA CENA 2014	INDEKS OBRAČUNSKA/ PREDRAČUNSKA
OMREŽNINA (v €/mes)	2,6880	2,6475	97,67
STORITEV ČIŠČENJA (v €/m ³)	0,4630	0,5029	108,63

Tabela 5: Predračunska - potrjena in obračunska cena 2014

Potrjena - zaračunana cena omrežnine je tista cena, ki jo trenutno plačujejo uporabniki, in je višja od obračunske cene zato, ker se število in velikost vodomeroz med letom spreminjata in zaradi nižjega stroška zavarovanja GJI od ocenjenega iz predračunske cene.

Iz tabele izhaja, da so potrjene cene storitev čiščenja, torej tiste, ki smo jih v letu 2014 zaračunavali uporabnikom storitev javne službe čiščenje komunalne odpadne vode, nižje od obračunskih cen, katere smo izračunali na podlagi stroškov za opravljanje storitev javne službe čiščenje komunalne odpadne vode za obdobje junij/2014 – maj/2015 zato, ker je bilo v kalkulaciji storitve čiščenja v letu 2014 upoštevano večje število m³ prečiščene komunalne odpadne vode od dejanskih količin. Navedeno je vplivalo tudi na znižanje nekaterih stroškov.

3.4.4

Primerjava obračunskih cen z obračunskimi cenami na primerljivih območjih, primerjava potrjenih cen s potrjenimi cenami na primerljivih območjih, primerjava obračunske cene javne infrastrukture s primerljivimi območji ter primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panog javne službe s pomočjo kazalnikov

a) Primerjava s primerljivimi območji

JAVNA INFRASTRUKTURA	€/mesec/faktor 1 panoga/2014	€/mesec/faktor 1 izvajalec JGS
povprečna obračunska cena	3,0851	2,6475
povprečna potrjena cena	2,3132	2,6880
povprečna zaračunana cena	1,7014	2,6880 – cena brez subvencije v gospodinjstvih
STORITEV IZVAJANJA	€/m ³ panoga/2014	€/ m ³ izvajalec JGS
povprečna obračunska cena	0,5966	0,5029
povprečna potrjena cena	0,5985	0,4630
povprečna zaračunana cena	0,5745	0,4630

Tabela 6: Kriterij - srednja ČN - < = 15000 PE

b) Primerjava izvajalca s povprečjem panog

	PANOGA (E 37)	IZVAJALEC GJS
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	2,28	1,17
gospodarnost poslovanja	1,03	0,99
povprečna mesečna plača na zaposlenca	1.511,92 €	1.404,50 €

Tabela 7: Primerjava družbe s povprečjem panoge »E 37 Ravnanje z odplakami«

PREDRAČUN ZA LETO 2016

3.4.5

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje - leto 2016

OMREŽNINA			
VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomero	št. vodomero glede na osnovo
DN ≤ 20	1	4179	4179
20 < DN < 40	3	46	138
40 ≤ DN < 50	10	6	60
50 ≤ DN < 65	15	20	300
65 ≤ DN < 80	30	4	120
80 ≤ DN < 100	50	8	400
100 ≤ DN < 150	100	4	400
150 ≤ DN	200	2	400
skupaj		4269	5997
STORITEV ČIŠČENJA			
PREDRAČUNSKA KOLIČINA DOBAVLJENE PITNE VODE – v m ³		350.000 m ³	

Tabela 8: Predračunska količina opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje 2016

Upoštevana je povprečna količina vodomeroev za čas januar – december 2015, preračunano za leto 2016. Letna količina prečiščene odpadne vode je ocenjena.

3.4.6

Predračunski stroški za izvajanje storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

a) stroški javne infrastrukture (omrežnina) – leto 2016

ZAP. ŠT.	VRSTA STROŠKA	
1.	strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	188.064
2.	stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	5.948
3.	stroški odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	
4.	odhodki financiranja (obresti), povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe	
	SKUPAJ STROŠKI	194.012

Tabela 9: Predračunski stroški javne infrastrukture 2016

Obrazložitev stroškov omrežnine:

Strošek najemnine, ki vključuje strošek najemnine za leto 2016 za osnovna sredstva in naprave, ki so javna infrastruktura v lasti Občine Hrastnik in jih pri izvajanju storitev gospodarske javne službe čiščenja komunalne odpadne vode uporabljamo, in strošek zavarovanja teh osnovnih sredstev in naprav je določen na podlagi Pogodbe o poslovnem najemu javne infrastrukture, številka 014-3/2015, avgust 2015, sklenjene z Občino Hrastnik, in znaša za leto 2016 194.012 €, od tega na podlagi Predračuna amortizacije Občine Hrastnik za leto 2016 188.064 € za amortizacijo javne infrastrukture in 5.948 € za zavarovanje.

b) stroški izvajanja storitve čiščenja komunalne odpadne vode, ki priteče na čistilno napravo po kolektorskem sistemu (storitev čiščenja) – leto 2016

	v €	struktura	strošek €/m ³
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE			
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	70.423	41,45	0,2012
1. strošek materiala in energije	35.085	20,66	0,1003
2. stroški storitev pri opravljanju storitev	33.176	19,53	0,0948
3. ostali stroški storitev	2.162	1,26	0,0061
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	43.200	25,43	0,1235
1. stroški plač	31.536	18,57	0,0901
2. stroški socialnih zavarovanj	6.048	3,56	0,0173
3. drugi stroški dela	5.616	3,30	0,0161
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	540	0,32	0,0016
1. drugi neposredni stroški	540	0,32	0,0016
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	9.792	5,76	0,0280

1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	9.792	5,76	0,0280
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI			
1.	splošni stroški nabave			
2.	splošni stroški uprave			
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	40.019	23,55	0,1143
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	40.019	23,55	0,1143
	G) OBRESTI			
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe			
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	4.368	2,58	0,0124
	I) STROŠKI VODNEGA POVRAČILA			
	J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	1.547	0,91	0,0044
	K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA			
	L) PRIHODKI KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO STORITVE GJS			
	S K U P A J	169.889	100	0,4854
	Predračunska cena	0,4854		
	Predračunska količina dobavljene pitne vode 2015 – m3	350.000		

Tabela 10: Predračunski stroški izvajanja storitve čiščenja 2016 (z uporabo kolektorskega sistema)

Prikaz stroškov v zvezi s 15. točko 19. člena Uredbe o cenah, ki določa, da se obrazložijo stroški, ki presegajo 10 %skupnih stroškov:

A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV (70.423,00 €)

- stroški materiala: material in rezervni deli za tekoče vzdrževanje OS družbe in infrastrukture (893,00 €), kemikalije za izvajanje procesov čiščenja in testov v laboratoriju (5.124,00 €), material za čiščenje (263,00 €), drobna orodja (199,00 €), pisarniški material (168,00 €), elektro material (191,00 €);
- strošek energije: zajemajo stroške porabe električne energije (19.376,00 €), vode (5.724,00 €), nakupa kurilnega olja za ogrevanje prostorov in goriva za vozilo Panda (3.147,00 €);
- stroški storitev pri opravljanju storitev: prevzem mulja s strani pooblaščenih odjemalcev (25.920,00€), stroški za izdelavo obratovalnih monitoringov, ki jih morajo izdelovati pooblaščenke institucije (4.484,00 €), stroški servisov in popravilo osnovnih sredstev (2.772,00 €);
- ostali stroški storitev – so stroški zavarovanja (840,00 €), zdravstvenih pregledov (125,00 €), stroški izobraževanja (35,00 €), varovanje objekta, pregledi opreme(1.162,00 €);

B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA (43.200,00 €)

- stroški plač: vsebujejo stroške bruto plač, nadomestil, nadurnega dela (31.536,00 €);
- stroški socialnih prispevkov – so prispevki delodajalca na bruto plače (6.048,00 €);
- drugi stroški dela – potni stroški, prehrana, regres za letni dopust, jubilejne nagrade, bonitete za dva delavca na čistilni napravi (5.616,00);

C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI (540,00 €)

- drugi neposredni stroški: obresti dobaviteljev (96,00 €), takse za tožbe (444,00 €);

D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI (9.792,00 €)

- stroški materiala, storitev, dela, amortizacije – zajemajo stroške amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev izvajalca (2.108,00 €) in del stroškov dela tehničnega direktorja, ki je na podlagi sodil razporejen na to stroškovno mesto (7.684,00 €);

F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI (40.019,00)

- stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev dela - so stroški plač delavk finančno-računovodskega oddelka, splošnega oddelka in direktorice ter tisti splošni stroški, katerim ob samem nastanku ne moremo določiti stroškovnih nosilcev ter so razdeljeni v skladu s tč. 2 10 čl. Uredbe o cenah in sklepa Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. z dne 31. 5.2013, glede na delež proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodjalnih stroških. To so ogrevanje, stroški električne energije, vode, amortizacija za poslovno stavbo, v kateri so prostori vseh delovnih enot in uprave. Sem spadajo stroški pisarniškega materiala, bančnih, poštnih, telefonskih storitev, stroški vzdrževanja računalniških programov, zdravstveni pregledi delavcev uprave, stroški revizorjev, sej nadzornega sveta, notarski stroški za skupščino družbe, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, najemnine za kopirni stroj,... v višini 40.019,00 € splošnih stroškov gospodarske družbe;

H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE (4.368,00 €)

Zajemajo delež bančnih (962,00 €), telefonskih, internetnih in poštnih stroškov (3.406,00 €), ki nastanejo pri pošiljanju in plačevanju položnic za komunalne storitve, razdeljen v skladu s tč. 2. 10 čl. Uredbe o cenah in sklepom Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. z dne 31. 5. 2013 glede na delež proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodjalnih stroških;

J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI (1.547,00 €)

Vsebujejo oceno prevrednotovalnih poslovnih odhodkov (odpisi), ki jih ugotavljamo konec leta na podlagi SRS 5 in vloženi neizterljivih izvršilnih predlogov (1.547,00 €);

K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA

Najvišji donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca, skladno s predpisano metodologijo v Uredbi MEDO, je v višini pet odstotkov vrednosti (nabave) poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe in ni vkalkuliran v ceno.

3.4.7

Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V preteklem obračunskem obdobju so bila za izvajanje javne službe čiščenje komunalne odpadne vode uporabljena osnovna sredstva v skupni vrednosti 7.870,16 € (povprečna sedanja vrednost) oziroma 14.344,14 € (povprečna nabavna vrednost uporabljenih sredstev); Prikazali smo povprečno sedanjo vrednost osnovnih sredstev v letu 2014 in povprečno nabavno vrednost sredstev, uporabljenih v letu 2014 izračunano iz stanja na 1. 1. 2014 in stanja na 31. 12. 2014.

V prihodnjem obračunskem obdobju bodo za izvajanje javne službe čiščenje komunalne odpadne vode uporabljena osnovna sredstva v skupni vrednosti 7.957,00 € (povprečna sedanja vrednost) oziroma 14.488,04 € (povprečna nabavna vrednost uporabljenih sredstev). Prikazali smo povprečno sedanjo vrednost osnovnih sredstev v letu 2016 in povprečno nabavno vrednost sredstev, uporabljenih v letu 2016, izračunano iz stanja na 1. 1. 2016 in stanja na 31. 12. 2016, pri čemer smo upoštevali nabave v letu 2016 .

3.4.8

Prikaz razdelitve splošnih stroškov (10. člen Uredbe o cenah) za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

DEJAVNOST (SM)	LETO 2014	LETO 2016
VODOVOD	22,99	23
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	9,92	6
GREZNICE		3
ČIŠČENJE KOM. ODPADNE VODE	15,58	15
JKR	5,16	10
POKOPALIŠČE	6,59	7
RAVNANJE Z ODPADKI	22,02	17
OGLAŠEVANJE	0,15	0,4
TRŽNICA	0,24	0,2
VZDRŽEVANJE CEST	4,25	3
GRADBENA ENOTA	6,74	7
STANOVANJSKI ODDELEK	6,36	8,4
SKUPAJ	100,00	100

Tabela 11: Prikaz razdelitve splošnih stroškov 2014 in 2016

Na storitve javne službe čiščenje komunalne odpadne vode so splošni stroški razdeljeni na podlagi sodila neposrednih stroškov, ki se izračunajo kot delež neposrednih stroškov v okviru neposrednih stroškov stroškovnih mest dejavnosti (sodilo, ki je bilo sprejeto na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. dne 31.5.2013).

3.4.9

Prihodki ustvarjeni s posebnimi storitvami za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Prihodki od posebnih storitev so tisti prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih dejavnosti in pri tem uporablja javno infrastrukturo v soglasju z lastnikom infrastrukture in prihodki doseženi s prodajo stranskih proizvodov, ki nastanejo pri izvajanju dejavnosti. Ti prihodki v skladu z 11. členom Uredbe o cenah prednostno znižujejo stroške.

Javna služba čiščenje komunalne odpadne vode te vrste prihodkov nima.

3.4.10

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

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca javne službe, vračunan v ceno izvajanja storitve, skladno z Uredbo MEDO, ne sme presegati 5 % vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe. Skladno s pojasnilom ministrstva, pristojnega za okolje, višino donosa, ki se vračuna v ceno GJS določi (potrdi) Občina.

Najvišji dovoljeni donos na vložena osnovna sredstva izvajalca, ki se lahko vračuna v ceno storitev javne službe, za leto 2014 znaša 717,21 €.

(NV OS = 14.344,14 € X 5 % = 717,21 €)

Najvišji dovoljeni donos na vložena osnovna sredstva izvajalca, ki se lahko vračuna v ceno storitev javne službe, za leto 2016 znaša 724 € in ni vkalkuliran v ceno.

(NV OS = 14.488,04 € X 5 % = 724,40 €)

3.4.11

Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V preteklem obračunskem obdobju so se storitve javne službe čiščenje komunalne odpadne vode izvajale z dvema (2) delavcema:

- vodja ČN in
- vzdrževalec čistilne naprave.

Kot splošni (posredni) proizvodni strošek pa je bil na to stroškovno mesto poknjižen tudi sorazmerni del stroškov dela tehničnega direktorja.

V prihodnjem obračunskem obdobju se bodo storitve javne službe čiščenje komunalne odpadne vode izvajale z dvema (2) delavcema:

- vodja ČN in
- vzdrževalec čistilne naprave.

Kot splošni (posredni) proizvodni strošek pa bo na to stroškovno mesto poknjižen tudi sorazmerni del stroškov dela tehničnega direktorja, v skladu s sodili sprejetimi na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. dne 31. 5. 2013.

3.4.12

Višina najemnine za javno infrastrukturo in delež, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

Na podlagi Aneksa št. 5 k Pogodbi o poslovnem najemu javne infrastrukture, številka 014-3/2010, april 2014, je znašala najemnina infrastrukturnih objektov, naprav in opreme za izvajanje obvezne lokalne gospodarske javne službe čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2014 190.699,90 €, od tega 184.966,80€ za amortizacijo javne infrastrukture in 5.733,10 € za zavarovanje. V kalkulaciji je upoštevano, da se celotni delež najemnine za infrastrukturo za čiščenje komunalne odpadne vode prenese na uporabnike javne infrastrukture.

Na podlagi Pogodbe o poslovnem najemu javne infrastrukture, številka 014-3/2015, avgust 2015, znaša najemnina infrastrukturnih objektov, naprav in opreme za izvajanje obvezne lokalne gospodarske javne službe čiščenje komunalne odpadne vode za leto 2016 194.012 €, od tega na podlagi predračuna amortizacije Občine Hrastnik za leto 2016 188.064 € za amortizacijo javne infrastrukture in 5.948 € za zavarovanje.

V kalkulaciji je upoštevano, da se celotni delež najemnine za infrastrukturo za čiščenje komunalne odpadne vode prenese na uporabnike javne infrastrukture. Delež, ki se prenese na uporabnike javne službe je 100 %.

3.4.13

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V kalkulaciji je upoštevano, da je vsa javna infrastruktura izkoriščena 100 %.

3.4.14

Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje – leto 2016

a) OMREŽNINA oziroma cena za javno infrastrukturo

	STROŠKI OMREŽNINE	ŠTEVILO VODOMEROV GLEDE NA OSNOVO	CENA v €/mes
Omrežnina - osnovni vodomer	194.012	5997	2,6960

Tabela 12: Prikaz izračuna predračunske cene omrežnine 2016 – osnovni vodomer brez poračuna

ELEMENT CENE	PREDRAČUNS KA CENA 2014	OBRAČUNSKA CENA LETO 2014	RAZLIKA MED OBRAČUNSK O IN PREDRAČUNSKO CENO LETO 2014 (PORAČUN 2014)	Faktor iz razlike v količini	Končni poračun	PREDRAČUNS KA CENA 2016	PREDRAČUNS KA CENA 2016 korigirana za PORAČUN
OMREŽNINA osnovni vodomer (v €/mes)	2,6880	2,6255	-0,0625	0,9993	-0,0625	2,6960	2,6335

Tabela 13: Prikaz izračuna predračunske cene omrežnine 2016 - osnovni vodomer z upoštevanim poračunom 2014

V tabeli je prikazana razlika med potrjeno (predračunsko) in obračunsko ceno omrežnine za leto 2014, korigirana za faktor 0,9993, ki se nanaša na razmerje med obračunskim številom vodomerov glede na osnovo v letu 2014 in načrtovano količino vodomerov v letu 2016. Na ta način se bo razlika med potrjeno (predračunsko) in obračunsko ceno 2014 poračunala v letu 2016.

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	ŠT. VODOMEROV	ŠT. VODOMEROV GLEDE NA OSNOVO	ZNESEK OMREŽNINE NA VODOMER V €/MES – predračunska cena 2016	ZNESEK OMREŽNINE NA VODOMER V €/MES -predračunska cena 2016 korigirana za poračun 2014
DN ≤ 20	1	4179	4179	2,6960	2,6335
20 < DN < 40	3	46	138	8,0879	7,9005
40 ≤ DN < 50	10	6	60	26,9596	26,3350
50 ≤ DN < 65	15	20	300	40,4394	39,5025
65 ≤ DN < 80	30	4	120	80,8788	79,0050
80 ≤ DN < 100	50	8	400	134,7980	131,6750
100 ≤ DN < 150	100	4	400	269,5959	263,3500
150 ≤ DN	200	2	400	539,1918	526,7000
Skupaj		4269	5997		

Tabela 14: Prikaz izračuna predračunske cene omrežnine za posamezno dimenzijo vodomera 2016

b) Storitve čiščenja

	STROŠKI GJS	KOLIČINA	CENA NA ENOTO v €/m3
Izvajanje storitve	169.889	350.000	0,4854

Tabela 15: Izračun predračunske cene storitve čiščenja 2016

ELEMENT CENE	PREDRAČUNSKA CENA 2014	OBRAČUNSKA CENA 2014	RAZLIKA MED OBRAČUNSKO IN PREDRAČUNSKO CENO 2014	Faktor iz razlike v količini	Končni poračun	PREDRAČUNSKA CENA 2016	PREDRAČUNSKA CENA 2016 korigirana za PORAČUN
Izvajanje storitve čiščenja(v €/m3)	0,4630	0,5029	+0,0399	0,9573	+0,0382	0,4854	/

Tabela 16: Prikaz izračuna predračunske cene izvajanja storitve čiščenja 2016 z poračunom 2014

3.4.15

Prikaz sodil za razporejanje vseh vrst stroškov in prihodkov po dejavnostih

KSP HRASTNIK, d. d. v okviru svojih stroškovnih mest opravlja več obveznih in izbirnih občinskih gospodarskih javnih služb in drugih gospodarskih dejavnosti, zato je skladno z državnimi predpisi (SRS 35, zakoni) dolžna izkazati ločene računovodske izkaze za vsako izmed navedenih dejavnosti. Družba evidentira prihodke, stroške in odhodke na stroškovnih mestih. Večji del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim (vodovod, odvajanje - čiščenje odpadnih voda, odpadki,...), del stroškovnih mest pa je posrednih in s

tem splošnih (SKO, FRO,..). Za zunanje in notranje poročanje se prihodki, stroški in odhodki evidentirani na stroškovnih mestih združujejo na nivoju dejavnosti.

Večji del prihodkov, stroškov in odhodkov se na posamezno dejavnost ugotavlja in razporeja neposredno na izvoru, preostalo pa se na posamezno dejavnost razporedi na podlagi sodil, ki so bila sprejeta na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. dne 31.5.2013.

DEJAVNOST (SM)	LETO 2014	LETO 2016
VODOVOD	22,99	23
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	9,92	6
GREZNICE		3
ČIŠČENJE KOM. ODPADNE VODE	15,58	15
JKR	5,16	10
POKOPALIŠČE	6,59	7
RAVNANJE Z ODPADKI	22,02	17
OGLAŠEVANJE	0,15	0,4
TRŽNICA	0,24	0,2
VZDRŽEVANJE CEST	4,25	3
GRADBENA ENOTA	6,74	7
STANOVANJSKI ODDELEK	6,36	8,4
SKUPAJ	100,00	100

Tabela 17: Prikaz razdelitve splošnih stroškov 2014 in 2016

3.4.16

Druga razkritja po Slovenskem računovodskem standardu - SRS 35

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih 2014 in ocena za 2016

	STROŠKOVNO MESTO ČIŠČENJE ODPADNE VODE	REALIZACIJA 2014	OCENA 2016
1.	PRIHODKI		
1)	Komunalne storitve		
a)	čiščenje odpadne vode	155.054	168.289
b)	omrežnina	133.437	135.444
c)	subvencije k najemini za infrastrukturo	57.989	58.568
	Delno skupaj	346.480	362.301
b)	Druge storitve		
	čiščenje grezničnih gošč		
	ostalo : odškodnine, prevrednotovalni pr.	2.888	2.087
	Delno skupaj	2.888	2.087
	SKUPAJ	349.368	364.388
2.	STROŠKI		
a)	Materialni		
	elektrika	17.506	19.376
	gorivo- ogrevanje, voda	7.231	8.871
	stroški materiala	6.231	6.838

	Delno skupaj	30.968	35.085
b)	Storitve		
	monitoringi	5.096	4.484
	prevzem mulja	25.920	25.920
	vzdrževanje, servisi OS,	4.142	2.772
	zavarovanje	576	840
	ostale storitve	6.370	5.690
	Delno skupaj	42.104	39.706
c)	Amortizacija		
	amortizacija KSP	2.108	2.108
d)	najemnina za infrastrukturo	188.813	194.012
	Delno skupaj	190.921	196.120
e)	Stroški dela		
	delavci	51.467	50.884
	Delno skupaj	51.467	50.884
f)	Ostalo, prevrednotovalni odhodki	2.087	2.087
	SKUPAJ	315.460	323.882
g)	Splošni stroški	39.767	40.019
	%	15	15
	STROŠKI SKUPAJ	355.227	363.901
	REZULTAT	-5.859	+487

Tabela 18: Prikaz poslovanja STROŠKOVNO MESTO ČIŠČENJE ODPADNE VODE

3.5 POVZETEK S PREDLOGI NOVIH CEN

3.5.1. Povzetek elaborata

ELEMENT CENE	PREDRAČUNSKA CENA 2014	OBRAČUNSKA CENA LETO 2014	RAZLIKA MED OBRAČUNSKO IN PREDRAČUNSKO CENO LETO 2014 (PORAČUN 2014)	Končni poračun	PREDRAČUNSKA CENA 2016	PREDRAČUNSKA CENA 2016 korigirana za PORAČUN
OMREŽNINA osnovni vodomer (v €/mes)	2,6880	2,6255	-0,0625	-0,0625	2,6960	2,6335
VODARINA (v €/m ³)	0,4630	0,5029	+0,0399	/	0,4854	/

Tabela 19: Prikaz izračuna predračunske cene 2016

ELEMENT CENE	PREDRAČUNSKA - TRENUTNO VELJAVNA CENA (LETO 2014)	PREDRAČUNSKA CENA (LETO 2016)	INDEKS PREDRAČUNSKA CENA 2016/ TRENUTNO VELJAVNA CENA
OMREŽNINA osnovni vodomer(v €/mes)	2,6880	2,6335	97,97
Izvajanje storitve čiščenja (v €/m3)	0,4630	0,4854	104,85

Tabela 20: Primerjava trenutno veljavne cene s končno predračunsko ceno 2016

V primerjavi s trenutno veljavno ceno se bo omrežnina za osnovni vodomer zaradi poročuna iz preteklega obračunskega obdobja znižala za 2,03 %, storitev čiščenja pa se bo povečala za 4,85 %.

3.5.2

Predlog novih cen

(1. odst. 5. člena Uredbe o metodologiji cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012 in 109/2012):

VODOMER	OMREŽNINA na vodomer v €/mesec	STORITEV ČIŠČENJA V €/m3
DN ≤ 20	2,6335	0,4854
20 < DN < 40	7,9005	
40 ≤ DN < 50	26,3350	
50 ≤ DN < 65	39,5025	
65 ≤ DN < 80	79,0050	
80 ≤ DN < 100	131,6750	
100 ≤ DN < 150	263,3500	
150 ≤ DN	526,7000	

Tabela 21: Predlog novih cen storitev GJS čiščenja komunalne odpadne vode za predračunsko obdobje 2016

4. ELABORAT ZA OBLIKOVANJE CENE STORITEV ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE TER STORITEV, POVEZANIH Z NEPRETOČNIMI GREZNICAMI, OBSTOJEČIMI GREZNICAMI IN MALIMI KOMUNALNIMI ČISTILNIMI NAPRAVAMI (MKČN) S PREDLOGI CEN

4.1 VRSTE IN OBSEG STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE TER STORITEV VEZANIH NA NEPRETOČNE GREZNICE, OBSTOJEČE GREZNICE IN MKČN

Glavni cilj KSP HRASTNIK, d. d. kot izvajalca javne službe odvajanje komunalne odpadne vode je redno, trajno, nemoteno, neprekinjeno, kvalitetno in strokovno izvajanje vseh storitev te javne službe ter da z infrastrukturnimi objekti in napravami ter osnovnimi sredstvi, ki so namenjeni izvajanju te javne službe, upravlja in jih vzdržuje kot dober gospodar.

Na področju upravljanja s kanalizacijo se zagotavlja stalna obratovalna sposobnost kanalizacijskih vodov, razbremenilnih jaškov ter naprav, izvajajo se redna vzdrževalna dela in čiščenje kanalizacijskega sistema (npr. tekoče kontrole stanja na omrežju, sistematični pregledi in čiščenje kanalskega omrežja ter razbremenilnih jaškov, odpravljanje okvar, interventno in sistematično čiščenje kanalov, izvajanje vizualne kontrole notranjosti kanalov, deratizacija kanalizacijskega sistema,...). Po 1. 6. 2011, po uradnem prevzemu v upravljanje in vzdrževanje CČN Hrastnik in večjega števila primarnih kolektorskih odsekov kanalizacijskega omrežja Hrastnik, sta se obseg dela in način dela precej povečala in spremenila. Prej se je upravljalo le z manjšim številom primarnih kanalizacijskih odsekov, z mešanimi kanalizacijskimi sistemi in skrbelo za odvajanje fekalnih voda preko greznic.

Skladno s programom praznjenja greznic ter na klic se izvajajo storitve praznjenja greznic (nepretočne, pretočne) ter malih komunalnih čistilnih naprav.

Vse obnovitvene, razširitvene in nove investicije primarnih in sekundarnih vodov na javni infrastrukturi za odvajanje komunalne odpadne vode se izvajajo preko Občine Hrastnik kot lastnika javne infrastrukture za to javno službo.

Plan dela in razvoja je za izvajanje storitev obvezne občinske gospodarske javne službe odvajanje komunalne odpadne vode podrobno zapisan v vsakoletnem programu izvajanja posamezne gospodarske javne službe v občini Hrastnik, ki ga ob koncu leta za prihodnje leto sprejema Občinski svet Občine Hrastnik. O izvajanju te javne službe se občinski svetniki vsako leto seznanijo tudi ob sprejemanju revidiranega letnega poročila KSP Hrastnik, d. d. za posamezno poslovno leto.

4.2 TRENUTNO VELJAVNE CENE

Občinski svet Občine Hrastnik je na svoji 28. redni seji dne 29. 5. 2014 sprejel Sklep o soglasju k cenam storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja na območju Občine Hrastnik za leto 2014, št. 354-24/2014, med katere spadajo tudi cene storitev odvajanje komunalne odpadne vode ter storitve povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN. Te cene se uporabljajo od 1. 6. 2014 in so že oblikovane v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uredba MEDO, Ur. l. RS, 87/2012 in 109/2012).

Na 28. redni seji dne 29. 5. 2014 je Občinski svet Občine Hrastnik sprejel tudi sklep o subvencioniranju cene storitve gospodarske javne službe odvajanje komunalne odpadne vode za gospodinjstva v višini 80 % v delu, ki predstavlja uporabo gospodarske javne infrastrukture (omrežnina) za obdobje do 31. 12. 2014. Na 3. redni seji dne 18.12.2014 pa nov sklep o 80 % subvenciji omrežnine za gospodinjstva za obdobje 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 oziroma do uveljavitve novih cen storitev odvajanja komunalne odpadne vode.

Zavezanci za plačevanje storitev odvajanja komunalne odpadne vode so uporabniki pitne vode, ki so priklopljeni na kanalizacijski oz. fekalni kolektorski sistem v občini. Kriterij za obračun te storitve je količina dobavljene pitne vode v m³.

Zavezanci za plačevanje storitve odvajanja komunalne odpadne vode iz nepretočnih greznic, obstoječih greznic in MKČN so vse fizične in pravne osebe v Občini Hrastnik, ki imajo nepretočne greznice, obstoječe greznice in MKČN, in sicer:

- vsi uporabniki, ki uporabljajo vodo iz javnega vodovodnega sistema in niso priklopljeni na kanalizacijski in kolektorski sistem v Občini Hrastnik;
- vsi uporabniki, ki uporabljajo vodo iz lastnih virov, vaških vodovodov, vodovodov iz drugih občin in niso priklopljeni na kanalizacijski in kolektorski sistem v Občini Hrastnik;
- vsi uporabniki, ki so na podlagi listin oproščeni plačila vodarine in niso priklopljeni na kanalizacijski in kolektorski sistem v Občini Hrastnik.

Kriterij za obračun te storitve je količina dobavljene pitne vode v m³.

Vsem pravnim in fizičnim osebam, ki so uporabniki stavbe, v kateri nastaja komunalna odpadna voda in onesnažuje okolje z odvajanjem te odpadne vode, se zaračunava okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja komunalne odpadne vode, ki je prihodek občinskega proračuna, in ga izvajalci te javne službe v višini obračunane takse mesečno nakazujemo v državni proračun. Znesek okoljske dajatve je že sedaj na računu (položnici) prikazan ločeno. Okoljska dajatev se plačuje v višini 0,0528 €/m³ ali v višini 0,5283 €/m³ po kriteriju dobavljene količine pitne vode v m³. Nižjo okoljsko dajatev plačujejo uporabniki storitev, ki so priključeni na kolektorski sistem in Čistilno napravo Hrastnik oziroma zagotavljajo čiščenje na MKČN (pod pogojem pozitivne ocene obratovanja). Okoljsko dajatev so dolžni plačevati tudi uporabniki, ki uporabljajo vodo iz lastnega ali vaškega vodovoda.

VODOMER	ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE		STORITVE, POVEZANE Z NEPRETOČNIMI GREZNICAMI, OBSTOJEČIMI GREZNICAMI IN MKČN	
	Omrežnina na vodomer v €/mesec	Storitev odvajanje odpadne vode (v €/m ³)		Storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN (v €/m ³)
DN ≤ 20	1,5449	0,1486		0,2484 €/m ³
20 < DN < 40	4,6347			
40 ≤ DN < 50	15,4491			

50 ≤ DN < 65	23,1736		
65 ≤ DN < 80	46,3472		
80 ≤ DN < 100	77,2454		
100 ≤ DN < 150	154,4907		
150 ≤ DN	308,9815		

Tabela 1: Cen storitev GJS odvajanja komunalne odpadne vode za obračunsko obdobje 2014

4.3 SESTAVA CENE ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE IN CENE STORITEV, POVEZANIH Z NEPRETOČNIMI GREZNICAMI, OBSTOJEČIMI GREZNICAMI IN MALIMI KOMUNALNIMI ČISTILNIMI NAPRAVAMI PO UREDBI MEDO, ZARAČUNAVANJE TEH STORITEV UPORABNIKOM

Uporabniki teh storitev se delijo na:

- uporabnike, ki mesečno plačujejo storitve odvajanja komunalne odpadne vode (omrežnina odvajanja + storitev odvajanja + okoljska dajatev) ter
- uporabnike, ki mesečno plačujejo storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami, ki vključujejo storitve prevzema, čiščenja in obdelave komunalne odpadne vode in neobdelanega blata iz nepretočnih greznic, obstoječih greznic in MKČN, obratovalnega monitoringa za MKČN (storitev + okoljska dajatev + omrežnina čiščenja).

Predračunska cena storitve javne službe odvajanja komunalne odpadne vode in cena storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami je sestavljena iz omrežnine, cene opravljanja storitev in okoljske dajatve (19. člen Uredbe MEDO). Na računu se torej prikaže zaračunana cena navedenih storitev, ločeno za omrežnino, za opravljeno storitev in za okoljsko dajatev.

a) Storitve javne službe odvajanje komunalne odpadne vode

Omrežnina je tisti del cene, ki krije stroške javne infrastrukture za odvajanje komunalne odpadne vode in vključuje:

- stroške amortizacije (ki se izračunavajo po metodi časovnega amortiziranja, glede na stopnjo izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture za to javno službo in ob upoštevanju življenjske dobe, navedene v Prilogi 1, ki je sestavni del Uredbe MEDO - upoštevana 100 % izkoriščenost) ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe, in
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe čiščenje komunalne odpadne vode.

Omrežnina je mesečni prihodek občinskega proračuna, ki ga izvajalec javne službe plačuje Občini Hrastnik, lastniku javne infrastrukture, kot najemnino za uporabo javne infrastrukture za izvajanje storitev javne službe odvajanje komunalne odpadne vode, in je praviloma namenjena za vlaganje v komunalno infrastrukturo.

Določi se na letni ravni in se obračunava uporabnikom glede na zmogljivost priključkov, določenih s premerom vodomera, ki so določeni v 20. členu Uredbe MEDO. Z Uredbo MEDO je predpisano, da se omrežnina za posamezni obračunski vodomer izračuna tako, da se vsota vseh stroškov omrežnine deli z vsoto faktorjev omrežnine na obračunskih vodomernih ter, da se tako dobljeni količnik nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega obračunskega vodomera. Uporabnikom, katerih stavba nima obračunskega vodomera, se omrežnina obračuna glede na zmogljivost priključka, določeno s premerom priključka. V večstanovanjskih stavbah, v katerih posamezne stanovanjske enote nimajo obračunskih vodomero, se za vsako stanovanjsko enoto obračuna omrežnina za priključek s faktorjem omrežnine 1.

Zavezanci za plačilo omrežnine so uporabniki, ki so na katerikoli način že priključeni na kanalizacijski ali fekalni kolektorski sistem.

Storitev odvajanja je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe in vključuje skupine stroškov, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne nabavno - prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne upravne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca javne službe (upoštevano 5 % donos od nabavne vrednosti teh sredstev).

Storitev odvajanja je prihodek izvajalca javne službe za kritje stroškov izvajanja javne službe odvajanje komunalne odpadne vode. Izračuna se tako, da se stroški opravljanja javne službe odvajanje komunalne odpadne vode delijo s količino opravljenih storitev. Uporabnikom storitve odvajanja komunalne odpadne vode pri katerih se poraba ugotavlja z obračunskim vodomrom, se obračunava glede na dobavljeno količino pitne vode v m³, če iz nje nastaja komunalna odpadna voda v skladu s predpisi, ki urejajo odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode in se odvaja v javno kanalizacijo in fekalni kolektorski sistem. Obračunava se glede na dejansko porabo v preteklem obračunskem obdobju.

Uporabnikom storitev javne službe oskrbe s pitno vodo, pri katerih se poraba pitne vode ne ugotavlja z obračunskim vodomrom, se storitev odvajanja obračuna glede na zmogljivost priključka, določeno s premerom priključka, ob upoštevanju normirane porabe pitne vode 1,2 m³ na dan za vodomrom s faktorjem omrežnine 1. Ostalim uporabnikom, pri katerih se poraba pitne vode ne ugotavlja z obračunskim vodomrom in niso uporabniki javne službe oskrbe s pitno vodo, pa se storitev odvajanja obračuna na podlagi števila stalno in začasno

prijavljenih stanovalcev ob upoštevanju normirane porabe pitne vode $0,15 \text{ m}^3$ na osebo na dan.

Zavezanci za plačilo cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode so gospodinjstva in druge fizične osebe in pravne osebe v Občini Hrastnik, ki so na katerikoli način že priklopljeni na kanalizacijski ali fekalni kolektorski sistem.

b) Storitve povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami

Uporabniki nepretočnih greznic, obstoječih greznic in MKČN oddajajo greznične gošče neposredno na čiščenje v čistilno napravo, zato se jim zaračunava omrežnina iz naslova infrastrukture čistilne naprave. Strukture cene omrežnine čiščenja na tem mestu ne prikazujemo posebej, saj je bila podrobno prikazana in obrazložena v poglavju 3. Elaborat za oblikovanje cen storitev čiščenje komunalne odpadne vode s predlogi cen.

Opravljanje storitev povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN so prihodek izvajalca javne službe za kritje stroškov izvajanja javne službe storitve povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN.

Enota količine storitve prevzema vsebine in ravnanja z vsebino iz nepretočnih greznic, obstoječih greznic in malih komunalnih čistilnih naprav (MKČN) ter obratovalnega monitoringa za MKČN je izražena v m^3 opravljene storitve, za katero se šteje količina dobavljene pitne vode, ki se odvaja v nepretočno greznico, obstoječo greznico ali MKČN. Uporabnikom storitev povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN pri katerih se poraba pitne vode ugotavlja z obračunskim vodomerom, se obračunava glede na dobavljeno količino pitne vode v m^3 , če iz nje nastaja komunalna odpadna voda v skladu s predpisi, ki urejajo odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode. Obračunava se glede na dejansko porabo v preteklem obračunskem obdobju. Uporabnikom storitev javne službe oskrbe s pitno vodo, pri katerih se poraba pitne vode ne ugotavlja z obračunskim vodomerom, se opravljanje storitev povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN obračunajo glede na zmogljivost priključka, določeno s premerom priključka, ob upoštevanju normirane porabe pitne vode $1,2 \text{ m}^3$ na dan za vodomer s faktorjem omrežnine 1. Ostalim uporabnikom, pri katerih se poraba pitne vode ne ugotavlja z obračunskim vodomerom in niso uporabniki javne službe oskrbe s pitno vodo, pa se opravljanje storitev povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN obračuna na podlagi števila stalno in začasno prijavljenih stanovalcev ob upoštevanju normirane porabe pitne vode $0,15 \text{ m}^3$ na osebo na dan.

Storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN bodo plačevali lastniki objektov na področjih oz. v naseljih, kjer priklop na kanalizacijski oz. fekalni kolektorski sistem v Občini Hrastnik ni možen, ker izgradnja kanalizacije ni predvidena v občinskih prostorskih planih, kjer opremljanje zemljišč z javno kanalizacijo ne poteka sočasno z izgradnjo objektov ali trenutna nedograjenost ne omogoča direktne priključitve na javno kanalizacijo.

c) Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja komunalne odpadne vode

Okoljsko dajatev plačujejo vsi uporabniki stavb, v kateri nastaja komunalna odpadna voda in onesnažuje okolje z odvajanjem te odpadne vode, ne glede na to ali uporabljajo pitno vodo iz javnega vodovoda, iz lastnega ali iz vaškega vodovoda, in vsi uporabniki, ki so na katerikoli veljavni pravni podlagi oproščeni plačila pitne vode. Okoljska dajatev se plačuje v višini 0,0528 €/m³ ali v višini 0,5283 €/m³ po kriteriju dobavljene količine pitne vode v m³ (10 % ali 100% zneska enot obremenitve), odvisno od tega, ali je objekt priključen na Čistilno napravo Hrastnik preko javnega kanalizacijskega omrežja ali ne, oziroma ali zagotavlja čiščenje na MKČN, ki ima pozitivno oceno obratovanja - kjer se odpadne vode prečistijo na čistilni napravi, plačujejo uporabniki okoljsko dajatev v višini 10 % zneska EO, zaradi 90 % učinka čiščenja čistilne naprave, v katero se odvajajo odpadne vode, kjer pa se odpadne vode ne prečistijo na čistilni napravi, uporabniki plačujejo višjo okoljsko dajatev in sicer v višini 90 % zneska EO.

4.4 VSEBINA ELABORATA ZA STORITVE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE

V tem elaboratu se za preteklo obračunsko obdobje in obračunsko ceno (v gradivu navedeno leto 2014) upoštevajo dejanske količine opravljenih storitev in stroški izvajalca v obdobju 1. 6. 2014 do 31. 5. 2015.

Za prihodnje obračunsko obdobje in predračunsko ceno (v gradivu navedeno leto 2016) se upoštevajo količine in stroški ocenjeni za obdobje januar 2016 – december 2016.

4.4.1

Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2014

OMREŽNINA					
		PREDRAČUNSKÉ KOLIČINE 2014		OBRAČUNSKÉ KOLIČINE 2014	
VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomero v	št. vodomero v glede na osnovo	št. vodomero v	št. vodomero v glede na osnovo
DN ≤ 20	1	3210	3210	3352	3352
20 < DN < 40	3	29	87	29	87
40 ≤ DN < 50	10	6	60	6	60
50 ≤ DN < 65	15	20	300	19	285
65 ≤ DN < 80	30	4	120	3	90
80 ≤ DN < 100	50	5	250	5	250
100 ≤ DN < 150	100	4	400	3	300
150 ≤ DN	200	2	400	2	400
skupaj		3280	4827	3419	4824
PREDRAČUNSKA KOLIČINA prodane VODE – v m ³		423.839		332.778	

Tabela 2: Količina opravljenih storitev 2014

4.4.2

Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

a) stroški javne infrastrukture (omrežnina)- leto 2014

ZAP. ŠT.	VRSTA STROŠKA	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2014	OBRAČUNSKI STROŠKI 2014
1.	strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	88.997	88.997
2.	strošek zavarovanja infrastrukture javne službe	490	349
3.	stroški odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe		
4.	odhodki financiranja (obresti), povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe		
	SKUPAJ STROŠKI	89.487	89.346

Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture 2014

b) stroški izvajanja storitve (storitev odvajanje) - leto 2014

	v €	Struktura (%)	strošek €/m ³	v €	Struktura (%)	strošek €/m ³
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE						
	predračunski stroški 2014			obračunski stroški 2014		
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	11.621	18	0,0274	10.093	19,80	0,0304
strošek materiala in energije	4.481	7	0,0105	3.786	7,43	0,0114
stroški storitev pri opravljanju storitev	4.497	7	0,0106	5.489	10,78	0,0165
ostali stroški storitev	2.643	4	0,0062	818	1,59	0,0025
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	22.738	37	0,0536	16.750	32,88	0,0504
stroški plač	12.938	21	0,0205	12.227	24,00	0,0368
stroški socialnih zavarovanj	3.470	6	0,0081	2.345	4,60	0,0071
drugi stroški dela	6.330	10	0,0149	2.178	4,28	0,0065
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	258		0,0007	211	0,40	0,0007
drugi neposredni stroški	258		0,0007	211	0,40	0,0007
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	3.325	5	0,0079	3.797	7,45	0,0114
stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	3.325	5	0,0079	3.797	7,45	0,0114
E) SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI						

splošni stroški nabave						
splošni stroški uprave						
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	23.847	38	0,0569	15.907	31,30	0,0477
stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	23.847	38	0,0569	15.907	31,30	0,0477
G) OBRESTI						
obresti financiranja opravljanja storitev javne službe						
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	774	1	0,0018	2.012	3,94	0,0061
I) STROŠKI VODNEGA POVRAČILA						
J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	425	1	0,0010	2.159	4,23	0,0064
K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA						
L) PRIHODKI KI ZNIŽAJO LASTNO CENO						
S K U P A J	62.988	100	0,1486	50.929	100	0,1531
Obračunska cena	0,1486			0,1530		
Prodane količine vode- v m ³	423.839			332.778		

Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve za preteklo obdobje 2014

4.4.3

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

Uredba MEDO v 1. odstavku 6. člena določa, da mora izvajalec javne službe za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev.

V 2. odstavku istega člena je določeno, da se ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju upošteva v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

ELEMENTI CENE	PREDRAČUNSKA- POTRJENA CENA 2014	OBRAČUNSKA CENA 2014	INDEKS OBRAČUNSKA/ PRERAČUNSKA
OMREŽNINA (v €/mes)	1,5449	1,5434	99,90
STORITEV ODVAJANJA (v €/m ³)	0,1486	0,1530	102,98

Tabela 5: Primerjava obračunske cene s predračunsko – potrjeno ceno 2014

Iz tabele izhaja, da so potrjene cene omrežnine, torej tiste, ki smo jih v letu 2014 zaračunavali uporabnikom storitev javne službe odvajanja komunalne odpadne vode skoraj enake obračunskim cenam, katere smo izračunali na podlagi stroškov za omrežnino za leto 2014. Obračunske cene za opravljanje storitev javne službe odvajanja komunalne odpadne vode za leto 2014 so višje za 2,98 %. Do razlik prihaja predvsem zaradi upada porabe vode.

4.4.4

Primerjava obračunskih cen z obračunskimi cenami na primerljivih območjih, primerjava potrjenih cen s potrjenimi cenami na primerljivih območjih, primerjava obračunske cene javne infrastrukture s primerljivimi območji ter primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panog javne službe s pomočjo kazalnikov

a) Primerjava s primerljivimi območji

JAVNA INFRASTRUKTURA	€/mesec/faktor 1 panoga/2014	€/mesec/faktor 1 izvajalec JGS
povprečna obračunska cena	3,1849	1,5434
povprečna potrjena cena	3,3455	1,5449
povprečna zaračunana cena	3,1295	1,5449 – cena brez subvencije v gospodinjstvih
STORITEV IZVAJANJA	€/m ³ panoga/2014	€/ m ³ izvajalec JGS
povprečna obračunska cena	0,5966	0,1530
povprečna potrjena cena	0,6118	0,1486
povprečna zaračunana cena	0,6118	0,1486

Tabela 6: Kriterij - število prebivalcev v občini od 3501 – 15000, povprečna gostota prebivalcev v občini nad 12

b) Primerjava izvajalca s povprečjem panog

	PANOGA (E 37)	IZVAJALEC GJS
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	2,28	1,17
gospodarnost poslovanja	1,03	0,99
povprečna mesečna plača na zaposlenca	1.511,92 €	1.404,50

Tabela 7: Primerjava družbe s povprečjem panoge »E 37 Ravnanje z odplakami«

4.4.5

PREDRAČUN ZA LETO 2016

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje - leto 2016

OMREŽNINA			
VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomero	št. vodomero glede na osnovo
DN ≤ 20	1	3344	3.344
20 < DN < 40	3	29	87
40 ≤ DN < 50	10	6	60
50 ≤ DN < 65	15	19	285
65 ≤ DN < 80	30	3	90
80 ≤ DN < 100	50	5	250
100 ≤ DN < 150	100	3	300
150 ≤ DN	200	2	400
skupaj		3411	4.816
STORITEV ODVAJANJA			
PREDRAČUNSKA KOLIČINA DOBAVLJENE PITNE VODE – v m ³		350.545	

Tabela 8: Predračunska količina opravljenih storitev 2016

Upoštevana je povprečna količina vodomero za čas januar – december 2015, preračunano za leto 2016. Planirana poraba vode je ocenjena.

4.4.6

Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

a) stroški javne infrastrukture (omrežnina)- leto 2016

ZAP. ŠT.	VRSTA STROŠKA	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2015
1.	strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	114.774,42
2.	strošek zavarovanja infrastrukture javne službe	414,95
3.	stroški odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	
4.	odhodki financiranja (obresti), povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe	
	SKUPAJ STROŠKI	115.189,37

Tabela 9: Predračunski stroški javne infrastrukture 2016

Obrazložitev stroškov omrežnine:

Strošek najemnine, ki vključuje strošek najemnine za leto 2016 za osnovna sredstva in naprave, ki so javna infrastruktura v lasti Občine Hrastnik in jih pri izvajanju storitev gospodarske javne službe odvajanja komunalne odpadne vode uporabljamo, in strošek zavarovanja teh osnovnih sredstev in naprav je določen na podlagi Pogodbe o poslovnem najemu javne infrastrukture, številka 014-3/2015, avgust 2015, sklenjene z Občino Hrastnik, in znaša za leto 2016 115.189,37 €, od tega na podlagi Predračuna amortizacije Občine Hrastnik za leto 2016 114.774,42 € za amortizacijo javne infrastrukture in 414,95 € za zavarovanje.

b) stroški izvajanja storitve (storitev odvajanje) - leto 2016

		v €	struktura	strošek €/m ³
	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE			
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	10.762	20,66	0,0307
1.	strošek materiala in energije	3.367	5,42	0,0096
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	6.529	12,53	0,0187
3.	ostali stroški storitev	866	2,71	0,0024
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	17.152	32,92	0,0490
1.	stroški plač	12.494	23,98	0,0357
2.	stroški socialnih zavarovanj	2.415	4,64	0,0069
3.	drugi stroški dela	2.243	4,30	0,0064
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	211	0,40	0,0006
1.	drugi neposredni stroški	211	0,40	0,0006
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	3.388	6,51	0,0097
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	3.388	6,51	0,0097
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI			
1.	splošni stroški nabave			
2.	splošni stroški uprave			
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	16.407	31,50	0,0467
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	16.407	31,50	0,0467
	G) OBRESTI			
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe			
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	2.012	3,86	0,0058
	I) STROŠKI VODNEGA POVRAČILA			
	J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	2.159	4,15	0,0061

K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA			
L) PRIHODKI KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO STORITVE GJS			
S K U P A J	52.091	100	0,1486
Predračunska cena	0,1486		
Količina odpadne vode	350.545		

Tabela 10: Predračunski stroški izvajanja storitve odvajanja 2016

Prikaz stroškov v zvezi s 15. točko 19. člena Uredbe MEDO, ki določa, da se obrazložijo stroški, ki presegajo 10 % skupnih stroškov:

A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV (10.762 €)

- energije: zajemajo stroške porabe električne energije za črpališča: Podkraj, Slatno, Črdenec (1.2752 €), stroške pogonskega goriva za avtomobil Suzuki Ignis (1.097 €);
- stroški materiala: zajemajo osnovni kanalizacijski in pomožni kanalizacijski material za popravilo okvar in vzdrževanje kanalizacijskega sistema (813 €), drobna orodja (40 €), potrošni material (31 €), material za vzdrževanje vozila (114 €);
- stroški storitev pri opravljanju storitev: največja postavka so stroški povezani s popravili in vzdrževanjem kanalizacijskega sistema (prebijanje, čiščenje), ročni in strojni izkopi zemljin pri odpravi okvar na kanalizacijskem sistemu (5.129 €); storitve popravila in vzdrževanja osnovnih sredstev (1.400 €);
- stroški intelektualnih in osebnih storitev- so stroški za zdravstvene preglede-cepljenje (18 €) in izobraževanje delavcev (varstvo pri delu, nevarni strupi in škropiva) (93 €), zavarovanje osnovnih sredstev, vozila, delovnih prostorov (650 €); stroški registracije vozila (105 €).

B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA (17.152 €)

- stroški plač: vsebujejo stroške bruto plač, nadomestil, nadurnega dela (12.494 €);
- stroški socialnih prispevkov - so prispevki delodajalca na bruto plače (2.415 €);
- drugi stroški dela - so potni stroški, prehrana, regres za letni dopust, jubilejne nagrade, bonitete za dva delavca (2.243 €);

C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI (211 €)

- so stroški sodnih taks za vložene izvršilne predloge in koleke, upravne takse (211 €);

D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI (3.388 €)

- stroški materiala, storitev, dela, amortizacija - zajemajo stroške amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev izvajalca (556 €);
- del stroškov dela tehničnega direktorja, ki je na podlagi sodil razporejen na to stroškovno mesto (2.832 €);

F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI (16.407 €)

- stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev dela - so stroški plač delavk finančno-računovodskega oddelka, splošnega oddelka in direktorice ter tisti splošni stroški, katerim ob samem nastanku ne moremo določiti stroškovnih nosilcev ter so razdeljeni v

skladu s tč 2. 10 čl. Uredbe o cenah in sklepa Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. z dne 31. 5. 2013 glede na delež proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodjalnih stroških. To so ogrevanje, stroški električne energije, vode, amortizacija za poslovno stavbo, v kateri so prostori vseh delovnih enot in uprave. Sem spadajo stroški pisarniškega materiala, bančnih, poštnih, telefonskih storitev, stroški vzdrževanja računalniških programov, zdravstveni pregledi delavcev uprave, stroški revizorjev, sej nadzornega sveta, notarski stroški za skupščino družbe, stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, najemnine za kopirni stroj,... (16.407 €);

H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE(2.012 €)

Zajemajo delež bančnih (390 €) in poštnih stroškov (1.622 €), ki nastanejo pri pošiljanju in plačevanju položnic za komunalne storitve, razdeljen v skladu s tč 2. 10 čl. Uredbe o cenah in sklepom Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. z dne 31. 5.2013 glede na delež proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodjalnih stroških;

J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI (2.159 €)

Vsebujejo oceno prevrednotovalnih poslovnih odhodkov (odpisi), ki jih ugotavljamo konec leta na podlagi SRS 5 in vloženi neizterljivih izvršilnih predlogov (2.159 €);

K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA

Najvišji donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca, skladno s predpisano metodologijo v Uredbi MEDO je v višini pet odstotkov vrednosti (nabave) poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe in ni vkalkuliran v ceno.

4.4.7

Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V preteklem obračunskem obdobju so bila za neposredno izvajanje javne službe odvajanje komunalne odpadne vode uporabljena osnovna sredstva v skupni vrednosti 8.439,84 € (povprečna sedanja vrednost) oziroma 25.376,48 € (povprečna nabavna vrednost uporabljenih sredstev).

Prikazali smo povprečno sedanjo vrednost osnovnih sredstev v letu 2014 in povprečno nabavno vrednost sredstev uporabljenih v letu 2014, izračunano iz stanja na 1. 1. 2014 in oceno za 31. 12. 2014.

V prihodnjem obračunskem obdobju bodo za neposredno izvajanje javne službe odvajanje komunalne odpadne vode uporabljena osnovna sredstva v skupni vrednosti 7.626,56 € (povprečna sedanja vrednost) oziroma 26.034,24 € (povprečna nabavna vrednost uporabljenih sredstev).

Prikazali smo povprečno sedanjo vrednost osnovnih sredstev v letu 2016 in povprečno nabavno vrednost sredstev uporabljenih v letu 2016, izračunano iz stanja na 1. 1. 2016 in oceno za 31. 12. 2016.

4.4.8

Prikaz razdelitve splošnih stroškov(10. člen Uredbe o cenah) za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

DEJAVNOST (SM)	LETO 2014	LETO 2016
VODOVOD	22,99	23
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	9,92	6
GREZNICE		3
ČIŠČENJE KOM. ODPADNE VODE	15,58	15
JKR	5,16	10
POKOPALIŠČE	6,59	7
RAVNANJE Z ODPADKI	22,02	17
OGLAŠEVANJE	0,15	0,4
TRŽNICA	0,24	0,2
VZDRŽEVANJE CEST	4,25	3
GRADBENA ENOTA	6,74	7
STANOVANJSKI ODDELEK	6,36	8,4
SKUPAJ	100,00	100

Tabela 11: Prikaz sodil za razporejanje splošnih stroškov 2014 in 2016

Na storitve javne službe odvajanje komunalne odpadne vode so splošni stroški razdeljeni na podlagi sodila neposrednih stroškov, ki se izračunajo kot delež neposrednih stroškov v okviru neposrednih stroškov stroškovnih mest dejavnosti (sodilo, ki je bilo sprejeto na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. dne 31.5.2013).

4.4.9

Prihodki ustvarjeni s posebnimi storitvami za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Prihodki od posebnih storitev so tisti prihodki, ki jih izvajalec javne službe ustvari z opravljanjem posebnih dejavnosti in pri tem uporablja javno infrastrukturo v soglasju z lastnikom infrastrukture in prihodki doseženi s prodajo stranskih proizvodov, ki nastanejo pri izvajanju dejavnosti, in niso obvezne storitve javne službe. Ti prihodki v skladu z 11. členom Uredbe MEDO prednostno znižujejo stroške. Javna služba odvajanje odpadne vode te vrste prihodkov nima.

4.4.10

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

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca javne službe, vračunan v ceno izvajanja storitve, skladno z Uredbo MEDO, ne sme presegati pet odstotkov nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe.

Skladno s pojasnilom ministrstva, pristojnega za okolje, višino donosa, ki se vračuna v ceno GJS določi (potrdi) občina.

Najvišji dovoljeni donos na vložena osnovna sredstva izvajalca, ki se lahko vračuna v ceno storitev javne službe za leto 2014 znaša 1.268,82 €. Ni vkalkuliran v ceno.

(NV OS = 25.376,48 € X 5 % = 1.268,82 €)

Najvišji dovoljeni donos na vložena osnovna sredstva izvajalca, ki se lahko vračuna v ceno storitev javne službe za leto 2016 znaša 1.301,71 € in NI vkalkuliran v ceno.

(NV OS = 26.034,24 € X 5 % = 1.301,71 €)

4.4.11

Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V preteklem in prihodnjem obračunskem obdobju so se oz. se bodo storitve gospodarske javne službe odvajanja komunalne odpadne vode izvajale z naslednjimi delavci:

- vzdrževalec - monter kanalizacijskih omrežij in naprav I - 1 delavec
- delovodja DE - 1 delavec - sorazmerni del.

Kot splošni (posredni) proizvodni strošek pa je bil na to stroškovno mesto poknjižen tudi sorazmerni del stroškov dela tehničnega direktorja, v skladu s sodili sprejetimi na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. dne 31. 5. 2013.

4.4.12

Višina najemnine javne infrastrukture in delež, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

Na podlagi Pogodbe o poslovnem najemu javne infrastrukture, številka 014-3/2010, s spremembami, je znašala najemnina infrastrukturnih objektov, naprav in opreme za izvajanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanje komunalne odpadne vode za obdobje od 6/2014-5/2015 89.346 €, od tega 88.997€ za amortizacijo javne infrastrukture in 349 € za zavarovanje. V kalkulaciji je upoštevano, da se celotni delež najemnine za infrastrukturo za odvajanje komunalne odpadne vode prenese na uporabnike javne infrastrukture.

Na podlagi Pogodbe o poslovnem najemu javne infrastrukture, številka 014-3/2015, avgust 2015, znaša najemnina infrastrukturnih objektov, naprav in opreme za izvajanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanje odpadne vode za leto 2016 115.189,37 €, od tega na podlagi predračuna amortizacije Občine Hrastnik za leto 2016 114.774,42 € za amortizacijo javne infrastrukture in 414,95 € za zavarovanje. V kalkulaciji je upoštevano, da se celotni delež najemnine za infrastrukturo za odvajanje komunalne odpadne vode prenese na uporabnike javne infrastrukture.

4.4.13

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V kalkulaciji je upoštevano, da je javna infrastruktura namenjena izvajanju javne službe odvajanje komunalne odpadne vode 60 % izkoriščena.

4.4.14

Izračun predračunske cene storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje

a) Omrežnina oziroma cena za javno infrastrukturo

	STROŠKI OMREŽNINE	ŠT. VODOMEROV GLEDE NA OSNOVO	CENA V €/MES
Omrežnina - osnovni vodomer	115.189,37	4.816	1,9932

Tabela 12: Prikaz izračuna predračunske cene omrežnine 2016 – osnovni vodomer

ELEMENT CENE	PREDRAČU NSKA CENA 2014	OBRAČUNS KA CENA LETO 2014	RAZLIKA MED OBRAČUNS KO IN PREDRAČU NSKO CENO LETO 2014 (PORAČUN 2014)	Faktor iz razlike v količini	Končni poračun	PREDRAČU NSKA CENA 2016	PREDRAČU NSKA CENA 2016 korigirana za PORAČUN
OMREŽNINA osnovni vodomer (v €/mes)	1,5449	1,5434	-0,0015	1,0017	-0,0015	1,9932	1,9917

Tabela 13: Prikaz izračuna predračunske cene omrežnine 2016 – osnovni vodomer z upoštevanim poračunom 2014

V tabeli je prikazana razlika med potrjeno (predračunsko) in obračunsko ceno omrežnine za leto 2014, korigirana za faktor 1,0017, ki se nanaša na razmerje med obračunskim številom vodomeroev glede na osnovo v letu 2014 in načrtovano količino vodomeroev v letu 2016.

Na ta način se bo razlika med potrjeno (predračunsko) in obračunsko ceno 2014 poračunala v letu 2016.

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. VODOMEROV	št. VODOMEROV GLEDE NA OSNOVO	ZNESEK OMREŽNINE NA VODOMER V €/MES – predračunska cena 2016	ZNESEK OMREŽNINE NA VODOMER V €/MES -predračunska cena 2016 korigirana za poračun 2014
DN ≤ 20	1	3344	3.344	1,9932	1,9917
20 < DN < 40	3	29	87	5,7795	5,9751
40 ≤ DN < 50	10	6	60	19,9317	19,9170
50 ≤ DN < 65	15	19	285	29,8976	29,8755
65 ≤ DN < 80	30	3	90	59,7951	59,7510
80 ≤ DN < 100	50	5	250	99,6586	99,5850
100 ≤ DN < 150	100	3	300	199,3172	199,1700
150 ≤ DN	200	2	400	398,6343	398,3400
Skupaj		3411	4.816		

Tabela 14: Prikaz izračuna predračunske cene omrežnine za posamezno dimenzijo vodomera 2016

b) Storitve odvajanja

	STROŠKI JAVNE SLUŽBE (v €)	KOLIČINA (v m ³)	CENA NA ENOTO €/m ³
Izvajanje storitve odvajanje odpadne vode	52.091	350.545	0,1486

Tabela 15: Izračun predračunske cene storitve odvajanja 2016

ELEMENT CENE	PREDRAČUNSKA CENA 2014	OBRAČUNSKA CENA 2014	RAZLIKA MED OBRAČUNSKO IN PREDRAČUNSKO CENO 2014	Faktor iz razlike v količini	Končni poračun	PREDRAČUNSKA CENA 2016	PREDRAČUNSKA CENA 2016 korigirana za PORAČUN
Izvajanje storitve čiščenja(v €/m ³)	0,1486	0,1530	+0,0044	0,9493	+0,0042	0,1486	/

Tabela 16: Prikaz izračuna predračunske cene izvajanja storitve odvajanja 2016 s poračunom 2014

4.4.15

Prikaz sodil za razporejanje vseh vrst stroškov in prihodkov po dejavnostih

KSP HRASTNIK, d. d. v okviru svojih stroškovnih mest opravlja več obveznih in izbirnih občinskih gospodarskih javnih služb in drugih gospodarskih dejavnosti, zato je skladno z državnimi predpisi (SRS 35, Zakoni) dolžna izkazati ločene računovodske izkaze za vsako izmed navedenih dejavnosti. Družba evidentira prihodke, stroške in odhodke na stroškovnih mestih. Večji del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim (vodovod, odvajanje - čiščenje odpadnih voda, odpadki,..), del stroškovnih mest pa je posrednih in s

tem splošnih (SKO, FRO,..). Za zunanje in notranje poročanje se prihodki, stroški in odhodki evidentirani na stroškovnih mestih združujejo na nivoju dejavnosti.

Večji del prihodkov, stroškov in odhodkov se na posamezno dejavnost ugotavlja in razporeja neposredno na izvoru, preostalo pa se na posamezno dejavnost razporedi na podlagi sodil, ki so bila sprejeta na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. dne 31. 5. 2013.

DEJAVNOST (SM)	LETO 2014	LETO 2016
VODOVOD	22,99	23
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	9,92	6
GREZNICE		3
ČIŠČENJE KOM. ODPADNE VODE	15,58	15
JKR	5,16	10
POKOPALIŠČE	6,59	7
RAVNaNJE Z ODPADKI	22,02	17
OGLAŠEVANJE	0,15	0,4
TRŽNICA	0,24	0,2
VZDRŽEVANJE CEST	4,25	3
GRADBENA ENOTA	6,74	7
STANOVANJSKI ODDELEK	6,36	8,4
SKUPAJ	100,00	100

Tabela 17: Prikaz razdelitve splošnih stroškov 2014 in 2015

4.4.16

Druga razkritja po Slovenskem računovodskem standardu - SRS 35

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih 2014 in ocena za 2016

	STROŠKOVNO MESTO ODVAJANJE ODPADNE VODE	REALIZACIJA ODVAJANJE 2014	OCENA 2016
1.	PRIHODKI		
a	Komunalne storitve		
	odvajanje	49.358	51.591
	Subvencija najemnine	42.122	
	omrežnina	47.081	114.108
	SKUPAJ	138.561	165.699
b	Ostalo		
	Čiščenje,prebijanje greznic		
	Obresti, prevrednotovalni prihodki	605	605
	ostale storitve -	230	
	SKUPAJ	138.561	166.304
2.	STROŠKI		
a	Materialni		
	material	808	813
	gorivo	1.097	1.097

	električna energija	1.696	1.272
	ostali stroški	185	185
	Delno skupaj	3.786	3.367
b	Storitve		
	storitve, popravila, servisi	5.489	6.529
	poštne, telefonske	1.622	1.622
	bančne	390	390
	intelektualne, izobražvalne		
	zdravstvene	17	18
	zavarovanje	600	650
	Ostalo	201	198
	Delno skupaj	8.319	9.407
c	Amortizacija		
	KSP	556	556
	najemnina za infrastrukturo	89.346	114.108
	Delno skupaj	89.902	114.108
d	Stroški dela		
	delavci	19.991	19.984
	Delno skupaj	19.991	19.984
e	Ostali stroški -prevrednotovalni odhodki	2.370	2.370
	Delno skupaj	2.370	2.370
	SKUPAJ	124.368	149.792
	Splošni stroški	15.907	16.407
	%	6	6
	STROŠKI SKUPAJ	140.275	166.199
	REZULTAT	-1.714	+105

Tabela 18: Prikaz poslovanja STROŠKOVNO MESTO ODVAJANJE ODPADNE VODE

4.5 VSEBINA ELABORATA ZA STORITVE POVEZANE Z NEPRETOČNIMI GREZNICAMI, OBSTOJEČIMI GREZNICAMI IN MKČN

V tem elaboratu se za preteklo obračunsko obdobje in obračunsko ceno (v gradivu navedeno leto 2014) upoštevajo dejanske količine opravljenih storitev in stroški izvajalca v obdobju 1. 6. 2014 do 31. 5. 2015.

Za prihodnje obračunsko obdobje in predračunsko ceno (v gradivu navedeno leto 2016) se upoštevajo količine in stroški ocenjeni za obdobje januar 2016 - december 2016.

4.5.1

Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje – leto 2014

Obračunska količina omrežnine čiščenja za preteklo obračunsko obdobje je podrobno prikazana v poglavju 3. Elaborat za oblikovanje cen storitev čiščenje komunalne odpadne vode s predlogi cen, zaradi česar je na tem mestu ne prikazujemo.

STORITVE POVEZANE Z NEPRETOČNIMI GREZNICAMI, OBSTOJEČIMI GREZNICAMI IN MKČN		
	Predračunske količine 2014	Obračunske količine 2014
KOLIČINA DOBAVLJENE PITNE VODE - v m ³	154.636	247.917
Število nepretočnih greznic	3	3
Število obstoječih greznic	1702	1702
Število MKČN	4	4

Tabela 19: Količina opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje 2014

4.5.2

Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje – leto 2014

Stroški izvajanja storitev povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN (storitev greznic) - leto 2014

STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v €	Struktura (%)	strošek €/m³	v €	Struktura (%)	strošek €/m³
	predračunski stroški 2014			obračunski stroški 2014		
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	21.238	55	0,1373	30.938	50,24	0,1248
strošek materiala in energije	5.660	15	0,0366	12.709	20,64	0,0513
stroški storitev pri opravljanju storitev	15.338	40	0,0992	17.545	28,49	0,0708
ostali stroški storitev	240		0,0015	684	1,11	0,0027
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	9.820	26	0,0636	14.129	22,94	0,0570
stroški plač	9.820	26	0,0636	10.315	16,75	0,0416
stroški socialnih zavarovanj				1.978	3,21	0,0080
drugi stroški dela				1.836	2,98	0,0074
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI				84	0,13	0,0004
drugi neposredni stroški				84		
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	3.325	9	0,0214	6.493	10,54	0,0262
stroški materiala,	3.325	9	0,0214	6.493	10,54	0,0262

storitev,AM, storitve in dela						
E) SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI						
splošni stroški nabave						
splošni stroški uprave						
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	3.251	8	0,0210	8.453	13,73	0,0341
stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	3.251	8	0,0210	8.453	13,73	0,0341
G) OBRESTI		-	-			
obresti financiranja opravljanja storitev javne službe						
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	774	2	0,0050	1.485	2,42	0,0059
I) STROŠKI VODNEGA POVRAČILA						
J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI						
K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA						
L) PRIHODKI KI ZNIŽAJO LASTNO CENO						
S K U P A J	38.408	100	0,2484	61.582	100	0,2484
Obračunska cena	0,2484			0,2484		
Prodane količine vode- v m3	154.636			247.917		

Tabela 20: Stroški izvajanja storitev greznic za preteklo obračunsko obdobje 2014

4.5.3

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

Uredba MEDO v 1. odst. 6. člena določa, da mora izvajalec javne službe za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev.

V 2. odst. istega člena je določeno, da se ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju upošteva v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

ELEMENTI CENE	PREDRAČUNSKA - POTRJENA CENA 2014	OBRAČUNSKA CENA 2014	INDEKS OBRAČUNSKA/PREDRA ČUNSKA CENA 2014
STORITEV greznic (v €/m ³)	0,2484	0,2484	100

Tabela 21: Primerjava obračunske cene s predračunsko - potrjeno ceno 2014

4.5.4

Primerjava obračunskih cen z obračunskimi cenami na primerljivih območjih, primerjava potrjenih cen s potrjenimi cenami na primerljivih območjih, primerjava obračunske cene javne infrastrukture s primerljivimi območji ter primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panog javne službe s pomočjo kazalnikov

a) Primerjava s primerljivimi območji

JAVNA INFRASTRUKTURA	€/mesec/faktor 1 panoga/2014	€/mesec/faktor 1 izvajalec JGS
povprečna obračunska cena	1,0589	/
povprečna potrjena cena	0,9385	/
povprečna zaračunana cena	0,8031	/
STORITEV IZVAJANJA	€/m ³ panoga/2014	€/ m ³ izvajalec JGS
povprečna obračunska cena	0,2932	0,2484
povprečna potrjena cena	0,3020	0,2484
povprečna zaračunana cena	0,2979	0,2484

b) Primerjava izvajalca s povprečjem panog

	PANOGA (E 37)	IZVAJALEC GJS
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	2,28	1,17
gospodarnost poslovanja	1,03	0,99
povprečna mesečna plača na zaposlenca	1.511,92 €	1.404,50

Tabela 22: Primerjava družbe s povprečjem panoge »E 37 Ravnanje z odplakami«

4.5.5

PREDRAČUN ZA LETO 2016

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje - leto 2016

Obračunska količina omrežnine čiščenja za prihodnje obračunsko obdobje je podrobno prikazana v poglavju 3. Elaborat za oblikovanje cen storitev čiščenje komunalne odpadne vode s predlogi cen, zaradi česar je na tem mestu ne prikazujemo.

STORITVE POVEZANE Z NEPRETOČNIMI GREZNICAMI, OBSTOJEČIMI GREZNICAMI IN MKČN	
	Predračunske količine 2016
KOLIČINA DOBAVLJENE PITNE VODE - v m ³	240.650
število nepretočnih greznic	1
število obstoječih greznic	1574
število MKČN	4

Tabela 23: Količina opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje 2014

4.5.6

Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

a) stroški javne infrastrukture (omrežnina) - leto 2016

Predračunski stroški omrežnine čiščenja za prihodnje obračunsko obdobje so podrobno prikazani v poglavju 3. Elaborat za oblikovanje cen storitev čiščenje komunalne odpadne vode s predlogi cen, zaradi česar jih na tem mestu ne prikazujemo.

b) stroški izvajanja storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami - leto 2016

	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v €	struktura	STROŠEK €/m ³
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	28.643	47,92	0,1190
1.	strošek materiala in energije	9.537	15,95	0,0397
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	18.506	30,96	0,0769
3.	ostali stroški storitev	600	1,011	0,0024
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	14.996	25,09	0,0624
1.	stroški plač	11.067	18,51	0,0460
2.	stroški socialnih zavarovanj	2.037	3,41	0,0085
3.	drugi stroški dela	1.892	3,17	0,0079
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	84	0,14	0,0004

1.	drugi neposredni stroški	84	0,14	0,0004
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	5.188	8,68	0,0216
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	5.188	8,68	0,0216
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI			
1.	splošni stroški nabave			
2.	splošni stroški uprave			
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	8.204	13,71	0,0340
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	8.204	13,71	0,0340
	G) OBRESTI			
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe			
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.281	2,14	0,0053
	I) STROŠKI VODNEGA POVRAČILA			
	J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	1.382	2,32	0,0057
	K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA			
	L) PRIHODKI KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO STORITVE GJS			
	S K U P A J	59.778	100	0,2484
	Predračunska cena	0,2484		
	Načrtovane količine prodane pitne vode v letu 2016 -m3	240.650		

Tabela 24: Predračunski stroški izvajanja storitev povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN 2016

Prikaz stroškov v zvezi s 15. točko 19. člena Uredbe MEDO, ki določa, da se obrazložijo stroški, ki presegajo 10 % skupnih stroškov:

A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV (28.643)

- stroški materiala: zajemajo stroške materiala za popravilo cisterne (400 €); pomožni material (172 €);
- energije: zajemajo stroške pogonskega goriva pri odvozu grezničnih gošč, vode pri izpiranju cisterne (3.990 €);
- električne energije pri čiščenju gošč (4.975 €);
- stroški storitev pri opravljanju storitev: storitve črpanja greznic in odvoza na čistilno napravo ter obdelavo mulja (18.506 €), ostali stroški storitev - so stroški zavarovanja (600 €);

B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA (14.996 €)

- stroški plač: vsebujejo stroške bruto plač, nadomestil, nadurnega dela (11.067 €);
- stroški socialnih prispevkov - so prispevki delodajalca na bruto plače(2.037 €);
- drugi stroški dela - so potni stroški, prehrana, regres za letni dopust, jubilejne nagrade;

C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI (84 €)

- so stroški sodnih taks za vložene izvršilne predloge in koleke, upravne takse (84 €);

D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI (5.188 €)

- stroški materiala, storitev, dela, amortizacija, - zajemajo stroške amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev izvajalca (3.840 €);
- del stroškov dela tehničnega direktorja, ki je na podlagi sodil razporejen na to stroškovno mesto (1.348 €);

F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI (8.204 €)

- stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev dela - so stroški plač delavk finančno-računovodskega oddelka, splošnega oddelka in direktorice ter tisti splošni stroški, katerim ob samem nastanku ne moremo določiti stroškovnih nosilcev ter so razdeljeni v skladu s tč 2. 10 čl. Uredbe o cenah in sklepa Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. z dne 31. 5. 2013 glede na delež proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodjalnih stroških. To so ogrevanje, stroški električne energije, vode, amortizacija za poslovno stavbo, v kateri so prostori vseh delovnih enot in uprave. Sem spadajo stroški pisarniškega materiala, bančnih, poštnih, telefonskih storitev, reprezentančni stroški, stroški vzdrževanja računalniških programov, zdravstveni pregledi delavcev uprave, stroški revizorjev, sej nadzornega sveta, notarski stroški za skupščino družbe, strošek nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, najemnine za kopirni stroj,...(8.204 €);

H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE(1.281 €)

- zajemajo delež bančnih (184 €) in poštnih stroškov (1.097 €), ki nastanejo pri pošiljanju in plačevanju položnic za komunalne storitve, razdeljen v skladu s tč 2. 10 čl. Uredbe o cenah in sklepom Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. z dne 31. 5.2013 glede na delež proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodjalnih stroških;

J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI (1.382 €)

- Vsebujejo oceno prevrednotovalnih poslovnih odhodkov(odpisi), ki jih ugotavljamo konec leta na podlagi SRS 5 in vloženi neizterljivih izvršilnih predlogov (1.382 €);

K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA

Najvišji donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca, skladno s predpisano metodologijo v Uredbi MEDO je v višini pet odstotkov vrednosti (nabave) poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe in ni vkalkuliran v ceno.

4.5.7

Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN se izvajajo z osnovnimi sredstvi SM Odvajanje in SM Vzdrževanje cest.

4.5.8

Prikaz razdelitve splošnih stroškov(10. člen Uredbe o cenah) za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

DEJAVNOST (SM)	LETO 2014	LETO 2016
VODOVOD	22,99	23
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	9,92	6
GREZNICE		3
ČIŠČENJE KOM. ODPADNE VODE	15,58	15
JKR	5,16	10
POKOPALIŠČE	6,59	7
RAVNANJE Z ODPADKI	22,02	17
OGLAŠEVANJE	0,15	0,4
TRŽNICA	0,24	0,2
VZDRŽEVANJE CEST	4,25	3
GRADBENA ENOTA	6,74	7
STANOVANJSKI ODDELEK	6,36	8,4
SKUPAJ	100,00	100,00

Tabela 25: Prikaz sodil za razporejanje splošnih stroškov 2014 in 2016

Na storitve javne službe povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN so splošni stroški razdeljeni na podlagi sodila neposrednih stroškov, ki se izračunajo kot delež neposrednih stroškov v okviru neposrednih stroškov stroškovnih mest dejavnosti (sodilo, ki je bilo sprejeto na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. dne 31. 5. 2013).

4.5.9

Prihodki ustvarjeni s posebnimi storitvami za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Prihodki od posebnih storitev so tisti prihodki, ki jih izvajalec javne službe ustvari z opravljanjem posebnih dejavnosti in pri tem uporablja javno infrastrukturo v soglasju z lastnikom infrastrukture in prihodki doseženi s prodajo stranskih proizvodov, ki nastanejo pri izvajanju dejavnosti. Ti prihodki v skladu z 11. členom Uredbe o cenah prednostno znižujejo stroške.

Javna služba storitev povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN te vrste prihodkov nima.

4.5.10

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

Donos ni vkalkuliran v ceno.

4.5.11

Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V preteklem obračunskem obdobju sta bila za izvajanje storitev povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN potrebna naslednja delavca:

- vzdrževalec - monter kanalizacijskih omrežij in naprav I - 1 delavec ter
- delovodja DE - 1 delavec - sorazmerni del.

Kot splošni (posredni) proizvodni strošek pa je bil na to stroškovno mesto poknjižen tudi sorazmerni del stroškov dela tehničnega direktorja.

V prihodnjem obračunskem obdobju bosta za izvajanje storitev povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN potrebna naslednja delavca (ista delavca kot na odvajanju):

- vzdrževalec - monter kanalizacijskih omrežij in naprav I - 1 delavec
- delovodja DE - 1 delavec - sorazmerni del.

Kot splošni (posredni) proizvodni strošek pa je bil na to stroškovno mesto poknjižen tudi sorazmerni del stroškov dela tehničnega direktorja, v skladu s sodili sprejetimi na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. dne 31. 5. 2013.

4.5.12

Višina najemnine javne infrastrukture in delež, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

Višina najemnine javne infrastrukture s katero se izvaja čiščenje komunalne odpadne vode za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje je podrobno prikazana v poglavju 3. Elaborat za oblikovanje cen storitev čiščenje komunalne odpadne vode s predlogi cen, zaradi česar je na tem mestu ne prikazujemo.

4.5.13

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

/

4.5.14

Izračun predračunske cene storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje

a) OMREŽNINA oziroma cena za javno infrastrukturo

Uporabniki storitev povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN plačujejo omrežnino iz naslova infrastrukture čistilne naprave, saj oddajajo greznične gošče neposredno na čiščenje v čistilno napravo (poglej elaborat čiščenje).

b) Storitve povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN

	STROŠKI JAVNE SLUŽBE (V €)	KOLIČINA (V M ³)	CENA NA ENOTO €/M ³
storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN	59.778	240.650	0,2484

Tabela 26: Izračun predračunske cene storitve greznic 2016

4.4.15

Prikaz sodil za razporejanje vseh vrst stroškov in prihodkov po dejavnostih

KSP HRASNİK, d. d. v okviru svojih stroškovnih mest opravlja več obveznih in izbirnih občinskih gospodarskih javnih služb in drugih gospodarskih dejavnosti, zato je skladno z državnimi predpisi (SRS 35, Zakoni) dolžna izkazati ločene računovodske izkaze za vsako izmed navedenih dejavnosti. Družba evidentira prihodke, stroške in odhodke na stroškovnih mestih. Večji del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim (vodovod, odvajanje - čiščenje odpadnih voda, odpadki,..), del stroškovnih mest pa je posrednih in s tem splošnih (SKO, FRO,..). Za zunanje in notranje poročanje se prihodki, stroški in odhodki evidentirani na stroškovnih mestih združujejo na nivoju dejavnosti.

Večji del prihodkov, stroškov in odhodkov se na posamezno dejavnost ugotavlja in razporeja neposredno na izvoru, preostalo pa se na posamezno dejavnost razporedi na podlagi sodil, ki so bila sprejeta na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. dne 31.5.2013.

DEJAVNOST (SM)	LETO 2014	LETO 2016
VODOVOD	22,99	23
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	9,92	6
GREZNICE		3
ČIŠČENJE KOM. ODPADNE VODE	15,58	15
JKR	5,16	10
POKOPALIŠČE	6,59	7
RAVNaNJE Z ODPADKI	22,02	17
OGLAŠEVANJE	0,15	0,4
TRŽNICA	0,24	0,2
VZDRŽEVANJE CEST	4,25	3
GRADBENA ENOTA	6,74	7
STANOVANJSKI ODDELEK	6,36	8,4
SKUPAJ	100,00	100

Tabela 27: Prikaz razdelitve splošnih stroškov 2014 in 2016

4.5.16

Druga razkritja po Slovenskem računovodskem standardu - SRS 35
Izkaz poslovnega izida po dejavnostih 2014 in ocena za 2016

	STROŠKOVNO MESTO GREZNICE	REALIZACIJA ODVOZ GREZNIC 2014	OCENA 2016
1	PRIHODKI		
a	Komunalne storitve		
	Storitve greznic	58.911	59.616
	subvencije k najemnini za infrastrukturo		
	SKUPAJ	58.911	59.616
b	Ostalo		
	praznjenje greznic		
	Obresti, prevrednot. prihodki	3.083	691
	ostale storitve -		
	SKUPAJ	61.994	60.307
2.	STROŠKI		
a	Materialni		
	material	121	400
	gorivo	5.130	3.990
	električna energija	7.228	4.975
	ostali stroški	230	172
	Delno skupaj	12.709	9.537
b	Storitve		
	storitve, popravila, servisi	17.545	18.506
	poštne, telefonske	1.004	1.097
	bančne	481	184
	intelektualne, izobraž.	84	
	zdravstvene		
	zavarovanje	600	600
	pogodbeno delo		
	ostalo-taksa (izvršbe)		
	Delno skupaj	19.714	20.387
c	Amortizacija		
	KSP	5.104	3.840
	najemnina za infrastrukturo		
	Delno skupaj	5.104	3.840
d	Stroški dela		
	delavci	15.518	16.344
	Delno skupaj	15.518	16.344
e	Ostali stroški-prevrednotovalni odhodki	84	1.466

	Delno skupaj		
	SKUPAJ	53.129	51.574
	Splošni stroški	8.453	8.204
	%	3	3
	STROŠKI SKUPAJ	61.582	59.778
	REZULTAT	+412	+529

Tabela 28: Prikaz poslovanja STROŠKOVNO MESTO GREZNICE

4.6 POVZETEK S PREDLOGI NOVIH CEN

4.6.1 Povzetek elaborata

ELEMENT CENE	PREDRAČUNSKA CENA 2014	OBRAČUNSKA CENA LETO 2014	RAZLIKA MED OBRAČUNSKO IN PREDRAČUNSKO CENO LETO 2014 (PORAČUN 2014)	Končni poračun	PREDRAČUNSKA CENA 2016	PREDRAČUNSKA CENA 2016 korigirana za PORAČUN
OMREŽNINA osnovni vodomer (v €/mes)	1,5449	1,5434	-0,0015	-0,0015	1,9932	1,9917
izvajanje storitve odvajanja odpadne vode	0,1486	0,1530	+0,0044	+0,0042	0,1486	/
storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN	0,2484	0,2484	/	/	0,2484	/

Tabela 29: Prikaz izračuna predračunske cene 2016

ELEMENT CENE	TRENTNO VELJAVNA CENA (POTRJENA 2014)	PREDRAČUNSKA CENA (LETO 2016)	INDEKS PREDRAČUNSKA CENA 2016/ PREDRAČUNSKA - POTRJENA CENA 2014
OMREŽNINA osnovni vodomer (v €/mes)	1,5449	1,9917	128,92
izvajanje storitve odvajanja odpadne vode	0,1486	0,1486	100
storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN	0,2484	0,2484	100

Tabela 30: Primerjava trenutno veljavne cene s končno predračunsko ceno 2016

4.6.2

Predlog novih cen

(1. odst. 5. člena Uredbe o metodologiji cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012 in 109/2012):

	ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE		STORITVE, POVEZANE Z NEPRETOČNIMI GREZNICAMI, OBSTOJEČIMI GREZNICAMI IN MKČN	
VODOMER	Omrežnina na vodomer v €/mesec	Storitve odvajanje odpadne vode (v €/m ³)		Storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN (v €/m ³)
DN ≤ 20	1,9917	0,1486		0,2484
20 < DN < 40	5,9751			
40 ≤ DN < 50	19,9170			
50 ≤ DN < 65	29,8755			
65 ≤ DN < 80	59,7510			
80 ≤ DN < 100	99,5850			
100 ≤ DN < 150	199,1700			
150 ≤ DN	398,3400			

Tabela 31: Predlog novih cen storitev GJS odvajanja komunalne odpadne vode in greznic za obračunsko obdobje 2016

V ceni storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN je zajeto praznjenje greznice in prevzem grezničnih gošč na ČN Hrastnik 1x na 3 leta. Pri pogostejših praznjenjih greznic zaradi neustrezno dimenzioniranih oz. premajhnih greznic in ob ukinitvi greznice zaradi direktnega priklopa na fekalni kanalizacijski kolektor in Čistilno napravo Hrastnik (v kolikor je bila storitev praznjenja greznice že 1x opravljena) se stroški praznjenja greznice in prevzema grezničnih gošč zaračunajo kot tržna storitev izvajalca po cenah za prevzem blata in za ravnanje z blatom, ki jih je sprejel Občinski svet Občine Hrastnik na 31. seji, dne 1. 7. 2010 in ki so objavljene v Uradnem vestniku Zasavja, št. 12/2011.

5. ELABORAT ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV ZBIRANJE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV S PREDLOGI CEN

5.1 VRSTE IN OBSEG STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ZBIRANJE IN PREVOZ KOMUNALNIH ODPADKOV

Storitve javne službe zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov izvajamo redno, trajno, nemoteno, neprekinjeno, kvalitetno, strokovno, na racionalen način. Storitve izvajamo na celotnem območju Občine Hrastnik sami, brez podizvajalcev; z infrastrukturnimi objekti in napravami ter osnovnimi sredstvi za izvajanje te javne službe, ki so v celoti v lasti gospodarske družbe, ravnamo kot skrben gospodar; težimo k zmanjševanju odloženih količin mešanih komunalnih odpadkov na regijskem odlagališču Unično in k povečevanju ločeno zbranih količin komunalnih odpadkov na izvoru nastajanja; osveščamo povzročitelje odpadkov glede ločenega zbiranja odpadkov s poudarkom na individualnem pristopu, sodelujemo z Medobčinskim inšpektoratom in redarstvom Zasavje pri nadzoru pravilnega ločevanja odpadkov in odlaganja kosovnih odpadkov po urniku odvoza; skrbimo za čistočo in urejenost odjemnih mest za odpadke v blokovskih naseljih ter vseh ekoloških otokov; redno menjavamo dotrajane in poškodovane posode za komunalne odpadke ter nalepke na posodah za odpadke; storitve izvajamo s sodobnimi, vzdrževanimi ter na pogled ličnimi vozili za prevoz komunalnih odpadkov; skrbimo za urejenost delavcev - smetarjev s poudarkom na kvalitetnih in prepoznavnih zaščitnih delovnih oblačilih; s kvalitetno opravljenimi storitvami in spoštljivim odnosom delavcev do uporabnikov storitev te javne službe želimo doseči pri njih še spoštljivejši odnos do naših delavcev in do dela, ki ga opravljajo,...

Sistem zbiranja in prevoza posameznih vrst komunalnih odpadkov je optimalno vzpostavljen, možne so le določene nadgradnje ali spremembe na podlagi ugotovitev s terena ali na podlagi sprememb državnih predpisov.

V okviru javne službe zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov izvajamo:

- zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov iz gospodinjstev, gospodarstva in negospodarstva (pogodbeni odnos) s pogostostjo praznjenja posod v gospodarstvu in negospodarstvu 1x tedensko oz. 1x na 14 dni, v gospodinjstvih v blokovskih naseljih 1x do 3x tedensko in v gospodinjstvih v naseljih individualnih hiš na vsakih 14 dni ter prevoz teh odpadkov na regijsko odlagališče odpadkov Unično;
- zbiranje in prevoz bioloških odpadkov iz gospodinjstev s pogostostjo praznjenja posod v naseljih individualnih hiš v času od 15. 3. do 15. 11. 1x tedensko in v času od 15. 11. do 15. 3. na vsakih 14 dni, v blokovskih naseljih se posode za bio odpadke vse leto praznijo 1x tedensko ter prevoz teh odpadkov na regijsko odlagališče Unično;
- čiščenje odjemnih mest za mešane komunalne odpadke in za biološke odpadke v blokovskih naseljih;
- vzdrževanje posod za mešane in biološke odpadke, menjava dotrajanih in poškodovanih posod za mešane in biološke odpadke ter tudi prvi nakup posod za biološke odpadke;
- zbiranje in prevoz kosovnih odpadkov 1x mesečno, v blokovskih naseljih po potrebi tudi večkrat mesečno ter prevoz v zbirni center na Uničnem;
- zbiranje in prevoz ločenih frakcij (steklo (2x mesečno), papir + časopis + karton (1x tedensko), plastika + kovine + tetrapaki (1x tedensko, v centru Hrastnika in Dola 2x

tedensko) na ekoloških otokih ter prevoz teh odpadkov pooblaščenim prevzemnikom (Dinos Trbovlje, Ceroz Dol pri Hrastniku), čiščenje ekoloških otokov z okolico, nakup posod za ločene frakcije, vzdrževanje in menjave posod za ločene frakcije, izgradnje novih ekoloških otokov, povečanje ekoloških otokov;

- zbiranje in prevoz ločeno zbranega uporabnega tekstila in obutve (2x mesečno) ter prevoz na Rdeči križ Hrastnik;

Storitve zbiranja in prevoza posameznih vrst komunalnih odpadkov izvajamo s specializiranimi smetarskimi vozili

- Man 250 z 11 m³ smetarsko nadgradnjo Stummer, letnik 2002, uporablja se za zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov in bioloških odpadkov po naseljih z individualnimi hišami in po blokovskih naseljih, za pobiranje stekla;
 - Man 240 z 11 m³ smetarsko nadgradnjo Stummer, letnik 2007, uporablja se za zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov po naseljih individualnih hiš;
 - Man TGM 330 s 15 m³ smetarsko nadgradnjo Stummer, letnik 2009, uporablja se za zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov v blokovskih naseljih, za ločene frakcije (papir, plastika) ter za odpadne nagrobne sveče;
 - Iveco 65 s 5 m³ smetarsko nadgradnjo Atrik, letnik 2003, uporablja se za zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov in bioloških odpadkov v težje dostopnih naseljih ter za odpadne nagrobne sveče;
- in tovornimi vozili
- Mitsubishi Fuso - prekucnik, uporablja se za zbiranje in prevoz kosovnih odpadkov, za razvoz posod za komunalne odpadke,;
 - Iveco L 235 - samonakladalec, uporablja se za prevoz 5 m³ kontejnerjev s komunalnimi odpadki in press kontejnerjev - konec leta 2015 nakup novega samonakladalca.

V sistem zbiranja in prevoza mešanih komunalnih odpadkov, ločenih frakcij in kosovnih odpadkov morajo biti vključeni vsi občani Občine Hrastnik.

V sistem zbiranja in prevoza bioloških odpadkov so vključeni vsi povzročitelji odpadkov v blokovskih naseljih, v privat hišah imajo možnost odločitve ali bodo vključeni v zbiranje in prevoz bio odpadkov ali pa bodo kompostirali. V skladu z Uredbo o ravnanju z biološko razgradljivimi kuhinjskimi odpadki in zelenim vrtnim odpadkom mora namreč izvajalec javne službe spodbujati povzročitelje odpadkov iz gospodinjstev v individualnih hišah k hišnemu kompostiranju, povzročiteljem odpadkov, ki kuhinjske odpadke in zeleni vrtni odpad hišno kompostirajo, pa storitve zbiranja teh odpadkov ne zaračuna.

Določen je urnik odvoza določenih vrst komunalnih odpadkov, določena so zbirna in odjemna mesta za odpadke z vrstami in velikostjo posod, določene so lokacije ekoloških otokov s številom in velikostjo posod, določena je frekvenca odvoza posameznih vrst komunalnih odpadkov,...

Plan dela in razvoja je za izvajanje storitev obvezne občinske gospodarske javne službe zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov podrobno zapisan v vsakoletnem programu izvajanja posamezne gospodarske javne službe v Občini Hrastnik, ki ga ob koncu leta za prihodnje leto sprejema Občinski svet Občine Hrastnik. O izvajanju te javne službe se občinski svetniki vsako leto seznanijo tudi ob sprejemanju revidiranega letnega poročila KSP Hrastnik, d. d. za posamezno poslovno leto.

5.2 TRENUTNO VELJAVNE CENE

Občinski svet Občine Hrastnik je na svoji 28. redni seji dne 29. 5. 2014 sprejel Sklep o soglasju k cenam storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja na območju Občine Hrastnik za leto 2014, št. 354 24/2014, med katere spadajo tudi cene storitev zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov. Te cene se uporabljajo od 1. 6. 2014 in so že oblikovane v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uredba MEDO, Ur. l. RS, št. 87/2012 in 109/2012). Cena storitve zbiranje mešanih komunalnih odpadkov (MKO) znaša 0,0974 €/kg. Cena storitve zbiranje biološko razgradljivih odpadkov (BIO) pa znaša 0,0754 €/kg.

5.3 SESTAVA CENE STORITEV ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV PO UREDBI MEDO, ZARAČUNAVANJE TEH STORITEV UPORABNIKOM TER PRIMERJAVA TRENUTNIM SISTEMOM

Po Uredbi MEDO se pri javni službi ravnanja s komunalnimi odpadki ločeno oblikujejo cene storitve za:

1.zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov, ki vključuje zbiranje:

- ločenih frakcij določenih komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov, razen ločeno zbrane odpadne embalaže ter biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada,
- ločeno zbrane odpadne embalaže,
- biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada in
- mešanih komunalnih odpadkov;

2.obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov in

3.odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

KSP HRASTNIK, d. d. je izvajalec storitev le pod točko 1. in s tem zavezanec za oblikovanje cen teh storitev.

Na podlagi 2. odst. 22. člena Uredbe MEDO se mora na položnici - računu ločeno prikazati cena storitve za:

1.zbiranje ločenih frakcij določenih komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov + za zbiranje ločeno zbrane odpadne embalaže + za zbiranje mešanih komunalnih odpadkov

(v nadaljevanju »cena zbiranja mešanih komunalnih odpadkov (MKO)«) in

2.zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada

(v nadaljevanju »cena zbiranja bioloških odpadkov (BIO)«).

Cena storitve naj bi bila po Uredbi MEDO sestavljena iz cene javne infrastrukture in cene opravljanja storitve.

Glede na to, da izvajamo storitve zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov z osnovnimi sredstvi, objekti in napravami, ki niso javna infrastruktura, dana v upravljanje in vzdrževanje izvajalcu javne službe, za katero bi izvajalec lastniku mesečno plačeval najemnino, temveč so v 100 % lasti nas kot izvajalca teh storitev, se ta element cene javne infrastrukture ne oblikuje.

Cena opravljanja storitev je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe in vključuje skupine stroškov, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne nabavno - prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne upravne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca javne službe (največ 5 % donos od nabavne vrednosti teh sredstev).

Cena opravljanja storitev (**predračunska cena**) se oblikuje na kg zbranih odpadkov in se uporabnikom zaračuna sorazmerno glede na prostornino zabojnika in pogostost odvoza. Po istem kriteriju bi se zaračunala tudi cena javne infrastrukture.

V skladu s 23. členom Uredbe MEDO mora izvajalec javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov ločeno voditi stroške in prihodke, ki nastanejo v zvezi z:

- zbiranjem ločenih frakcij določenih komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov,
- zbiranjem ločeno zbrane odpadne embalaže,
- zbiranjem biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada in
- zbiranjem mešanih komunalnih odpadkov.

5.4 VSEBINA ELABORATA

V tem elaboratu se za preteklo obračunsko obdobje in obračunsko ceno (v gradivu navedeno leto 2014) upoštevajo dejanske količine opravljenih storitev in stroški izvajalca v obdobju 1. 6. 2014 do 31. 5. 2015.

Za prihodnje obračunsko obdobje in predračunsko ceno (v gradivu navedeno leto 2016) se upoštevajo količine in stroški ocenjeni za obdobje januar 2016 – december 2016.

5.4.1

Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje - leto 2014

Količina - zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov

Leto 2014	SKUPAJ ODPADKI	MEŠANI KOMUNALNI ODPADKI	ODPADNA EMBALAŽA	LOČENE FRAKCIJE (KOSOVNI ODPADKI)	BIOLOŠKI ODPADKI
Predračunska količina	2,930.860 kg	1,761.940 kg	402.720 kg	148.340 kg	617.860 kg
Obračunska količina	2,959.167 kg	1,731.960 kg	425.747 kg	143.380 kg	658.080 kg

Tabela 1: Količina opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje 2014

Glede na analizo količin zbranih odpadkov po vrstah in podatkov pridobljenih s strani CEROZ-a in DROE, je znašala **predračunska** količina mešanih komunalnih odpadkov za leto 2014 2.313.000,00 kg in predračunska količina bioloških odpadkov 617.860,00 kg. Od skupne količine mešanih komunalnih odpadkov smo odšteli količino, ki jo proizvede gospodarstvo v višini 12 %, kar znaša 277.560,00 kg. Tako smo dobili količino mešanih komunalnih odpadkov 2.035.440,00 kg, ki jih proizvedejo gospodinjstva.

Iz analize količin zbranih odpadkov po vrstah za leto 2014 in podatkov pridobljenih s strani CEROZ-a in DROE sledi, da znaša **obračunska** količina mešanih komunalnih odpadkov 2,301.087,00 kg in količina bioloških odpadkov 658.080,00 kg. Od skupne količine mešanih komunalnih odpadkov smo odšteli količino, ki jo proizvede gospodarstvo v višini 12 %, kar znaša 276.130,00 kg. Tako smo dobili količino mešanih komunalnih odpadkov 2.024.957,00 kg, ki so jih proizvedla gospodinjstva.

5.4.2

Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2014

Predračunski in obračunski stroški BIO

STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	BIO ODPADKI	STRUKTURA	STROŠEK €/m3	BIO ODPADKI	STRUKTURA	STROŠEK €/ m3
	Predračunski stroški 2014		Obračunski stroški 2014			
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	9.528	21	0,0155	8.398	16,27	0,0121
strošek materiala in energije	5.827	13	0,0095	5.944	11,6	0,0087
stroški storitev pri opravljanju storitev	2.887	6	0,0047	1.336	2,58	0,0020
ostali stroški storitev	814	2	0,0013	1.118	2,19	0,0014
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	21.901	47	0,0353	25.290	50,93	0,0385
stroški plač	14.399	31	0,0232	18.191	37,18	0,0281
stroški socialnih zavarovanj	3.466	7	0,0056	3.681	7,13	0,0054
drugi stroški dela	4.036	9	0,0065	3.418	6,62	0,0050
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	476	1	0,0008	89	0,17	0,0002

drugi neposredni stroški	476	1	0,0008	89	0,17	0,0002
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	7.401	16	0,0120	7.064	13,68	0,0104
stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	7.401	16	0,0120	7.064	13,68	0,0104
E) SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI						
splošni stroški nabave						
splošni stroški uprave						
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	5.622	12	0,0090	5.712	12,99	0,0098
stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	5.622	12	0,0090	5.712	12,99	0,0098
G) OBRESTI	100	1	0,0001			
obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	100	1	0,0001			
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.339	2	0,0022	1.023	1,98	0,0015
I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	790	1	0,0013	2.305	4,46	0,0034
J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA						
K) PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO GJS	-583	-1	-0,0009	-262	-0,48	-0,0004
S K U P A J	46.574	100	0,0754	49.619	100	0,0755
Obračunska cena	0,0754 €/kg			0,0754		
Odložene količine odpadkov	617.860 kg			658.080		

Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2014

Predračunski in obračunski stroški MKO

STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	MEŠANI ODPADKI	STRUKTURA	STROŠEK €/ m3	MEŠANI ODPADKI	STRUKTURA	STROŠEK €/ m3
	Predračunski stroški 2014		Obračunski stroški 2014			
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	58.526	30	0,0287	47.290	23,98	0,0234
strošek materiala in energije	35.791	18	0,0176	32.224	16,34	0,0160
stroški storitev pri opravljanju storitev	17.732	9	0,0087	8.203	4,16	0,0041
ostali stroški storitev	5.003	3	0,0024	6.863	3,48	0,0033
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	134.536	68	0,0660	150.693	76,40	0,0745
stroški plač	88.452	45	0,0434	110.006	55,76	0,0544
stroški socialnih zavarovanj	21.289	11	0,0104	21.097	10,70	0,0105
drugi stroški dela	24.795	12	0,0122	19.590	9,94	0,0096
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	2.921	1	0,0015	544	0,28	0,0003
drugi neposredni stroški	2.921	1	0,0015	544	0,28	0,0003

D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	45.466	23	0,0223	43.386	22,00	0,0215
stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	45.466	23	0,0223	43.386	22,00	0,0215
E) SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI						
splošni stroški nabave						
splošni stroški uprave						
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	34.534	17	0,0169	35.197	17,85	0,0174
stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	34.534	17	0,0169	35.197	17,85	0,0174
G) OBRESTI	616	1	0,0003			
obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	616	1	0,0003			
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	8.224	4	0,0040	6.282	3,18	0,0031
I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	4.856	2	0,0025	9.875	5,00	0,0047
J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA						
K) PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO GJS	-91.459	-46	-0,0449	-96.037	-48,69	-0,0475
S K U P A J	198.220	100	0,0974	197.230	100	0,0974
Obračunska cena	0,0974 €/kg			0,0974		
Odložene količine odpadkov	2,035.440 kg			2,024.957		

Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2014

Tedensko opravimo 22 oz. 100 % samostojnih odvozov odpadkov z različnimi smetarskimi vozili za zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov. Od tega so 3 oziroma 14 % odvozi za biološke odpadke, 19 oziroma 86 % za mešane komunalne odpadke in ločene frakcije. Na podlagi tako določenega števila odvozov smo razdelili tudi vse stroške zbiranja in odvoza vse vrst komunalnih odpadkov – 86 % na stroške, ki nastajajo pri zbiranju in odvozu mešanih komunalnih odpadkov in 14 % na stroške, ki nastajajo pri zbiranju in odvozu bioloških odpadkov.

5.4.3

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

Uredba MEDO v 1. odst. 6. člena določa, da mora izvajalec javne službe za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev.

V 2. odst. istega člena je določeno, da se ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju upošteva v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

	PREDRAČUNSKA – POTRJENA CENA 2014	OBRAČUNSKA CENA 2014	INDEKS OBRAČUNSKA /PREDRAČUNSKA 2014
BIO ODPADKI (v €/kg)	0,0754	0,0754	100
MEŠANI ODPADKI (v €/kg)	0,0974	0,0974	100

Tabela 4: Primerjava obračunske cene s predračunsko in potrjeno ceno preteklega obračunskega obdobja

Na ceno storitev vplivajo stroški in obračunska količina. Dejanska količina zbranih MKO je bila v letu 2014 nekoliko nižja od načrtovane, kar je vplivalo na nižje stroške. Dejanska količina zbranih BIO odpadkov pa je bila v letu 2014 za nekaj več kot 6 % višja od načrtovane, kar je vplivalo na zvišanje stroškov. Struktura obračunskih stroškov je različna od načrtovane, saj je težko natančno predvideti, kakšni bodo stroški ustreznega izvajanja gospodarske javne službe.

5.4.4

Primerjava obračunskih cen z obračunskimi cenami na primerljivih območjih, primerjava potrjenih cen s potrjenimi cenami na primerljivih območjih, primerjava obračunske cene javne infrastrukture s primerljivimi območji ter primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panog javne službe s pomočjo kazalnikov

a) Primerjava s primerljivimi območji

mešani komunalni odpadki

JAVNA INFRASTRUKTURA	€/mesec/faktor 1 panoga/2014	€/mesec/faktor 1 izvajalec JGS
povprečna obračunska cena	0,0084	/
povprečna potrjena cena	0,0075	/
povprečna zaračunana cena	0,0066	/
STORITEV IZVAJANJA	€/m ³ panoga/2014	€/ m ³ izvajalec JGS
povprečna obračunska cena	0,1302	0,0974
povprečna potrjena cena	0,1265	0,0974
povprečna zaračunana cena	0,1258	0,0974

bio odpadki

JAVNA INFRASTRUKTURA	€/mesec/faktor 1 panoga/2014	€/mesec/faktor 1 izvajalec JGS
povprečna obračunska cena	0,0065	/
povprečna potrjena cena	0,0057	/
povprečna zaračunana cena	0,0052	/
STORITEV IZVAJANJA	€/m ³ panoga/2014	€/ m ³ izvajalec JGS
povprečna obračunska cena	0,1252	0,0754
povprečna potrjena cena	0,1452	0,0754
povprečna zaračunana cena	0,1418	0,0754

Tabela 5: Kriterij - število prebivalcev v občini od 3501 – 1500, povprečna gostota prebivalcev v občini nad 5 do 10

b) Primerjava izvajalca s povprečjem panog

	PANOGA (E 38.11)	IZVAJALEC GJS
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1, 44	1, 17
Gospodarnost poslovanja	1, 04	0, 99
Povprečna mesečna plača na zaposlenca	1.436,96 €	1.404,50 €

Tabela 6: Primerjava družbe s povprečjem panoge »E 38.11 Ravnanje z odpadki«

5.4.5

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje - leto 2016

SKUPAJ ODPADKI 2016	MEŠANI KOMUNALNI ODPADKI	ODPADNA EMBALAŽA	LOČENE FRAKCIJE IN KOSOVNI ODPADKI	BIOLOŠKI ODPADKI
Predračunska količina	1,705.913	427.383	148.260	638.460

Tabela 7: Predračunska količina opravljenih storitev 2016

Količine za leto 2016 so planirane na zbranih količinah komunalnih odpadkov v času od januarja do decembra 2015 z oceno za leto 2016.

Iz analize količin zbranih komunalnih odpadkov po vrstah in podatkov pridobljenih s strani CEROZ-a in DROE sledi, da znaša predračunska količina komunalnih odpadkov za leto 2016 2,281.556,00 kg in predračunska količina bioloških odpadkov 638.460,00 kg.

5.4.6

Stroški izvajanja storitve (zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov) - leto 2016

		BIO ODPADKI €	STRUKTURA	STROŠEK €/ m3	MEŠANI KOMUNALNI ODPADKI	STRUKTURA	STROŠEK €/ m3
	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE						
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	8.398	17,37	0,0132	46.290	17,23	0,0202
1.	strošek materiala in energije	5.944	12,29	0,0093	31.224	11,62	0,0137
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	1.336	2,76	0,0021	8.203	3,05	0,0036
3.	ostali stroški storitev	1.118	2,30	0,0018	6.863	2,56	0,0029
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	23.597	48,82	0,0370	145.351	54,10	0,0636
1.	stroški plač	17.226	635,64	0,0270	106.107	39,49	0,0465
2.	stroški socialnih zavarovanj	3.304	6,84	0,0052	20.349	7,57	0,0090
3.	drugi stroški dela	3.067	6,34	0,0048	18.895	7,04	0,0081
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	130	0,27	0,0002	544	0,20	0,0003
1.	drugi neposredni stroški	130	0,27	0,0002	544	0,20	0,0003
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	7.064	14,62	0,0111	42.737	15,91	0,0188
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	7.064	14,62	0,0111	42.737	15,91	0,0188
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI						
1.	splošni stroški nabave						
2.	splošni stroški uprave						
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	6.515	13,88	0,0101	41.197	15,33	0,0181
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	6.515	13,88	0,0101	41.197	15,33	0,0181
	G) OBRESTI				1.400	0,52	0,0007
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe				1.400	0,52	0,0007
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.023	2,12	0,0016	6.282	2,34	0,0028
	J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	1.705	3,53	0,0027	5.925	2,21	0,0026
	K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA						
	L) PRIHODKI KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO STORITVE GJS	-292	-0,61	-0,005	-21.044	-7,84	-0,0093
	S K U P A J	48.140	100	0,0754	268.682	100	0,1178
	Predračunska cena	0,0754			0,1178		
	Količina zbranih odpadkov	638.460			2,281.556		

Tabela 8: Predračunski stroški izvajanja storitev 2016

Tedensko opravimo 22 oziroma 100 % samostojnih odvozov odpadkov z različnimi smetarskimi vozili za zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov. Od tega so 3 oziroma 14 % odvozi za biološke odpadke, 19 oziroma 86 % za mešane komunalne odpadke in ločene frakcije. Na podlagi tako določenega števila odvozov smo razdelili tudi vse stroške zbiranja in odvoza odpadkov – 86 % na stroške, ki nastajajo pri zbiranju in odvozu mešanih odpadkov in 14 % na stroške, ki nastajajo pri zbiranju in odvozu bioloških odpadkov.

Prikaz stroškov v zvezi z 9. točko 16. člena Uredbe o cenah, ki določa, da se obrazložijo stroški, ki presegajo 10 % skupnih stroškov:

A) Neposredni stroški materiala in storitev

Material za vozila	BIO	MEŠANI	SKUPAJ
material za vzdrževanje vozil, posod, ekoloških otokov	1.116	2.568	3.684
rezervni deli za popravilo vozil	218	1.340	1.558
avtogume	543	3.332	3.875
pogonsko gorivo	3.789	23.276	27.065
material za varstvo pri delu	39	243	282
material za čiščenje	43	264	307
drugi stroški materiala- DI, orodja	196	201	397
SKUPAJ	5.944	31.224	37.168

Tabela 9: Delitev neposrednih stroškov materiala na BIO in MKO

- stroški pogonskega goriva zajemajo stroške goriva za specialna smetarska vozila in tovorna vozila, s katerimi se izvajajo storitve zbiranje in prevoz bioloških odpadkov in mešanih komunalnih odpadkov v skupni višini 27.065 €;

Dejavnost zbiranje in prevoz bioloških in mešanih komunalnih odpadkov se izvaja s sodobnimi in redno vzdrževanimi specialnimi smetarskimi in tovornimi vozili:

VOZILO	BIO	MEŠANI	STROŠEK GORIVA (€)
IVECO 65 smetar	331	2.031	2.362
MAN 250 smetar	795	4.884	5.679
MAN 240 smetar	801	4.919	5.720
MAN 330smetar	1.020	6.268	7.288
MITSUBISHI Fuso	261	1.601	1.862
IVECO L-35	581	3.573	4.154
SKUPAJ	3.789	23.276	27.065

Tabela 10: Smetarska vozila

STORITVE	BIO	MEŠANI	SKUPAJ
Servisi vozil	1.217	7.473	8.690
Tehnični pregledi vozil	119	730	849
	1.336	8.203	9.539

Tabela 11: Delitev neposrednih stroškov storitev na BIO in MKO

STORITVE - OSTALE	BIO	MEŠANI	SKUPAJ
Zavarovanje vozil- objekta	304	1.870	2.174
Najemnina za prostor za kontejnerje	248	1.520	1.768
Zdravniški preglede: smetarji, šoferji	60	366	426
Intelektualne st.: izobraževanje delavcev- licence za šoferje, varstvo pri delu	8	49	57
storitve fizičnih oseb	87	534	621
Varovanje, takse za registracije	411	2.524	2.935
skupaj	1.118	6.863	7.981

Tabela 12: Delitev neposrednih stroškov storitev na BIO in MKO

zavarovanje 2.174 €

VOZILO	BIO	MEŠANI	STROŠEK ZAVAROVANJA
Zavarovanje vozil:			
IVECO 65 smetar	31	189	220
MAN 250 smetar	32	202	234
MAN 240 smetar	32	196	228
MAN 330 smetar	36	219	255
FUS0, IVECO	61	376	437
skupaj	192	1.182	1.374
Ostalo zavarovanje:			
sorazmerni del odgovornosti	68	419	487
sorazmerni del vlomskega zavarovanja	7	45	52
sorazmerni del požarnega zavarovanja	37	224	261
skupaj	112	688	800
SKUPAJ ZAVAROVANJE	304	1.870	2.174

Tabela 13: Stroški zavarovanj

B) Neposredni stroški dela

NEPOSREDNI STROŠKI DELA	BIO	MEŠANI	SKUPAJ
Stroški plač	17.226	106.107	123.333
Stroški socialnih zavarovanj	3.304	20.349	23.653
Drugi stroški dela	3.067	18.895	21.962
skupaj	23.597	145.351	168.948

Tabela 14: Delitev neposrednih stroškov dela na BIO in MKO

- stroški dela (plače, prehrana, prevozni stroški, regres jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi) v skupni višini 168.948 €
- stroški dela voznikov komunalnih vozil 53.792 €
- stroški dela delovodje sorazmerni del 16.248 €
- stroški dela komunalnih delavcev 98.908 €

C) Drugi neposredni stroški

DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	BIO	MEŠANI	SKUPAJ
Stroški upravnih dajatev: koleki, takse za tožbe	109	415	524
Obresti dobaviteljev	21	129	150
skupaj	130	544	674

Tabela 15: Delitev drugih neposrednih stroškov na BIO in MKO

D) Splošni (posredni) proizvodjalni stroški

SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	BIO	MEŠANI	SKUPAJ
Stroški amortizacije	5.987	36.120	42.107
Drugi stroški plač	1.077	6.617	7.694
skupaj	7.064	42.737	49.801

Tabela 16: Delitev drugih splošnih (posrednih) proizvodjalnih stroškov na BIO in MKO

	BIO	MEŠANI	SKUPAJ
Stroški AM	5.987	36.120	42.107
AM vozil	4.630	28.452	33.082
MITSHUBISHI	193	1.187	1.380
IVECO 65	45	279	324
MAN 250	1.100	6.758	7.858
MAN 240	1.549	9.521	11.070
MAN 330	1.743	10.707	12.450
AM posod, ekoloških otokov	958	5.205	6.163
orodja, stroji, naprave	284	1.751	2.035
drobni inventar: zaščitna oblika, obutev (šoferji, smetarji)	115	712	827
drugi stroški plač	1.077	6.617	7.694
stroški dela tehničnega direktorja -sorazmerni del	1.077	6.617	7.694
SKUPAJ	7.064	42.737	49.801

Tabela 17: Delitev stroškov AM na BIO in MKO

E) Splošni upravni stroški

SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	BIO	MEŠANI	SKUPAJ
Stroški uprave	6.515	41.197	47.712

Tabela 18: Delitev splošnih upravnih stroškov na BIO in MKO

Splošni upravni stroški v skupni višini 47.712 € so stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev dela - so stroški plač delavk finančno-računovodskega oddelka, splošnega oddelka in direktorice ter tisti splošni stroški, katerim ob samem nastanku ne moremo določiti stroškovnih nosilcev ter so razdeljeni v skladu s tč 2. 10 čl. Uredbe o cenah in sklepa Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. z dne 31. 5. 2013 glede na delež proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti celotnih proizvodjalnih stroških. To so stroški ogrevanja, stroški električne energije, vode, amortizacija za poslovno stavbo, v kateri so prostori vseh delovnih enot in uprave. Sem spadajo stroški pisarniškega materiala, bančnih, poštnih, telefonskih storitev, stroški vzdrževanja računalniških programov, zdravstveni pregledi delavcev uprave, stroški revizorjev, stroški sejin nadzornega sveta, notarski stroški za skupščino družbe, stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, najemnine za kopirni stroj,...

F) Obresti

OBRESTI	BIO	MEŠANI	SKUPAJ
Obresti kredita večnamenski avto		1.400	1.400

Tabela 19: Delitev obresti na BIO in MKO

G) Neposredni stroški prodaje

Neposredni stroški prodaje	BIO	MEŠANI	SKUPAJ
Stroški ptt, telefon	794	4.877	5.671
Bančni stroški	229	1.405	1.634
skupaj	1.023	6.282	7.305

Tabela 20: Delitev neposrednih stroškov prodaje na BIO in MKO

bančne storitve: 1.634 €

stroški provizije za plačilo preko TRR- posebne položnice preko katerih plačujejo občani; kriterij za razdelitev stroškov med vodovod , odvajanje, čiščenje in zbiranje in odvoz smeti so višine stroškov posameznih SM);

poštne, telefonske storitve: 5.671€

(stroški tiskanja računov s položnicami in pošiljanje računov uporabnikom, razdeljeni po enakem kriteriju kot bančni stroški);

H) Drugi poslovni odhodki

DRUGI POSLOVNI ODHODKI	BIO	MEŠANI	SKUPAJ
Prevrednotovalni poslovni odhodki	1.705	5.925	7.630

Tabela 21: Delitev drugih poslovnih odhodkov na BIO in MKO

drugi poslovni odhodki v skupni višini: 7.630 €

Vsebujejo oceno prevrednotovalnih poslovnih odhodkov (odpisi terjatev), ki jih ugotavljamo konec leta na podlagi SRS 5 in vloženih neizterljivih izvršilnih predlogov.

I) Donos na vložena lastna sredstva

DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	BIO	MEŠANI	SKUPAJ
Donos (5 % NV - OS)	/	/	/

Tabela 22: Delitev donosa na vložena lastna sredstva na BIO in MKO

donos na vložena lastna sredstva NI V KALKULACIJI

Najvišji donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca, skladno s predpisano metodologijo v Uredbi MEDO je v višini pet odstotkov vrednosti (nabave) poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe in niso vkalkulirani v ceni.

Nabavna vrednost OS, DI na začetku poslovnega leta 758.732,90

ocenjena nabavna vrednost na koncu poslovnega leta 877.278,90

skupaj 1,636.011,80: $2 = 818.005,90 \times 5\% = 40.900 \text{ €}$

J) Prihodki, ki znižujejo lastno ceno GJS

PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO GJS	BIO	MEŠANI	SKUPAJ
prihodki	292	21.044	21.336

Tabela 23: Delitev prihodkov, ki znižujejo lastno ceno GJS na BIO in MKO

Prihodki, ki znižujejo lastno ceno storitev GJS v skupni višini 21.339 €

Javna služba zbiranje in odvoz odpadkov doseže tovrstne prihodke s prodajo zbranega časopisa, kartona, plastike, pločevine in stekla; od trošarin, ki nam jih priznava država, in od odvoza odpadkov s pokopališča Dol pri Hrastniku.

PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO GJS	BIO	MEŠANI	SKUPAJ
Prihodki odpadki s pokopališča		14.220	14.220
Prodaja kartonske, plastične embalaže		5.026	5.026
Trošarina za pogonsko gorivo	292	1.798	2.090
skupaj	292	21.044	21.336

Tabela 24: Prikaz delitev prihodkov, ki znižujejo lastno ceno GJS na BIO in MKO, po vrsti odpadkov

5.4.7

Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V preteklem obračunskem obdobju so bila za izvajanje javne službe uporabljena osnovna sredstva v skupni vrednosti 132.566 € (povprečna sedanja vrednost) oziroma 755.294 € (povprečna nabavna vrednost uporabljenih sredstev).

Prikazali smo povprečno sedanjo vrednost osnovnih sredstev v letu 2014 in povprečno nabavno vrednost sredstev, uporabljenih v letu 2014 izračunano iz stanja na 1. 1. 2014 in stanja na 31. 12. 2014.

V prihodnjem obračunskem obdobju bodo za izvajanje javne službe uporabljena osnovna sredstva v skupni vrednosti 245.295 (povprečna sedanja vrednost) oziroma 877.278 € (povprečna nabavna vrednost uporabljenih sredstev).

Prikazali smo povprečno sedanjo vrednost osnovnih sredstev v letu 2015 in povprečno nabavno vrednost sredstev uporabljenih v letu 2015, izračunano iz stanja na 1. 1. 2015 in oceno za 31. 12. 2014 – upoštevane planirane nabave v letu 2015.

5.4.8

Prikaz razdelitve splošnih stroškov (10. člen Uredbe MEDO) za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

DEJAVNOST (SM)	LETO 2014	LETO 2016
VODOVOD	22,99	23
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	9,92	6
GREZNICE		3
ČIŠČENJE KOM. ODPADNE VODE	15,58	15
JKR	5,16	10
POKOPALIŠČE	6,59	7
RAVNANJE Z ODPADKI	22,02	17
OGLAŠEVANJE	0,15	0,4
TRŽNICA	0,24	0,2
VZDRŽEVANJE CEST	4,25	3
GRADBENA ENOTA	6,74	7
STANOVANJSKI ODDELEK	6,36	8,4
SKUPAJ	100,00	100

Tabela 25: Prikaz sodil za razporejanje splošnih stroškov 2014 in 2016

Na storitve javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov so splošni stroški razdeljeni na podlagi sodila neposrednih stroškov, ki se izračunajo kot delež neposrednih stroškov v okviru neposrednih stroškov stroškovnih mest dejavnosti (sodilo, ki je bilo sprejeto na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. dne 31.5.2013).

5.4.9

Prihodki ustvarjeni s posebnimi storitvami za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Prihodki od posebnih storitev so tisti prihodki, ki jih izvajalec javne službe ustvari z opravljanjem posebnih dejavnosti in pri tem uporablja javno infrastrukturo v soglasju z lastnikom infrastrukture in prihodki doseženi s prodajo stranskih proizvodov, ki nastanejo pri izvajanju dejavnosti. Ti prihodki v skladu z 11. členom Uredbe o cenah prednostno znižujejo stroške.

Javna služba zbiranje in odvoz odpadkov doseže tovrstne prihodke s prodajo zbranega časopisa, kartona, plastike, pločevine in stekla, od trošarin, ki nam jih priznava država, in odvozov odpadkov s pokopališč.

Prihodki od posebnih storitev so v preteklem obdobju znašali skupaj 23.238 €. Kot prihodki ustvarjeni s posebnimi storitvami so bili v preteklem obdobju upoštevani tudi prihodki zaradi zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov iz gospodarstva in negospodarstva (68.804 €) za preteklo obdobje. Za prihodnje obdobje se načrtujejo od posebnih storitev prihodki v skupni višini 21.336 €.

5.4.10

Donosna vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca javne službe, vračunan v ceno izvajanja storitve, skladno z Uredbo MEDO, ne sme presegati pet odstotkov nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe.

Najvišji dovoljeni donos na vložena osnovna sredstva izvajalca, ki se lahko vračuna v ceno storitev javne službe je za leto 2014 znašal v skupni višini 37.765 € in ni bil vkalkuliran v ceno. Najvišji dovoljeni donos na vložena osnovna sredstva izvajalca, ki se lahko vračuna v ceno storitev javne službe za leto 2016 znaša v skupni višini 40.900 € in ni vkalkuliran v ceno.

5.4.11

Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V preteklem obračunskem obdobju so bili za izvajanje gospodarske javne službe zbiranje in odvoz odpadkov potrebni naslednji delavci:

- delovodja DE - 1 delavec - sorazmerni del
- voznik komunalnih vozil - 3 delavci
- avtomehanic, voznik - 2 delavca - sorazmerni del
- komunalni delavec I - smetar - 6 delavcev

Kot splošni (posredni) proizvodni strošek pa je bil na to stroškovno mesto poknjižen tudi sorazmerni del stroškov dela tehničnega direktorja in vodje DE Javna snaga.

V prihodnjem obračunskem obdobju bodo storitve izvajanje gospodarske javne službe zbiranje in odvoz odpadkov opravljali naslednji delavci:

- delovodja - 1 delavec- sorazmerni del
- voznik komunalnih vozil - 2 delavci
- avtomehanic, voznik - 2 delavca – sorazmerni del
- komunalni delavec I- smetar - 6 delavcev

S 1. 1. 2015 smo število zaposlenih na dejavnosti zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov zmanjšali za enega delavca – voznika komunalnih vozil.

Kot splošni (posredni) proizvodni strošek pa je na to stroškovno mesto poknjižen tudi sorazmerni del stroškov dela tehničnega direktorja in vodje DE Javna snaga.

5.4.12

Višina najemnine javne infrastrukture in delež, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

/

5.4.13

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

/

5.4.14

Izračun predračunske cene storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje

a) Zbiranje komunalnih odpadkov

a.1.) Predračunska cena zbiranja mešanih komunalnih odpadkov - leto 2016

	STROŠKI GJS	KOLIČINA	CENA NA ENOTO v €/kg
Izvajanje storitve	268.682	2,281.556 kg	0,1178 €/kg

Elementi izračuna predračunske cene zbiranja mešanih komunalnih odpadkov so:

- stroški zbiranja komunalnih odpadkov v višini 268.682 €, ki obsegajo stroške storitev zbiranja vseh komunalnih odpadkov razen biorazgradljivih odpadkov;
- masa zbranih komunalnih odpadkov v višini 2.281.556 kg, ki obsega skupno maso zbranih mešanih komunalnih odpadkov, zbranih ločenih frakcij in maso zbrane odpadne embalaže, razen biorazgradljivih odpadkov;
- prihodki posebnih storitev v višini 21.044 €, ki znižujejo skupne stroške izvajanja storitev zbiranja komunalnih odpadkov.

Končna predračunska cena zbiranja mešanih komunalnih odpadkov znaša 0,1178 €/kg.

a.2.) Predračunska cena javne infrastrukture zbiranja komunalnih odpadkov

/

b) Zbiranje biorazgradljivih odpadkov

b.1.) Predračunska cena zbiranja bioloških odpadkov - leto 2016

	STROŠKI GJS	KOLIČINA	CENA NA ENOTO v €/kg
Izvajanje storitve	48.140 €	638.460 kg	0,0754 €/kg

Elementi izračuna predračunske cene zbiranja biorazgradljivih odpadkov so:

- stroški zbiranja bioloških odpadkov v višini 48.432 €, ki obsegajo stroške storitev zbiranja bioloških odpadkov;
- masa zbranih bioloških odpadkov v višini 638.460 kg, ki obsega skupno maso zbranih biorazgradljivih odpadkov in zelenega vrtnega odpada;
- prihodki posebnih storitev v višini 292 €, ki znižujejo skupne stroške izvajanja storitev zbiranja bioloških odpadkov.

Končna predračunska cena zbiranja bioloških odpadkov znaša 0,0754 €/kg.

b.2.) Predračunska cena javne infrastrukture zbiranja bioloških odpadkov

/

5.4.15

Prikaz sodil za razporejanje vseh vrst stroškov in prihodkov po dejavnostih

KSP HRASTNIK, d. d. v okviru svojih stroškovnih mest opravlja več obveznih in izbirnih občinskih gospodarskih javnih služb in drugih gospodarskih dejavnosti, zato je skladno z državnimi predpisi (SRS 35, zakoni) dolžna izkazati ločene računovodske izkaze za vsako izmed navedenih dejavnosti. Družba evidentira prihodke, stroške in odhodke na stroškovnih mestih. Večji del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim (vodovod, odvajanje- čiščenje odpadnih voda, odpadki,..), del stroškovnih mest pa je posrednih in s tem splošnih (SKO, FRO,..).

Za zunanje in notranje poročanje se prihodki, stroški in odhodki evidentirani na stroškovnih mestih združujejo na nivoju dejavnosti.

Večji del prihodkov, stroškov in odhodkov se na posamezno dejavnost ugotavlja in razporeja neposredno na izvoru, preostalo pa se na posamezno dejavnost razporedi na podlagi sodil, ki so bila sprejeta na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. dne 31. 5. 2013.

DEJAVNOST (SM)	LETO 2014	LETO 2016
VODOVOD	22,99	23
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	9,92	6
GREZNICE		3
ČIŠČENJE KOM. ODPADNE VODE	15,58	15
JKR	5,16	10
POKOPALIŠČE	6,59	7
RAVNaNJE Z ODPADKI	22,02	17
OGLAŠEVANJE	0,15	0,4
TRŽNICA	0,24	0,2
VZDRŽEVANJE CEST	4,25	3
GRADBENA ENOTA	6,74	7
STANOVANJSKI ODDELEK	6,36	8,4
SKUPAJ	100,00	100

Tabela 26: Prikaz razdelitve splošnih stroškov 2014 in 2015

5.4.16

Druga razkritja po Slovenskem računovodskem standardu - SRS 35

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih 2014 in ocena 2016- ZA ZBIRANJE in ODVOZ

ODPADKOV

(MKO + BIO)

	STROŠKOVNO MESTO ZBIRANJE IN ODVOZ ODPADKOV	REALIZACIJA ODPADKI 2014	OCENA 2016
1.	PRIHODKI		
	komunalne storitve -zbiranje, odvoz odpadkov,	322.577	313.702
	Delno skupaj		
b)	Ostalo		
	Predelava bio odpadkov	38.083	38.295
	ločene frakcije	5.608	5.608
	trošarina	1.873	1.798
	ostalo	8.305	3.815
	Delno skupaj		
	SKUPAJ	376.446	362.636
2.	STROŠKI		
a)	Materialni		
	gorivo	27.765	27.065
	material za popravila vozil	3.684	3.684
	ostali material	6.719	6.419
	Delno skupaj	38.168	37.168
b)	Storitve		
	zavarovanje	2.174	2.174
	poštne, telefonske	5.671	5.671
	bančne	1.634	1.634
	intelektualne	57	57
	najemnine	1.768	1.768
	storitve popravil, servisi	9.539	9.539
	Predelava bio odpadki	38.295	38.925
	zdravstvene	426	426
	ostali stroški-	2.935	2.935
	ostalo-storitve fizičnih oseb	621	621
	Delno skupaj	63.120	63.120
c)	Amortizacija		
	Amortizacija KSP	42.114	42.107

	Delno skupaj	42.114	42.107
d)	Stroški dela		
	delavci	196.126	176.642
	Delno skupaj	196.949	176.642
e)	Ostali stroški		
	obresti	633	2.074
	Prevrednotovalni odhodki	12.180	7.630
	Delno skupaj	12.813	9.704
	SKUPAJ	352.341	328.741
	%	17	17
f)	Splošni stroški	47.903	47.903
	Delno skupaj	47.903	47.903
	STROŠKI, KI SE ODŠTEJEJO	-14.220	-14.220
	STROŠKI SKUPAJ	386.024	362.424
	REZULTAT	-9.578	+212

Tabela 27: Prikaz poslovanja SM zbiranje in odvoz odpadkov

5.5 POVZETEK S PREDLOGI NOVIH CEN

ELEMENT CENE	PREDRAČUNSKA- POTRJENA CENA 2014	OBRAČUNSKA CENA LETO 2014	RAZLIKA MED OBRAČUNSKO IN PREDRAČUNSKO CENO LETO 2014
Zbiranje, odvoz MKO	0,0974	0,0974	----
Zbiranje odvoz BIO	0,0754	0,0754	----

Tabela 28: Prikaz izračuna končne obračunske cene 2014

ELEMENT CENE	PREDRAČUNSKA – TRENUTNO VELJAVNA CENA (LETO 2014)	PREDRAČUNSKA CENA (LETO 2016)	INDEKS PREDRAČUNSKA CENA 2016/TRENUTNO VELJAVNA CENA 2014
Zbiranje odvoz MKO	0,0974	0,1178	120,94
Zbiranje odvoz BIO	0,0754	0,0754	100

Tabela 29: Primerjava trenutno veljavne cene s končno predračunsko ceno 2016

V primerjavi s trenutno veljavno ceno zbiranja MKO se bo zaradi poenotenja sodil zaračunavanja odpadkov za gospodinjstvo in gospodarstvo cena za kilogram povišala za 20,94%.

5.6 PREDLOG NOVIH CEN

(1. odst. 5. člena Uredbe o metodologiji cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012 in 109/2012)

	STORITEV	CENA
1.	Zbiranje in odvoz MEŠANIH komunalnih odpadkov(MKO)	0,1178 €/kg
2.	Zbiranje in odvoz BIOLOŠKIH odpadkov (BIO)	0,0754 €/kg

Tabela 30: Predlog novih cen

5.7 PRIKAZ IZRAČUNA DOLOČITVE ENOTE OBRAČUNA NA OSNOVI VOLUMNA POSOD IN ŠTEVILA ODVOZOV

5.7.1 Izračun za mešane komunalne odpadke(MKO)

Iz razpoložljivih podatkov v naših evidencah in ocene stanja na terenu smo določili volumen posod za mešane komunalne odpadke pri prebivalcih: 719.204 litrov (individualne hiše in blokovska naselja).

Izračunali smo letno povprečno mesečno praznjenje posod, ki znaša 2,29 pri večstanovanjskih objektih v blokovskih naseljih in 1,50 pri individualnih hišah, oziroma 1,90 povprečno praznjenje posod v občini pri prebivalcih.

Po podatkih iz obračuna za zbiranje, odvoz in deponiranje odpadkov za leto 2015 opravljamo to storitev v Občini Hrastnik 8.993 občanom.

Volumen posod 719.204 litrov mešanih komunalnih odpadkov smo delili s številom uporabnikov storitve celotne občine: 8.993 oseb.

$719.204 \text{ litrov} : 8.993 \text{ oseb} = 79.9730 \text{ litrov/osebo} = 80 \text{ litrov/oseba}$

$80 \text{ litrov} \times \text{pogostost odvoza } 1,90 = 152,00 \text{ litra} : 1000 = 0,1520 \text{ m}^3/\text{osebo/mesec}$

Izračun sodila:

Gospodinjstva :

$\text{Volumen posod} : 719.204 \text{ litrov} \times 1,90 \text{ frekvenca odvoza} = 1.366.487,60 \times 12 \text{ mesecev} : 1000$
 $= 16.397,85 \text{ m}^3$

Gospodarstvo:

$\text{Volumen posod: } 457,08 \text{ m}^3/\text{mesec} \times 12 \text{ mesecev} = 5.484,96 \text{ m}^3$

Skupaj: gospodinjstva in gospodarstvo = $21.882,81 \text{ m}^3$

Predračunska količina mešanih odpadkov ocenjeno za leto 2016 : 2.281.556 kg.

$2.281.556 \text{ kg} : 21.882,81 \text{ m}^3 = \mathbf{104,26 \text{ kg /m}^3} = \mathbf{\text{sodilo}}$

Primer izračuna MKO za GOSPODINJSTVO za osebo

1*	2	3	4*	5	6	7	8	8
litri/oseba	frekvenca odvozov	litri-mesec /1000m ³	sodilo kg/m ³	kg/oseba/mesec	cena €/kg	cena/oseba v €/mesec	DDV 9,5 %	cena oseba v € z DDV/mesec
		(1x2)		(3x4)		(5 x 6)	(7x8)	(7+8)
80	1,90	0,1520	104,26	15,8475	0,1178	1,8668	0,1774	2,0442

Primer izračuna MKO za GOSPODARSTVO za posodo

1	2	3	4*	5	6	7	8	9
velikost posode v litrih	frekvenca odvoza	litri na mesec /:1000m ³	sodilo kg/m ³	kg /posoda /mesec	cena €/kg	cena za posodo /mesec	DDV 9,5 %	cena za posodo z DDV/mesec
		(1x2)		(3x4)		(5x6)	(7x8)	(7+8)
120	4	0,480	104,26	50,0448	0,1178	5,8953	0,5601	6,4554
240	4	0,960	104,26	100,0896	0,1178	11,7906	1,1201	12,9107
770	4	3,080	104,26	321,1208	0,1178	37,8281	3,5937	41,4218
1100	4	4,400	104,26	458,7440	0,1178	54,0401	5,1338	59,1739
5000	4	20,000	104,26	2.085,2000	0,1178	245,6366	23,3355	268,9721
240	2	0,480	104,26	50,0448	0,1178	5,8953	0,5601	6,4554
1100	2	2,200	104,26	229,3720	0,1178	27,0201	2,5669	29,5870
5000	1	5,000	104,26	521,3000	0,1178	61,4092	5,8339	67,2431
5000	2	10,00	104,26	1.042,6000	0,1178	122,8183	11,6678	134,4861

5.7.2 Izračun za biološke odpadke (BIO)

Iz razpoložljivih podatkov v naših evidencah in ocene stanja na terenu smo določili volumen posod za biološke komunalne odpadke pri prebivalcih: 255.840 litrov (individualne hiše in blokovska naselja).

Izračunali smo letno povprečno mesečno praznjenje posod, ki znaša 4x pri večstanovanjskih objektih v blokovskih naseljih in 2x v naseljih individualnih hiš v obdobju november - marec, ter 4x v obdobju april - oktober oziroma 3,67 povprečno praznjenje posod v občini pri prebivalcih.

Po podatkih iz obračuna za zbiranje, odvoz in deponiranje odpadkov za leto 2015 opravljamo to storitev v Občini Hrastnik 6.140 občanom.

Volumen posod 255.840 litrov bioloških odpadkov smo delili s številom uporabnikov storitve celotne občine: 6.140 oseb.

255.840 litrov : 6.140 oseb = 41,67 litrov/oseba

41,67 litrov x pogostost odvoza 3,67= 152,93 litra : 1000 = 0,1529 m³/osebo/mesec

Izračun sodila:**Gospodinjstva:**

Volumen posod: 255.840 litrov x 3,67 frekvenca odvoza = 938.932,80 € x 12 mesecev : 1000
 = 11.267,19 m³

Predračunska količina bioloških odpadkov za leto 2016: 638.460 kg

638.460 kg : 11.267,19 m³ = **56,67 kg /m³=sodilo**

Primer izračuna BIO za GOSPODINJSTVO za osebo

1*	2	3	4*	5	6	7	8	8
litri/oseba	frekvenca odvozov	litri-mesec /1000m ³	sodilo kg/m ³	kg/oseba/mesec	cena €/kg	cena/oseba v €/mesec	DDV 9,5 %	cena oseba v € z DDV/mesec
		(1x2)		(3x4)		(5 x 6)	(7x8)	(7+8)
41,67	3,67	0,1529	56,67	8,6648	0,0754	0,6533	0,0621	0,7154

6. ELABORAT ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV PLAKATIRANJE NA STALNIH PLAKATNIH MESTIH IN NAMEŠČANJE TRANSPARENTOV

6.1 VRSTE IN OBSEG STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE PLAKATIRANJE NA STALNIH PLAKATNIH MESTIH IN NAMEŠČANJE TRANSPARENTOV

Storitve te gospodarske javne službe izvajamo v Občini Hrastnik na 13 stalnih plakatnih mestih na panojih, ki so v lasti koncedenta. Nameščamo tudi transparente na 1 lokaciji v občini.

Stalna plakatna mesta

Na trinajstih (13) stalnih plakatnih mestih in na dvajsetih (20) plakatnih panojih nameščamo in odstranjujemo plakate velikosti A1 in A2, le redko tudi plakate drugačnih velikosti.

Lokacije javnih plakatnih mest so:

- | | |
|--|----------|
| • Čeče (avtobusna postaja – združni dom) | 2 panoja |
| • Center Hrastnik (tržnica) | 2 panoja |
| • Center Hrastnik (pošta) | 1 pano |
| • Log 28 D (Malovrh) | 2 panoja |
| • Novi Log (Vrtec Dolinca) | 2 panoja |
| • Novi dom (Point 21) | 1 pano |
| • Steklarna (avtobusna postaja) | 2 panoja |
| • Steklarna (trgovina) | 1 pano |
| • Podkraj (košarkarsko igrišče) | 2 panoja |
| • Dol (center) | 2 panoja |
| • Marno (dom KS) | 2 panoja |
| • Turje | 1 pano |
| • Cesta 1. maja 69 | 1 steber |

Plakatiranje na stalnih plakatnih mestih se praviloma izvaja vsak torek in četrtek v mesecu. Ob istih dnevih se plakati tudi odstranjujejo.

Zamenjava uničenih in poškodovanih plakatov se po potrebi izvaja tudi izven urnika plakatiranja.

Nameščanje transparentov

Transparente nameščamo in odstranjujemo na lokaciji zelenice v parku pod Domom starejših Hrastnik.

Transparente praviloma nameščamo in odstranjujemo vsak torek in četrtek v mesecu.

Brezplačno plakatiranje na stalnih plakatnih mestih

Plakatiranje na stalnih plakatnih mestih in nameščanje transparentov za oglaševanje prireditve za neprofitne in humanitarne namene se na podlagi 30. čl. Odloka o oglaševanju v občini Hrastnik (UVZ, št. 31/2008) izvaja brezplačno.

Brezplačno se izvaja tudi plakatiranje za oglaševanje projektov, ki jih financira koncedent.

6.2 TRENUTNO VELJAVNE CENE STORITVE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE PLAKATIRANJE NA STALNIH PLAKATNIH MESTIH IN NAMEŠČANJE TRANSPARENTOV

Cene plakatiranja na stalnih plakatnih mestih in cene nameščanja transparentov so nespremenjene od 1. 9. 2010.

NAMESTITEV IN ODSTRANITEV PLAKATOV	CENA	ČAS TRAJANJA
Velikost do A1	8,63	kom/teden
Velikost do A2	4,31	kom/teden
Velikost A0, B1, B0,	17,30	kom/teden
Namestitev in odstranitev transparenta	95,23	kom/teden

Tabela 1: Trenutno veljavne cene

Cene so brez DDV.

Zaračuna se po en plakat na stalno plakatno mesto, zamenjava uničenih plakatov se ne zaračuna.

6.3 SESTAVA CENE STORITVE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE PLAKATIRANJE NA STALNIH PLAKATNIH MESTIH IN NAMEŠČANJE TRANSPARENTOV

Cena storitve plakatiranja zajema naslednje stroške:

- najemnina za javno infrastrukturo,
- stroški materiala,
- stroški dela,
- amortizacija osnovnih sredstev.

Koncedentu plačujemo najemnino za uporabo gospodarske javne infrastrukture potrebne za izvajanje javne službe plakatiranje na stalnih plakatnih mestih in nameščanje transparentov. Višina najemnine znaša 0,3 % od neto zaračunane cene storitve koncesionarja .

Plakatiranje na stalnih plakatnih mestih izvaja en (1) delavec iz DE Javna snaga, pokopališče (povp. 20 ur/mesec), ki pri svojem delu uporablja tovorno vozilo Mazda (povp. 20 ur/mesec), raztegljivo lestev, lepilni trak, komplet signalizacije za delo na cesti in zaporo na cesti, drobno orodje in drobni material ter material za čiščenje plakatnih mest.

Plakatni panoji na stalnih plakatnih mestih se redno čistijo (povp. 2 uri/mesec), 2 x letno se izvede generalno čiščenje vseh plakatnih panojev.

Čisti se tudi okolica stalnih plakatnih mest (odstranjevanje odpadkov, košnja, čiščenje snega, - (povp. 2 uri/mesec).

Nameščanje transparentov izvajamo z ekipo treh (3) delavcev iz DE Javna snaga, pokopališče. Pri svojem delu delavci uporabljajo tovorno vozilo Mazda, raztegljivo lestev, drobno orodje in drobni material.

Cena storitve plakatiranja se izračuna tako, da se stroški opravljanja storitev gospodarske javne službe plakatiranja na stalnih plakatnih mestih in nameščanje transparentov delijo s številom izobešenih plakatov in nameščenih transparentov.

Kot osnovni obračunski format je uporabljen format A po ISO 216. Cene za plakate formatov B so preračunane na osnovi kvadrature plakata. V primeru izobešanja plakatov formatov velikosti C in nestandardnih formatov se uporabijo preračuni z ozirom na površino plakata.

6.4 VSEBINA ELABORATA

Za prihodnje obračunsko obdobje in predračunsko ceno (v gradivu navedeno leto 2016) se upoštevajo količine in stroški ocenjeni za obdobje 1. 1. 2016 do 31. 12.2016

6.4.1

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje - leto 2016

	IZOBEŠANJE PLAKATOV	NAMEŠČANJE TRANSPARENTOV
Predračunska količina	945	5

Tabela 2: Količina za leto 2016

V obdobju januar – december 2015 smo namestili 857 plakatov, od tega 221 brezplačno. Namestili smo 5 transparentov, od tega 2 brezplačno.

6.4.2

Predračunski stroški za izvajanje storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje – leto 2016

a) stroški izvajanja storitve plakatiranja na stalnih plakatnih mestih –plakat A4

	v €		strošek
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE		struktura	€/m3
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	635	15	0,68
1. strošek materiala in energije	473	12	0,50
2. stroški storitev pri opravljanju storitev	162	3	0,18
3. ostali stroški storitev			
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	2.371	58	2,50
1. stroški plač	1.731	43	1,84

2.	stroški socialnih zavarovanj	332	8	0,36
3.	drugi stroški dela	308	7	0,30
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI			
1.	drugi neposredni stroški			
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	349	9	0,37
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	349	9	0,37
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI			
1.	splošni stroški nabave			
2.	splošni stroški uprave			
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	558	14	0,59
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	558	14	0,59
	G) OBRESTI			
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe			
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE			
	I) STROŠKI VODNEGA POVRAČILA			
	J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	150	4	0,16
	K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA			
	L) PRIHODKI KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO STORITVE GJS			
	S K U P A J	4.063	100	4,30
	Predračunska cena	4,30		
	Količina	945		

Tabela 3: Stroški izvajanja storitve

A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV (635 €)

Materialni stroški (473 €):

- gorivo za razvoz in namestitvev plakatov (415 €);
- lepilo za lepljenje plakatov, čistila za čiščenje panojev (58 €)

Stroški storitev (162 €):

- storitve vzdrževanja osnovnih sredstev (150 €)
- koncesijska dajatev (12 €)

B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA (2.371 €)

- stroški plač: vsebujejo stroške bruto plač, nadomestil, nadurnega dela (1.731 €);
- stroški socialnih prispevkov: so prispevki delodajalca na bruto plače (332 €);
- drugi stroški dela: so potni stroški, prehrana, regres za letni dopust, jubilejne nagrade (308 €).

D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI (349 €)

- stroški materiala, storitev, dela, amortizacija – zajemajo stroške amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev izvajalca (155 €) in del stroškov dela tehničnega direktorja na podlagi sodil (194 €).

F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI (558 €)

- stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev dela - so stroški plač delavk finančno-računovodskega oddelka, splošnega oddelka in direktorice ter tisti splošni stroški, katerim ob samem nastanku ne moremo določiti stroškovnih nosilcev ter so razdeljeni v

skladu s tč 2. 10 čl. Uredbe o cenah in sklepa Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d.d. z dne 31. 5 . 2013 glede na delež proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodjalnih stroških. To so ogrevanje, stroški električne energije, vode, amortizacija za poslovno stavbo, v kateri so prostori vseh delovnih enot in uprave. Sem spadajo tudi stroški pisarniškega materiala, bančnih, poštnih, telefonskih storitev, stroški vzdrževanja računalniških programov, zdravstveni pregledi delavcev uprave, stroški revizorjev, sej nadzornega sveta, notarski stroški za skupščino družbe, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, najemnine za kopirni stroj (558 €)

J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI (150 €)

- Vsebujejo oceno prevrednotovalnih poslovnih odhodkov (odpisi), ki jih ugotavljamo konec leta na podlagi SRS 5 in vloženih neizterljivih izvršilnih predlogov (150 €).

K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA - ni vkalkuliran v ceno.

b)stroški izvajanja storitve nameščanje transparenta

	V €		STROŠEK
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE		struktura	€/m ³
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	113	24	22,60
strošek materiala in energije	86	18	17,20
stroški storitev pri opravljanju storitev	27	6	5,40
ostali stroški storitev			
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	270	57	54,00
stroški plač	197	42	39,40
stroški socialnih zavarovanj	38	8	7,60
drugi stroški dela	35	7	7,00
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI			
drugi neposredni stroški,			
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	49	10	9,80
stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	49	10	9,80
E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI			
splošni stroški nabave			
splošni stroški uprave			
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	44	9	8,80
stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	44	9	8,80
G) OBRESTI			
obresti financiranja opravljanja storitev javne službe			
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE			
J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI			
K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA			
S K U P A J	476	100	95,20
Predračunska cena	5		
Predračunske količine	95,20		

Tabela 4: Stroški izvajanja storitve

A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV (113 €)

Materialni stroški (86 €):

- gorivo za razvoz in namestitvev plakatov (55, €);
- vrvica, kaveljci, plastika (31 €)

Stroški storitev (27 €):

- storitve vzdrževanja osnovnih sredstev, (27 €)

B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA (270,00 €)

- stroški plač: vsebujejo stroške bruto plač, nadomestil, nadurnega dela (197 €);
- stroški socialnih prispevkov: so prispevki delodajalca na bruto plače (38 €);
- drugi stroški dela: so potni stroški, prehrana, regres za letni dopust, jubilejne nagrade (35 €).

D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI (49 €)

- stroški materiala, storitev, dela, amortizacija – zajemajo stroške amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev izvajalca (30 €) in del stroškov dela tehničnega direktorja na podlagi sodil (19 €).

F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI (44 €)

- stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev dela - so stroški plač delavk finančno-računovodskega oddelka, splošnega oddelka in direktorice ter tisti splošni stroški, katerim ob samem nastanku ne moremo določiti stroškovnih nosilcev ter so razdeljeni v skladu s tč 2. 10 čl. Uredbe o cenah in sklepa Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d.d. z dne 31. 5 . 2013 glede na delež proizvajalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvajalnih stroških. To so ogrevanje, stroški električne energije, vode, amortizacija za poslovno stavbo, v kateri so prostori vseh delovnih enot in uprave. Sem spadajo tudi stroški pisarniškega materiala, bančnih, poštnih, telefonskih storitev, stroški vzdrževanja računalniških programov, zdravstveni pregledi delavcev uprave, stroški revizorjev, sej nadzornega sveta, notarski stroški za skupščino družbe, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, najemnine za kopirni stroj (44€)

K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA - ni vkalkuliran v ceno.

6.4.3

Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev

Storitve, povezane z izvajanjem gospodarske javne službe plakatiranje na javnih plakatnih mestih in nameščanje transparentov se izvajajo z osnovnimi sredstvi DE Javna komunalna raba.

6.4.4

Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2016

DEJAVNOST (SM)	LETO 2016
VODOVOD	23
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	6
GREZNICE	3
ČIŠČENJE KOM. ODPADNE VODE	15
JKR	10
POKOPALIŠČE	7
RAVNANJE Z ODPADKI	17
OGLAŠEVANJE	0,4
TRŽNICA	0,20
VZDRŽEVANJE CEST	3
GRADBENA ENOTA	7
STANOVANJSKI ODDELEK	8,4
SKUPAJ	100

Tabela 5: Prikaz razdelitve splošnih stroškov

Na storitve javne službe oglaševanje so splošni stroški razdeljeni na podlagi sodila neposrednih stroškov, ki se izračunajo kot delež neposrednih stroškov v okviru neposrednih stroškov stroškovnih mest dejavnosti (sodilo, ki je bilo sprejeto na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. dne 31. 5. 2013).

6.4.5

Prihodki ustvarjeni s posebnimi storitvami

Prihodki od posebnih storitev so tisti prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih dejavnosti in pri tem uporablja javno infrastrukturo v soglasju z lastnikom infrastrukture in prihodki doseženi s prodajo stranskih proizvodov, ki nastanejo pri izvajanju dejavnosti. Javna služba plakatiranje na javnih plakatnih mestih in nameščanje transparentov te vrste prihodkov nima.

6.4.6

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva

Donos ni vkalkuliran v ceno.

6.4.7

Višina najemnine za javno infrastrukturo in delež, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

Na podlagi Koncesijske pogodbeno izvajanju gospodarskih javnih služb v občini Hrastnik, št. 014-3/2015, avgust 2015, znaša višina nadomestila za uporabo občinskih površin za leto 2015 0,3 % od neto zaračunane cene storitve koncesionarja.

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture je 100 %.

6.4.8

Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje – leto 2016

Cena izvajanja storitve

	STROŠKI GJS	KOLIČINA	CENA NA ENOTO v €
Plakatiranje na stalnih plakatnih mestih-plakat A4	4.063	945	4,30
Nameščanje transparenta	476	5	95,20

Tabela 6: Cena izvajanja storitve

6.4.9

Prikaz sodil za razporejanje vseh vrst stroškov in prihodkov po dejavnostih

KSP HRASTNIK, d.d. v okviru svojih stroškovnih mest opravlja več obveznih in izbirnih občinskih gospodarskih javnih služb in drugih gospodarskih dejavnosti, zato je skladno z državnimi predpisi (SRS 35, zakoni) dolžna izkazati ločene računovodske izkaze za vsako izmed navedenih dejavnosti. Družba evidentira prihodke, stroške in odhodke na stroškovnih mestih. Večji del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim (vodovod, odvajanje - čiščenje odpadnih voda, odpadki,..), del stroškovnih mest pa je posrednih in s tem splošnih (SKO, FRO,..). Za zunanje in notranje poročanje se prihodki, stroški in odhodki evidentirani na stroškovnih mestih združujejo na nivoju dejavnosti.

Večji del prihodkov, stroškov in odhodkov se na posamezno dejavnost ugotavlja in razporeja neposredno na izvoru, preostalo pa se na posamezno dejavnost razporedi na podlagi sodil, ki so bila sprejeta na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d. d. dne 31. 5. 2013.

6.4.10

Druga razkritja po Slovenskem računovodskem standardu - SRS 35

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih - ocena za 2016

STROŠKOVNO MESTO OGLAŠEVANJE

	STROŠKOVNO MESTO	OCENA 2016
I	PRIHODKI	
1	POSLOVNI PRIHODKI	4.601
	izbirne GJS	
	Oglaševanje	4.601
II	FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	
III	PREJETE ODŠKODNINE – KAZNI	
IV	OSTALI PRIHODKI	
I	STROŠKI, ODHODKI	
1	STROŠKI MATERIALA	559
	material	89
	gorivo	470
2	STROŠKI STORITEV	189

	opravljanje storitev	177
	najem plakatnih mest	12
	druge poslovne storitve	
3.	AMORTIZACIJA	185
	amortizacija OS v lasti podjetja in naložbenih nepremičnin	185
4.	REZERVACIJE	
5.	STROŠKI DELA	2.854
	stroški plač	2.084
	stroški socialnih zavarovanj	399
	drugi stroški dela	371
6.	DRUGI STROŠKI	
	drugi stroški	
7.	PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI IN FINANČNI ODHODKI	150
	prevrednotovalni odhodki	150
8	FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI (obresti krediti)	
9	DRUGI FINANČNI ODHODKI IN OSTALI ODHODKI	
	STROŠKI, ODHODKI - SKUPAJ	3.937
10	STROŠKI SPLOŠNIH DEJAVNOSTI (sko, fro)	602
	%	
	VSI STROŠKI	4.539
	POSLOVNI IZID - dobiček	+62
	POSLOVNI IZID - izguba	

Tabela 7: Prikaz poslovanja SM Oglaševanje

6.5 POVZETEK S PREDLOGI NOVIH CEN

6.5.1. Povzetek elaborata

ELEMENT CENE	VELJAVNA CENA 2010	PREDRAČUNSKA CENA 2016	INDEKS PREDRAČUNSKA CENA 2016/ VELJAVNA CENA 2010
Plakatiranje na stalnih plakatnih mestih - plakat A4 V €/kom	4,31	4,30	99,77
Nameščanje transparenta V €/kom	95,23	95,20	99,97

Tabela 8: Primerjava predračunske in veljavne cene

6.5.2

Predlog novih cen

Plakatiranje na stalnih plakatnih mestih		Cena V €/kom
Oznaka plakata	Velikosti plakatov po ISO 216 v mm	
Velikost do A4	210 x 297	4,30
Velikost do A3	297 x 420	4,30
Velikost do A2	420 x 594	4,30
Velikost do A1	594 x 841	8,60
Velikost do A0	841 x 1189	17,20
Velikost do B4	250 x 353	6,00
Velikost do B3	353 x 500	6,00
Velikost do B2	500 x 707	6,00
Velikost do B1	707 x 1000	12,00
Velikost do B0	1000 x 1414	24,00
Nameščanje transparenta		95,20

Tabela 9: Predlog novih cen

Cene so brez DDV.

*Te cene se uporabljajo tudi za dodatno plakatiranje v času volilne in referendumске kampanje.

7. ELABORAT ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV UPRAVLJANJE JAVNE TRŽNICE

7.1 VRSTE IN OBSEG STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE UPRAVLJANJE JAVNE TRŽNICE V HRASTNIKU

Izbirna lokalna gospodarska javna služba upravljanje javne tržnice v Hrastniku se izvaja v pokritem delu tržnice, kjer so zarisana in oštevilčena prodajna mesta ter na nepokritem delu, kjer se izvaja prodaja iz avtomobila, prodaja suhe robe ter, kjer se izvajajo prireditve. Storitve te javne službe se izvajajo praviloma ob tržnih dnevih – četrtek, petek in sobota, le izjemoma ob netržnih dnevih in posebnih dogodkih.

Izvajanje gospodarske javne službe upravljanje javne tržnice obsega predvsem:

- skrb za ureditev in poslovanje javne tržnice v Hrastniku skladno z veljavnimi predpisi in pravili dobrega gospodarja,
- organizirano vodenje poslovanja tržnice z razporejanjem in oddajo prodajnih prostorov v pokritem delu tržnice,
- organizacijo in oddajo skladiščnega prostora v najem,
- zagotovitev ustreznega obsega in
- dajanja v najem tržnih pripomočkov oziroma opreme, potrebne za nemoteno poslovanje tržnice,
- skrb za urejenost tržnice in manipulativnih površin, uporabnost tržne opreme, vzdrževanje reda in čistoče, odstranjevanje odpadkov, zunanji videz tržnih površin, izvajanje zimske službe na tržnih površinah,
- skrb za uporabnost naprav in opreme na tržnici, posodabljanje tržne opreme,
- urejanje in vzdrževanje objektov in naprav na tržnici,
- objava cenika na vidnem mestu na tržnici,
- zaračunavanje in pobiranje pristojbine za uporabo tržnih površin, opreme in drugih storitev, ki so vezane na tržno poslovanje,
- vodenje evidence – katastra prodajnih prostorov in skladiščnih prostorov ter številu in vrsti opreme in naprav,
- načrt prodajnih mest,
- vodenje evidence inventarja in oddajanja prodajnih prostorov ter opreme(dnevno, mesečno, letno), iz katere mora biti razvidno, kdaj, komu in koliko je bila dodeljena oprema ali prostor(računi, pogodbe,...) ter evidenco zaračunanih pristojbin (z in brez DDV),
- vodenje evidence stroškov materiala in storitev, ki so nastali pri upravljanju tržnice (za čiščenje prostorov, za nabavo ali obnovo oz. redno vzdrževanje tržnih miz, stojnic, skladiščnih regalov ali druge opreme, ki je na voljo na javni tržnici, ter za obnovo in redno vzdrževanje objekta (skladišča, sanitarij, pokritega tržnega prostora),
- vodenje evidence izdanih dokumentov s strani pristojnih inšpekcijskih in drugih služb, ki so izvedli nadzor nad upravljanjem tržnice,
- priprava letnih planov in letno poročanje oz. na zahtevo koncedenta tudi vmesno poročanje o poslovanju tržnice oz. izvajanju javne službe in vzdrževanju infrastrukturnih objektov in tržne opreme,
- posredovanje letnega poročila o izvajanju javne službe za preteklo leto koncedentu,

- omogočanje nemotenega nadzora nad izvajanjem javne službe in koncesije ter sodelovanje s pristojnimi službami Občine Hrastnik in pristojnimi inšpektorati ter medobčinsko inšpekcijsko in redarsko službo,
- prevzem odgovornosti za škodo, povzročeno koncedentu ali drugim z izvajanjem javne službe,
- druge naloge, ki sodijo skladno s predpisi s področja upravljanja tržnic in poslovanja s potrošniki v okvir gospodarske javne službe upravljanja javne tržnice v Hrastniku.

7.2 TRENUTNO VELJAVNE CENE

Storitve na tržnici se zaračunavajo po neto cenah z dne 1. 6. 2011. S 1. 7. 2013 so se povišale bruto cene zaradi višjih stopenj DDV (22 %).

Z.ŠT.	STORITEV	ENOTA/MERE	CENA V € BREZ DDV
1.	Dnevni najem prodajnega mesta s prodajno mizo	dan	8,75
2.	Najem dodatne prodajne mize	dan	2,18
3.	Rezervacija prodajnega mesta	mesec	6,57
4.	Najem skladiščnega prostora ❖ dnevni najem ❖ mesečni najem	m ² /dan m ² /dan	1,97 1,31
5.	Mesečni najem pokritega prostora za postavitev prodajnega avtomata	mesec	95,00
6.	Dnevni najem prodajnega mesta za prodajo iz hladilnika,.... brez uporabe prodajne mize	dan	6,57
7.	Uporaba električne energije	dan	0,20

Tabela 1: Trenutno veljavne cene

Cene so brez DDV.

- Cena dnevnega najema prodajnega mesta s prodajno mizo se 31. oktobra in 1. novembra poveča za 100 %, razen, če je za prodajno mesto sklenjena letna ali polletna najemna pogodba z rezervacijo.
- Cena dnevnega najema prodajnega mesta s prodajno mizo se ob posebnih dogodkih in netržnih dnevih poveča za 100 %, razen, če je za prodajno mesto sklenjena letna ali polletna najemna pogodba z rezervacijo.

7.3 SESTAVA CENE STORITVE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE UPRAVLJANJE JAVNE TRŽNICE V HRASTNIKU

Cena storitve upravljanje javne tržnice zajema naslednje stroške:

- koncesijsko dajatev,
- stroški materiala,
- stroški dela,
- amortizacija osnovnih sredstev.

Koncedentu - Občini Hrastnik plačujemo koncesijsko dajatev za upravljanje javne tržnice v Hrastniku v višini 0,5 % od neto ponudbene cene pristojbin za uporabo tržnih miz, tržnega prostora in tržne opreme na tržnici v Hrastniku.

Na tržnici imamo 16 novih lesenih premičnih in zložljivih prodajnih miz z odlagalno desko za živila ter 14 nekoliko starejših lesenih zložljivih miz. Imamo opremo za čiščenje sanitarij, skladiščnih prostorov, pisarniškega prostora in prostora za pomerjanje oblačil in obutve ter za čiščenje okolice tržnice. Razpolagamo z oglasno desko in knjigo pohval in pritožb.

Za kvalitetno in učinkovito upravljanje tržnice ob tržnih dnevih (četrtek, petek, sobota) je zadolžen skrbnik tržnice- delavec DE Javna snaga, pokopališče. V primeru njegove odsotnosti so določeni njegovi namestniki. Nadzor nad njihovim delom na tržnici izvaja vodja DE Javna snaga, pokopališče. Finančno - računovodska in administrativna dela za tržnico se izvajajo v Splošnem sektorju podjetja.

Cena pristojbine za najem prostora, oz. prodajne mize na javni tržnici se izračuna tako, da se stroški opravljanja storitev gospodarske javne službe upravljanja javne tržnice delijo s številom najetih prodajnih miz oz. s številom najetih prodajnih prostorov.

7.4 VSEBINA ELABORATA

V tem elaboratu se za preteklo obračunsko obdobje in obračunsko ceno (v gradivu navedeno leto 2014) upoštevajo dejanske količine opravljenih storitev in stroški izvajalca v obdobju 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

Za prihodnje obračunsko obdobje in predračunsko ceno (v gradivu navedeno leto 2016) se upoštevajo količine in stroški ocenjeni za obdobje 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

7.4.1

Obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje za upravljanje javne tržnice v Hrastniku– leto 2014

	»PODEŽELJE IN MI«	OSTALI PONUDNIKI	SKUPAJ
Obračunske količine	548	360	908

Tabela 2: Obračunske količine

7.4.2

Obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje za upravljanje javne tržnice v Hrastniku - leto 2014

	V €		STROŠEK
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE		Struktura (%)	€/m3
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	837	12,42	0,92
strošek materiala in energije	579	8,59	0,64
stroški storitev pri opravljanju storitev	258	3,83	0,28
ostali stroški storitev			
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	4.504	66,86	4,96
stroški plač	3.287	48,79	3,62
stroški socialnih zavarovanj	631	9,37	0,70
drugi stroški dela	586	8,70	0,64
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI			
drugi neposredni stroški			
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	555	8,24	0,61
stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	555	8,24	0,61
E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI			
splošni stroški nabave			
splošni stroški uprave			
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	841	12,48	0,93
stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	841	12,48	0,93
G) OBRESTI			
obresti financiranja opravljanja storitev javne službe			
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE			
I) STROŠKI VODNEGA POVRAČILA			
J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI			
K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA			
L) PRIHODKI KI ZNIŽAJO LASTNO CENO			
S K U P A J	6.737	100	7,42
Obračunska cena	7,42		
Cena/kom	908		

Tabela 3: Stroški izvajanja storitev javne službe

Glej izkaz poslovnega izida pod točko 7.4.12.

7.4.3

Pojasnila odmikov obračunske cene od potrjene – veljavne cene za preteklo obračunsko obdobje (brez DDV)

ELEMENTI CENE	VELJAVNA CENA 2014	OBRAČUNSKA CENA 2014	INDEKS OBRAČUNSKA/ VELJAVNA 2014
Najem prodajnega mesta s prodajno mizo	8,75	7,42	84,80

Tabela 4: Veljavne cene za preteklo obračunsko obdobje

Cena 8,75 €/najem prodajnega mesta s prodajno mizo je bila potrjena v letu 2011, ko se na tržnici še ni izvajal projekt Občine Hrastnik »Podeželje in mi« in je bilo število najemnikov prodajnih miz majhno. Z uvedbo projekta »Podeželje in mi« najemnikom prodajnih miz, ki prodajajo živila domače izdelave ob sobotah najemnino plača Občina Hrastnik. Zaradi tega se je število najemnin za prodajne mize povečalo in tako vplivalo na zmanjšanje obračunske cene v primerjavi z veljavno ceno.

7.4.4

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje - leto 2016

	»PODEŽELJE IN MI«	OSTALI PONUDNIKI	PRODAJNO MESTO	SKUPAJ
Predračunske količine najema prodajnega mesta s prodajno mizo	486	229		715
Predračunske količine najema prodajnega mesta			105	105

Tabela 5: Količina opravljenih storitev

Ocenjujemo da bomo v obdobju januar – december 2016 realizirali 486 najemov prodajnih miz iz projekta »Podeželje in mi« ter 229 iz sklopa ostali ponudniki ter 105 najemov prodajnega mesta.

Še naprej bomo brezplačno oddali v najem prodajne mize organizatorjem Knjižničnega festivala (cca 20-25 miz), organizatorjem Festivala Funštrc (cca 20 miz), prodajalcem iz VDC Zagorje (cca 5 miz), ... Prav tako organizatorjem ne bomo zaračunali stroške dela skrbnika tržnice, ki je organizatorjem na razpolago precej časa.

7.4.5

Predračunski stroški za izvajanje storitev javne službe upravljanje javne tržnice v Hrastniku – leto 2016

c) Stroški izvajanja storitve najema: prodajnega mesta in prodajnega mesta s prodajno mizo (priloga)

	v €	Struktura v %	Strošek €/m ³	v €	Struktura v %	Strošek €/m ³	v €	Struktura v %	Strošek €/m ³
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	Najem prodajnega mesta			Najem prodajnega mesta s prodajno mizo			Skupni stroški		
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	76	13	0,72	683	13	0,96	759	13	0,93
1. strošek materiala in energije	62	10,6	0,58	551	10,6	0,77	613	10,6	0,74
2. stroški storitev pri opravljanju storitev	10	1,70	0,10	93	1,7	0,13	103	1,7	0,13
3. ostali stroški storitev	4	0,7	0,04	39	0,7	0,06	43	0,7	0,06
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	380	66	3,62	3.424	66	4,79	3.804	66	4,64
1. stroški plač	278	48	2,64	2.499	48	3,50	2.777	48	3,39
2. stroški socialnih zavarovanj	53	9	0,51	480	9	0,68	533	9	0,65
3. drugi stroški dela	49	9	0,47	445	9	0,61	494	9	0,60
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI									
1. drugi neposredni stroški									
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	64	11	0,61	574	11	0,81	638	11	0,78
1. stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	64	11	0,61	574	11	0,81	638	11	0,78
E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI							0		
1. splošni stroški nabave									
2. splošni stroški uprave									
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	56	10	0,54	507	10	0,70	563	10	0,68
1. stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	56	10	0,54	507	10	0,70	563	10	0,68
G) OBRESTI									
1. obresti financiranja opravljanja storitev javne službe									
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE									
I) STROŠKI VODNEGA POVRAČILA									
J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI									
K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA									
L) PRIHODKI KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO STORITVE GJS									

S K U P A J	576	100	5,49	5.188	100	7,26	5.764	100	7,03
Predračunska cena brez DDV	5,49			7,26			7,03		
Količina	105			715			820		

Tabela 6: Stroški izvajanja storitve

Delitev stroškov na najem prodajnega mesta in najem prodajnega mesta s prodajno mizo:

- 10 % za najem prodajnega mesta
- 90 % za najem prodajnega mesta s prodajno mizo.

A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV (76 € + 683 € = 759 €)

Materialni stroški (613 €):

- električna energija (555 €),
- čistila za čiščenje tržnice, skladišča, sanitarij (21 €), elektro material(5 €), potrošni material in sanitarni material (32 €).

Stroški storitev (146 €):

- storitve vzdrževanja tržnih prostorov: popravilo elektroinstalacije, vzdrževanje fontane (103 €),
- koncesijska dajatev (43 €).

B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA (380 € + 3.424 € = 3.804 €)

- stroški plač: vsebujejo stroške bruto plač, nadomestil, nadurnega dela (2.777 €);
- stroški socialnih prispevkov: so prispevki delodajalca na bruto plače (533 €);
- drugi stroški dela: so potni stroški, prehrana, regres za letni dopust, jubilejne nagrade (494 €).

D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI (64 € + 574 € = 638 €)

- stroški materiala, storitev, dela, amortizacija – zajemajo stroške amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev izvajalca (499 €) in del stroškov dela tehničnega direktorja na podlagi sodil (139 €).

F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI (56 € + 507 € = 563 €)

- stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev dela - so stroški plač delavk finančno-računovodskega oddelka, splošnega oddelka in direktorice ter tisti splošni stroški, katerim ob samem nastanku ne moremo določiti stroškovnih nosilcev ter so razdeljeni v skladu s tč 2. 10 čl. Uredbe o cenah in sklepa Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d.d. z dne 31. 5. 2013 glede na delež proizvajalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvajalnih stroških. To so ogrevanje, stroški električne energije, vode, amortizacija za poslovno stavbo, v kateri so prostori vseh delovnih enot in uprave. Sem spadajo tudi stroški pisarniškega materiala, bančnih, poštnih, telefonskih storitev, stroški vzdrževanja računalniških programov, zdravstveni pregledi delavcev uprave, stroški revizorjev, sej nadzornega sveta, notarski stroški za skupščino družbe, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, najemnine za kopirni stroj (563 € oziroma 0,20 % proizvajalnih stroškov dejavnosti upravljanja tržnice)

K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA - ni vkalkuliran v ceno.

7.4.6

Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

DEJAVNOST (SM)	LETO 2014	LETO 2016
VODOVOD	22,00	23
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	7,00	6
GREZNICE	1,80	3

ČIŠČENJE KOM. ODPADNE VODE	15,00	15
JKR	9,00	10
POKOPALIŠČE	7,00	7
RAVNANJE Z ODPADKI	19,00	17
OGLAŠEVANJE	0,40	0,40
TRŽNICA	0,30	0,20
VZDRŽEVANJE CEST	4,00	3
GRADBENA ENOTA	7,00	7
STANOVANJSKI ODDELEK	7,50	8,4
SKUPAJ	100,00	100

Tabela 7: Prikaz razdelitve splošnih stroškov

Na storitve javne službe upravljanje javne tržnice so splošni stroški razdeljeni na podlagi sodila neposrednih stroškov, ki se izračunajo kot delež neposrednih stroškov v okviru neposrednih stroškov stroškovnih mest dejavnosti (sodilo, ki je bilo sprejeto na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d.d. dne 31.5.2013) – 0,20 %.

7.4.7

Prihodki ustvarjeni s posebnimi storitvami za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Prihodki od posebnih storitev so tisti prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih dejavnosti in pri tem uporablja javno infrastrukturo v soglasju z lastnikom infrastrukture in prihodki doseženi s prodajo stranskih proizvodov, ki nastanejo pri izvajanju dejavnosti. Ti prihodki v skladu z 11. členom Uredbe o cenah prednostno znižujejo stroške.

Javna služba upravljanje javne tržnice v Hrastniku te vrste prihodkov nima.

7.4.8

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

Donos ni vkalkuliran v ceno.

7.4.9

Višina najemnine za javno infrastrukturo in delež, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

Plačuje se koncesijska dajatev.

7.4.10

Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje – leto 2016

Cena izvajanja storitve (brez DDV – 22 %)

Vrsta najema	STROŠKI GJS	KOLIČINA	CENA NA ENOTO v € brez DDV
Najem prodajnega mesta	576	105	5,49
Najem prodajnega mesta s prodajno mizo	5.188	715	7,26

Tabela 8: Cena izvajanja storitve

7.4.11

Prikaz sodil za razporejanje vseh vrst stroškov in prihodkov po dejavnostih (delež: 0,20).

KSP HRASTNIK, d.d. v okviru svojih stroškovnih mest opravlja več obveznih in izbirnih občinskih gospodarskih javnih služb in drugih gospodarskih dejavnosti, zato je skladno z državnimi predpisi (SRS 35, zakoni) dolžna izkazati ločene računovodske izkaze za vsako izmed navedenih dejavnosti. Družba evidentira prihodke, stroške in odhodke na stroškovnih mestih. Večji del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim (vodovod, odvajanje - čiščenje odpadnih voda, odpadki,..), del stroškovnih mest pa je posrednih in s tem splošnih (SKO, FRO,..). Za zunanje in notranje poročanje se prihodki, stroški in odhodki evidentirani na stroškovnih mestih združujejo na nivoju dejavnosti.

Večji del prihodkov, stroškov in odhodkov se na posamezno dejavnost ugotavlja in razporeja neposredno na izvoru, preostalo pa se na posamezno dejavnost razporedi na podlagi sodil, ki so bila sprejeta na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d.d. dne 31.5.2013.

7.4.12

Druga razkritja po Slovenskem računovodskem standardu - SRS 35

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih 2014 in ocena za 2016

STROŠKOVNO MESTO

	STROŠKOVNO MESTO	REALIZACIJA 2014	OCENA 2016
re	PRIHODKI		
1	POSLOVNI PRIHODKI		
	izbirne GJS		
	tržnica	8.654	6.379
II	FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV		
III	PREJETE ODŠKODNINE – KAZNI		
IV	OSTALI PRIHODKI		
I	STROŠKI, ODHODKI		
1	STROŠKI MATERIALA	579	613
	material	19	58
	gorivo	560	555
2	STROŠKI STORITEV	258	146
	opravljanje storitev	214	103
	Koncesijska dajatev	44	43
	druge poslovne storitve		
3.	AMORTIZACIJA	416	499
	amortizacija OS v lasti podjetja in	416	499

	naložbenih nepremičnin		
4.	REZERVACIJE		
5.	STROŠKI DELA	4.643	3.943
	stroški plač	3.390	2.878
	stroški socialnih zavarovanj	650	552
	drugi stroški dela	603	513
6.	DRUGI STROŠKI		
	drugi stroški		
7.	PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI IN FINANČNI ODHODKI		
	prevrednotovalni odhodki		
8	FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI (obresti krediti)		
9	DRUGI FINANČNI ODHODKI IN OSTALI ODHODKI		
	STROŠKI, ODHODKI - SKUPAJ	5.896	5.201
10	STROŠKI SPLOŠNIH DEJAVNOSTI (sko, fro)	841	563
	%	0,3	0,2
	VSI STROŠKI	6.737	5.764
	POSLOVNI IZID - dobiček	+1.917	+615
	POSLOVNI IZID - izguba		

Tabela 9: Prikaz poslovanja SM Tržnica

7.5 POVZETEK S PREDLOGI NOVIH CEN (brez DDV)

7.5.1 Povzetek elaborata

Element cene	veljavna cena 2014	razlika med obračunsko in predračunsko ceno leto 2014	obračunska cena leto 2014
Najem prodajnega mesta	6,57	-	
Najem prodajnega mesta s prodajno mizo	8,75	-1,33	7,42

Tabela 10: Prikaz veljavne cene in obračunske cene 2014

Element cene	veljavna cena 2014	predračunska cena 2016	indeks predračunska cena 2016/ veljavna cena 2014
Najem prodajnega mesta	6,57	5,49	84
Najem prodajnega mesta s prodajno mizo	8,75	7,26	83

Tabela 11: Prikaz predračunske cene

7.5.2 Predlog novih cen

z.št.	storitev	enota/mere	cena v € brez DDV
1.	Dnevni najem prodajnega mesta na tržni dan	dan	5,49
2.	Mesečni najem prodajnega mesta na tržni dan: 3 % popusta ($5,49 \text{ €} \times 3 \% = 0,17 \text{ €}$)	dan	5,32
3.	Trimesečni najem prodajnega mesta na tržni dan: 5 % popusta ($5,49 \text{ €} \times 5 \% = 0,28 \text{ €}$)	dan	5,21
4.	Polletni najem prodajnega mesta na tržni dan : 7 % popusta ($5,49 \text{ €} \times 7 \% = 0,39 \text{ €}$)	dan	5,10
5.	Letni najem prodajnega mesta na tržni dan: 10 % popust ($5,49 \text{ €} \times 10 \% = 0,55 \text{ €}$)	dan	4,94
6.	Najem prodajnega mesta na netržni dan in ob državnih praznikih, ko je dela prost dan: 50 % povečanje ($5,49 \text{ €} \times 50 \% = 2,75 \text{ €}$)	dan	8,24
7.	Dnevni najem prodajnega mesta ob posebnih dogodkih – prireditve, festivali, javni shodi, srečanja na tržni dan ali netržni dan: 50 % povečanje ($5,49 \text{ €} \times 50 \% = 2,75 \text{ €}$)	dan	8,24
8.	Dnevni najem prodajnega mesta s prodajno mizo	dan	7,26
9.	Mesečni najem prodajnega mesta s prodajno mizo: 3 % popusta ($7,26 \text{ €} \times 3 \% = 0,22 \text{ €}$)	dan	7,04
10.	Trimesečni najem prodajnega mesta s prodajno mizo: 5 % popusta ($7,26 \text{ €} \times 5 \% = 0,37 \text{ €}$)	dan	6,89
11.	Polletni najem prodajnega mesta s prodajno mizo : 7 % popusta ($7,26 \text{ €} \times 7 \% = 0,51 \text{ €}$)	dan	6,75
12.	Letni najem prodajnega mesta s prodajno mizo: 10 % popusta ($7,26 \text{ €} \times 10 \% = 0,73 \text{ €}$)	dan	6,53
13.	Najem prodajnega mesta s prodajno mizo na netržni dan in ob državnih praznikih, ko je dela prost dan: 50 % povečanje ($7,26 \text{ €} \times 50 \% = 3,63 \text{ €}$)	dan	10,89
14.	Dnevni najem prodajnega mesta s prodajno mizo ob posebnih dogodkih – prireditve, festivali, javni shodi, srečanja na tržni dan ali netržni dan: 50 % povečanje ($7,26 \text{ €} \times 50 \% = 3,63 \text{ €}$)	dan	10,89
15.	Dnevni najem dodatnega prodajnega mesta s prodajno mizo	dan	2,18
16.	Mesečna rezervacija prodajnega mesta – rezervacije ne plačajo uporabniki, ki imajo	mesec	6,57

	sklenjeno polletno ali letno pogodbo o najemu prodajnega mesta		
17.	Mesečni najem skladiščnega prostora	m ² /dan	1,97
18.	Trimesečni najem skladiščnega prostora : 5 % popusta (1,97 € x 5 % = 0,10 €)	m ² /dan	1,87
19.	Dnevni najem druge tržne opreme – (hladilna vitrina, tehnična ...)		
20.	Mesečni najem druge tržne opreme (hladilna vitrina, tehnična ...)		
21.	Uporaba električne energije na dan	dan	0,20
21.	Dnevni najem prostora za prodajo iz avtomobila	dan	5,49

Tabela 12: Predlog novih cen

Priloga k predračunskim stroškom izvajanja storitev javne službe upravljanje javne tržnice v Hrastniku

OBRAZLOŽITEV KALKULACIJ NA TRŽNICI

KALKULACIJA : STROŠEK DELAVCA – delavec na tržnici

Pravne podlage:

Izhodiščna plača: 469,62 €

Na podlagi nove Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti in nove Tarifne priloge, objavljene v ur. l. RS št. 43, z dne 19.6.2015 .

Faktor : 1,74

Pravilnik o notranji organizaciji družbe s sistemizacijo delovnih mest in Metodologije vrednotenja zahtevnosti del in nalog (Ur. list RS, št. 5/2005)

Strošek plače/uro: izhodiščna plača * faktor/174 ur

Dodatek na delovno dobo (14,50 % od izhodiščna plača * faktor)

Na podlagi 92. člena nove Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti - Ur. l. RS št. 43, z dne 19.6.2015

Stalnost pri podjetju: - na podlagi 24. člena Podjetniška kolektivna pogodba, sklenjena dne 10.5.2005 (25,39 €/mesec)

Prispevki na plače delodajalca: 16,10 % od plače na podlagi Zakona o prispevkih za socialno varnost (ZPSV; U.l. RS 5/96)

Regres: 790,73 €

Na podlagi 98. člena nove Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti in 2. člena nove Tarifne priloge, objavljene v Ur. list RS št. 43/2015, z dne 19.6.2015 in Zakona o dopolnitvah zakona o dodatnih interventnih ukrepih za leto 2012 (Ur. list SR št. 43/2012)

Prevoz na delo, prehrana med delovnim časom

Na podlagi 105. in 106. člena nove Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti in 3 in 4. člena nove Tarifne priloge, objavljene v Ur. l. RS št. 43, z dne 19.6.2015
Prehrana: 6,12 €/dan

Delovna obleka, zdravniški pregledi

Izjava o varnosti z oceno tveganja 8/2001, 5/2007 – izdelal: Sinet d.o.o. Hrastnik
Pravilnik o načinu in postopku zagotavljanja preventivnih zdravstvenih pregledov delavcev

Delitev stroškov vodje DE: 1 %

Stroški so razdeljeni v skladu s tč 2. 10 čl. Uredbe o cenah in sklepom Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d.d. z dne 31. 5. 2013 glede na delež proizvodnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodnih stroških.

Bruto plača: tehnični direktor, vodja DE JKR

Individualna pogodba o zaposlitvi delavca s posebnimi pooblastili in odgovornostmi
Pogodba o zaposlitvi za nedoločen čas
Delitev stroškov: 0,30 %

KALKULACIJA STROŠKA DELAVCA – ob četrkih in petkih (prisoten 5 ur)

		Znesek v € / uro
1	Izhodiščna plača: 469,62 € : 174 ur x 1,74 (faktor)	4,70
2.	Dodatek na delovno dobo – 14,50 % od 4,70 € (povprečni dodatek vseh delavcev, ki delajo na tržnici)	0,68
3.	Dodatek na stalnost pri podjetju – 25,39 €/mesec : 174 (povprečni dodatek vseh delavcev, ki delajo na tržnici)	0,15
	Skupaj od 1-3	5,53
4.	Prispevki na plače delodajalca 5,53 € x 16,10 %	0,89
5.	Regres za letni dopust 790,73 €/leto : 2088 ur /leto (174 ur x 12 mesecev)	0,38
6.	Prevoz na delo - 100% avtobus 2,40 €/dan : 8 ur/dan	
7.	Prehrana med delom 6,12 €/dan : 8 ur/dan	0,77
8.	Zaščitna delovna obleka (dodatna tabela)	0,08
9.	Zdravniški pregledi (dodatna tabela)	0,02
10.	Delež stroškov vodje DE	0,12

	(dodatna tabela) 1 % od 11,95 €	
11.	Delež stroškov tehničnega direktorja (dodatna tabela) 0,3 % od 21,44 €	0,07
	SKUPAJ	7,86 €/ura

Prikaz stroškov dela delavca na tržnici ob sobotah : v letu 2016

mesec	delo ob sobotah /v urah	število sobot (6 ur/sobota)
januar	158,70 = 5,29 €/ura x 30 ur	5
februar	126,96 = 5,29 €/ura x 24 ur	4
marec	126,96 = 5,29 €/ura x 24 ur	4
april	126,96 = 5,29 €/ura x 24 ur	4
maj	126,96 = 5,29 €/ura x 24 ur	4
Junij	158,70 = 5,29 €/ura x 30 ur	5
Julij	130,80 = 5,45 €/ura x 24 ur	4
avgust	163,50 = 5,45 €/ura x 30 ur	5
september		
oktober		
november		
december		
SKUPAJ	1.119,54	
2015	1-8/2015 = 1.119,54 : 8 x 12 = ocenjeno : 1.679,31 €	

Dežurstvo na tržnici

Cena dela : 1 ura dela: od januarja do junija 2015 = 5,29 €, od julija dalje = 5,45 € - plačilo delavcu, ki ob sobotah izvaja dežurstvo na tržnici.

Cena dela za delavca, ki ob sobotah izvaja dežurstvo na tržnici znaša 5,45 €/ura in je izplačana na podlagi 24. Člena Podjetniške kolektivne pogodbe, sklenjene 10.5.2005, kjer je zapisano, citiramo: »dodatek za dežurstvo na tržnici znaša bruto/uro in se usklajuje z % rasti plač v podjetju«.

Preračun SIT/€O = 1.059,79 SIT : 239,640 (faktor preračuna) = 4,42 €, na dan sklenitve pogodbe dne 10. 5. 2005. Zaradi sprotnih povečanj plač v letih 2005 - 2015 je znesek dežurstva na tržnici 5,45 €.

Zaščitna obleka delavca tržnica

	Zaščit. obleka	Št. let uporabe	Cena	Št. ur	Znesek v €/h
	Delovni čevlji	1 leto	73,30	2088	
	Delovna jakna - bluza	1 leto	12,58	2088	
	Delovne hlače	1 leto	14,78	2088	
	Kapa	1 leto	6,22	2088	
	Mikica - 2 kom	1 leto	5,40	2088	
	Skupaj - 1 leto		112,28	2088	0,05

	Dežna jakna	3 leta	96,99	6264	0,02
	Zimska obleka	5 let	124,88	10440	0,01
	SKUPAJ ZAŠČITNA OBLEKA				0,08 €/ura

Zdravniški pregledi : cena 75,81 € - na 2 leti - : 4176 ur/2 leti = **0,02 €/ura**

Izračun deleža stroškov vodje DE

		Znesek v €
1	Bruto plača 1.572,77 € : 174 ur	9,03
2.	Prispevki na plače delodajalca 9,03 € x 16,10 %	1,45
5.	Regres za letni dopust 790,73 €/leto : 2088 ur /leto (174 ur x 12 mesecev)	0,38
6.	Prevoz na delo - 100% avtobus 2,40 €/dan : 8 ur/dan	0,30
7.	Prehrana med delom 6,12 €/dan : 8 ur/dan	0,77
9.	Zdravniški pregledi (dodatna tabela)	0,02
	SKUPAJ	11,95
	Znesek stroškov razporejen na tržnico 11,95 € x 1 % = 0,12 % str. za prerazporeditev na tržnico (dodatna tabela) – 1 %	0,12 €/ura

% vodje DE JKR za razporeditev na tržnico

	Stroškovno mesto	Znesek proizvajal st. za stroškov. mesto	% proizvajal. stro. v skup. proizvajal. str.
	JKR	123.064	40
	Izvajanje pogrebne službe	63.790	21
	Najem grobov	30.927	10
	Javna snaga	64.731	21
	Oglaševanje	1.436	0,5
	Tržnica	3.167	1
	Vzdrževanje cest	20.627	6,5
	SKUPAJ	307.742	100

Izračun deleža stroškov tehničnega direktorja

		Znesek
1	Bruto plača 2.951,14 € : 174 ur	16,96
4.	Prispevki na plače delodajalca 16,96 € x 16,10 %	2,73
5.	Regres za letni dopust	0,38

	790,73 €/leto : 2088 ur /leto	
6.	Prevoz na delo - 100% avtobus 4,60 €/dan : 8 ur/dan	0,58
7.	Prehrana med delom 6,12 €/dan : 8 ur/dan	0,77
9.	Zdravniški pregledi (dodatna tabela)	0,02
	SKUPAJ	21,44
	Znesek stroškov razporejen na tržnico 21,44 € x 0,3 % = 0,07 % str. za prerazporeditev na tržnico (dodatna tabela) – 0,30 %	0,07 €/ura

% tehnični direktor za razporeditev na tržnico

STROŠKOVNO MESTO	Znesek proizvajal st. za stroškov. mesto	% proizvajal. stro. v skup . proizvajal. str.
VODOVOD	280.868	25
ODVAJANJE	92.774	8
GREZNICE	37.590	3
ČN	205.996	18
JKR	128.347	11
POGREBI	66.564	6
NAJEM GROBOV	32.248	3
ODPADKI	196.204	17
VZDRŽEVANJE CEST	22.800	2
ZIMSKA SLUŽBA	22.137	2
PLAKATIRANJE	1.502	0,2
TRŽNICA	3.299	0,3
GE	48.578	4,5
SKUPAJ	1,138.907	100

Osnova za % razdelitve stroškov vodje DE in tehničnega direktorja je znesek proizvodnih stroškov za SM , podatki povzeti iz poročila KSP Hrastnik, d.d. za čas 1-8/2015.

Stroški vodje DE JKR (javna komunalna raba) in stroški tehničnega direktorja so upoštevani pri kalkulaciji za tržnico in niso upoštevani v stroških uprave (splošni stroški).

KALKULACIJA CENE DNEVNEGA NAJEMA PRODAJNEGA MESTA S PRODAJNO MIZO NA TRŽNICI V HRASTNIKU

STROŠKI OBRATOVANJA, UPRAVLJANJA IN VZDRŽEVANJA TRŽNICE	Leto 2016 (ocenjeno)	LETO 2011 (stroški leta 2010)
<p>⇒ STROŠKI PLAČ</p> <ul style="list-style-type: none"> - (prisotnost delavca in čiščenje tržnice na tržni dan – četrtek, petek– tedensko = 5 ur/teden): 5 ur x 4 tedne x 12 mesecev = 240 ur 240 ur x 7,86 €/ura = 1.886,40 € - prisotnost delavca na tržni dan, ki ni delovni dan – sobota – 6 ure/dan (1.679,31 € dejanski stroški 2015 -52 sobot) - čiščenje prostorov tržnice - skladišče, sanitarije 4 ure/mesec x 12 mesecev = 48 ur 48 ur x 7,86 € = 377,28 € 	3.942,99	2.388,84
<p>⇒ STROŠEK AMORTIZACIJE</p> <ul style="list-style-type: none"> - (prodajne mize – 16 miz, raztegljiva zapora) Predračun amortizacije za leto 2015 	499,20	
<p>⇒ STROŠKI MATERIALA</p> <ul style="list-style-type: none"> - elektrika, voda, material za popravilo in čiščenje prostorov na tržnici (sanitarije, skladišče) 	612,70	783,83
<p>⇒ STROŠKI STORITEV</p> <p>Vzdrževanje , popravila, Koncesijska dajatev</p>	146,30	
<p>⇒ SPLOŠNI STROŠKI</p> <ul style="list-style-type: none"> - (sorazmerni del skupnih stroškov) 	563,00	747,81
STROŠKI SKUPAJ	5.764,19	3.920,48
<p>LASTNA CENA- 820 prodajnih miz + mest = ocenjena količina leto 2016</p> <p>LASTNA CENA- 448 prodajnih miz + mest = dejanska količina leto 2011</p>	7,03 (povprečna cena)	8,75

Povprečna lastna cena = strošek = 7,03 €/dan
Št. prodajnih mest+št. prodajnih mest z mizo

8. ELABORAT ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV UPRAVLJANJE, UREJANJE IN VZDRŽEVANJE POKOPALIŠČ TER IZVAJANJE POKOPALIŠKE IN POGREBNE DEJAVNOSTI

A) POGREBI

8.1 VRSTE IN OBSEG STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IZVAJANJE POGREBNE IN POKOPALIŠKE DEJAVNOSTI

Pogrebne in pokopališke dejavnosti se izvajajo na pokopališčih Dol pri Hrastniku, Turje, Gore, Draga in Podkraj.

Pogrebna dejavnost obsega dela, ki se izvajajo večinoma izven pokopališča, kot npr. uporaba transportne krste, priprava krste, ureditev pokojnika (z oblačenjem, brez oblačenja), prevoz pokojnika s specialnim pogrebnim vozilom (lokalno, na Žale Ljubljana,...), čakanje na žaro na Žalah v Ljubljani, urejanje dokumentacije v zvezi s pokopom, izvajanje pogrebne dežurne službe, spravilo ponesrečenca, urejanje obduciranca

Pokopališka dejavnost pa obsega dela, ki se izvajajo na pokopališču, kot npr. izkop in zasip klasičnega groba, izkop in zasip klasičnega groba s poglobljeno jamo, izkop in zasip žarnega groba, izkop in zasip otroškega groba, odpiranje in zapiranje žarnega groba, organizacija pogreba, izvedba pogrebne svečanosti (klasični pogreb, žarni pogreb), uporaba poslovnega objekta, prvo čiščenje groba, storitve izkopa in prekopa umrlega....

Pri pogrebni svečanosti pri klasičnem pogrebu sodeluje 6 delavcev, pri pogrebni svečanosti pri žarnem pogrebu pa 3 delavci. To so delavci, ki opravljajo dela in naloge v delovni enoti Javna snaga, pokopališče.

Povprečno število pogrebov na leto znaša 110 pogrebov, od tega 96 % žarnih in 4 % klasičnih.

STORITVE POGREBNE IN POKOPALIŠKE DEJAVNOSTI: priprava krste, urejanje pokojnika, izkop in zasip klasičnega groba, izkop in zasip klasičnega groba s poglobljeno jamo, izkop in zasip žarnega groba, izkop in zasip otroškega groba, odpiranje in zapiranje groba, prevoz pokojnika prevoz pokojnika na upepelitev v Ljubljano, čakanje na žaro v Ljubljani, organizacija pogreba, izvedba pogrebne svečanosti, klasični pogreb, žarni pogreb, uporaba poslovnega objekta, prvo čiščenje groba, spravilo ponesrečenca, urejanje obduciranca in uporaba transportne krste.

8.2 TRENUTNO VELJAVNE CENE POGREBNIH IN POKOPALIŠKIH STORITEV

Te storitve se zaračunavajo po cenah z dne 1. 1. 2009, ki so bile sprejete na 19. seji Občinskega sveta Občine Hrastnik, dne 18. 12. 2008.

	CENA brez DDV
urejanje pokojnika z oblačenjem	63,46
urejanje pokojnika brez oblačenja	31,72

izkop klasičnega groba	92,71
zasip klasičnega groba	30,90
izkop klasičnega groba s poglobljeno jamo	111,71
zasip klasičnega groba s poglobljeno jamo	37,23
izkop otroškega groba	55,87
zasip otroškega groba	18,62
izkop žarnega groba	35,72
zasip žarnega groba	11,90
odpiranje in zapiranje groba	29,84
prevoz s specialnim pogrebnim vozilom (lokalno s spremljevalcem)	57,00
prevoz s specialnim pogrebnim vozilom v Ljubljano na upepelitev	64,83
prevoz s specialnim pogrebnim vozilom s spremljevalcem izven Hrastnika	po dejanskih km
organizacija pogreba	18,35
izvedba pogrebne svečanosti	
- klasični pogreb	95,29
- žarni pogreb	47,60
uporaba poslovnega objekta	32,91
prvo čiščenje groba	
- klasični	50,56
- žarni	25,34
režijska ura pokopališkega delavca	14,66
spravilo ponesrečenca	117,55
urejanje obduciranca	126,91
uporaba transportne krste	41,96
storitve izkopa ali prekopa umrlega (izkop, prekop, zasip, uporaba zaščitnih sredstev, dezinfekcijskih sredstev, dovoljenja ...).	po dejansko nastalih stroških in po veljavnem ceniku
čakanje na žaro v Ljubljani	24,82
Manipulativni stroški-(Žale Ljubljana-)	5 %

Tabela 1: Trenutno veljavne cene pogrebnih in pokopaliških storitev

8.3 SESTAVA CENE STORITVE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IZVAJANJE POGREBNE IN POKOPALIŠKE DEJAVNOSTI

Cena storitve izvajanja pogrebne in pokopališke službe zajema naslednje stroške:

- najemnina za javno infrastrukturo,
- stroški materiala,
- stroški dela,
- amortizacija osnovnih sredstev,
- splošni stroški,
- prevrednotovalni poslovni odhodki.

Koncedentu plačujemo najemnino za uporabo gospodarske javne infrastrukture potrebne za izvajanje gospodarske javne službe pogrebne in pokopališke dejavnosti.

Cena storitve izvajanja pogrebne in pokopališke službe se izračuna tako, da se stroški opravljanja storitev gospodarske javne službe izvajanja pogrebne in pokopališke službe delijo s številom pogrebov.

8.4 VSEBINA ELABORATA

Za preteklo obračunsko obdobje in obračunsko ceno je upoštevano leto 2008.

Za prihodnje obračunsko obdobje in predračunsko ceno (v gradivu navedeno leto 2016) se upoštevajo količine in stroški ocenjeni za obdobje 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

8.4.1

Količina opravljenih storitev javne službe v letu 2008

POGREBI	110
---------	-----

Tabela 2: Količina opravljenih storitev v letu 2008

8.4.2

Stroški izvajanja storitev za leto 2008

a) Stroški javne infrastrukture

	PREDRAČUNSKI STROŠKI - 2008
strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	4.705,75
stroški zavarovanja infrastrukture javne službe;	
stroški odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	
stroški obnove in vzdrževanja priključkov	
stroški nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti v skladu s predpisi	
plačilo za vodno pravico v skladu s predpisi	
odhodki financiranja (obresti), povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe	
SKUPAJ STROŠKI	4.705,75
Število pogrebov	110
Cena za pogreb	42,78

Tabela 3: Stroški javne infrastrukture za leto 2008

b) stroški storitev za leto 2008

STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v €	Struktura (%)	strošek €/m³
	LETO 2008		
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	6.537	14	59,43
strošek materiala in energije	5.421	12	49,29
stroški storitev pri opravljanju storitev	1.116	2	10,14
ostali stroški storitev			
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	24.209	52	220,09
stroški plač	17.673	38	160,67
stroški socialnih zavarovanj	3.389	7	30,81
drugi stroški dela	3.147	7	28,61
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI			
drugi neposredni stroški			
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	4.771	10	43,38
stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	4.771	10	43,38
E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI			
splošni stroški nabave			
splošni stroški uprave			
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	8.851	19	80,47
stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	8.851	19	80,47
G) OBRESTI			
obresti financiranja opravljanja storitev javne službe			
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE			
I) STROŠKI VODNEGA POVRAČILA			
J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI			
K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	2.454	5	22,28
L) PRIHODKI KI ZNIŽAJO LASTNO CENO			
S K U P A J	46.822	100	425,65
KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV- POGREBOV	110		
POVPREČNA CENA/POGREB	425,65		

Tabela 4: Stroški izvajanja storitve za leto 2008

8.4.3

Veljavna cena iz leta 2008

ELEMENTI CENE	VELJAVNA CENA
POVPREČNI POGREB	2008
Storitev	425,65
Javna infrastruktura	42,78
SKUPAJ	468,43

Tabela 5: Veljavna cena

8.4.4

Predračunski stroški izvajanja storitev in količine opravljenih storitev javne službe izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti za prihodnje obračunsko obdobje – leto 2016 (obdobje 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016)

8.4.5

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe izvajanja pogrebne in pokopališke službe za prihodnje obračunsko obdobje - 2016

	POVPREČNO ŠTEVILO POGREBOV
Predračunska količina	119

Tabela 6: Predračunska količina opravljenih storitev

Upoštevano je povprečje pogrebov za obdobje 2008-2015 (112 pogrebov) z oceno za leto 2016.

8.4.6

Predračunski stroški javne infrastrukture izvajanja pogrebne in pokopališke službe za leto 2016

a) Stroški javne infrastrukture

VRSTA STROŠKA	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2016
strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	6.844,17
stroški zavarovanja infrastrukture javne službe;	78,45
stroški odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	
odhodki financiranja (obresti), povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe	
SKUPAJ STROŠKI	6.922,62
ŠTEVILO POGREBOV	119
CENA ZA POGREB	58,17

Tabela 7: Stroški javne infrastrukture

b) Predračunski stroški za izvajanje storitev javne službe pogrebne in pokopališke storitve – leto 2016

	v €	struktura	strošek €/m3
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE			
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	6.336	12,98	53,25
1. strošek materiala in energije	4.285	8,78	36,01
2. stroški storitev pri opravljanju storitev	571	1,17	4,80
3. ostali stroški storitev	1.480	3,03	12,44
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	24.337	49,82	204,52
1. stroški plač	17.768	36,39	149,31
2. stroški socialnih zavarovanj	3.407	6,98	28,63
3. drugi stroški dela	3.162	6,45	26,58
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI			
1. drugi neposredni stroški			
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	6.175	12,65	51,89
1. stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	6.175	12,65	51,89
E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI			
1. splošni stroški nabave			
2. splošni stroški uprave			
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	11.725	24,02	98,53
1. stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	11.725	24,02	98,53
G) OBRESTI			
1. obresti financiranja opravljanja storitev javne službe			
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	257	0,53	2,15
I) STROŠKI VODNEGA POVRAČILA			
J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI			
K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA			
L) PRIHODKI KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO STORITVE GJS			
S K U P A J	48.830	100	410,34
Predračunska cena	410,34		
Količina	119		

Tabela 8: Stroški izvajanja storitev

Prikaz stroškov v zvezi z 9. točko 16. člena Uredbe o cenah, ki določa, da se obrazložijo stroški, ki presegajo 10 % skupnih stroškov:

A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV (6.336 €)

Materialni stroški (4.285 €):

- stroški električne energije predstavljajo stroške električne energije za stavbo poslovnega objekta (1.647 €);
- stroški pogonskega goriva zajemajo stroške goriva za pogrebno vozilo (1.770 €);
- drugi stroški materiala predstavljajo stroške potrošnega materiala (406 €), materiala za vzdrževanje OS (462 €)

Stroški storitev (571 €):

- storitve vzdrževanja osnovnih sredstev, registracija (571 €)

Ostali stroški storitev (1.480 €)

- stroški drugih storitev so del stroškov zavarovanja avtomobilov in osnovnih sredstev v lasti podjetja (946 €),
- zdravstvene storitve – pregledi delavcev (43 €)
- naročnine – RTV , revija (491 €)

B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA (24.337 €)

- stroški plač: vsebujejo stroške bruto plač, nadomestil, nadurnega dela (17.768 €);
- stroški socialnih prispevkov: so prispevki delodajalca na bruto plače (3.407 €);
- drugi stroški dela: so potni stroški, prehrana, regres za letni dopust, jubilejne nagrade (3.162 €).

D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI (6.175 €)

- stroški materiala, storitev, dela, amortizacija – zajemajo stroške amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev izvajalca (4.491 €) in del stroškov dela tehničnega direktorja na podlagi sodil (1.684 €).

F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI (11.725 €)

- stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev dela - so stroški plač delavk finančno-računovodskega oddelka, splošnega oddelka in direktorice ter tisti splošni stroški, katerim ob samem nastanku ne moremo določiti stroškovnih nosilcev ter so razdeljeni v skladu s tč 2. 10 čl. Uredbe o cenah in sklepa Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d.d. z dne 31. 5 . 2013 glede na delež proizvajalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvajalnih stroških. To so ogrevanje, stroški električne energije, vode, amortizacija za poslovno stavbo, v kateri so prostori vseh delovnih enot in uprave. Sem spadajo tudi stroški pisarniškega materiala, bančnih, poštnih, telefonskih storitev, stroški vzdrževanja računalniških programov, zdravstveni pregledi delavcev uprave, stroški revizorjev, sej nadzornega sveta, notarski stroški za skupščino družbe, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, najemnine za kopirni stroj, (11.725 €)

H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE (257 €)

- zajemajo telefonske stroške- dežurstvo pogrebna služba (257€),

K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA

- Donos ni vkalkuliran v ceno.

8.4.7

Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev

Storitve povezane z izvajanjem gospodarske javne službe pogrebne in pokopališke dejavnosti in storitve povezane z izvajanjem gospodarske javne službe upravljanje, urejanje in vzdrževanje pokopališč se izvajajo z enotnimi osnovnimi sredstvi DE Pokopališče, v okviru

katere delujeta obe gospodarski javni službi, zato bomo podatek o potrebnih osnovnih sredstvih objavili skupaj.

V prihodnjem obračunskem obdobju bodo za neposredno izvajanje javne službe uporabljena osnovna sredstva v skupni vrednosti 16.031 € (povprečna sedanja vrednost) oziroma 42.617 € (povprečna nabavna vrednost uporabljenih sredstev).

Prikazali smo povprečno sedanjo vrednost osnovnih sredstev v letu 2016 in povprečno nabavno vrednost sredstev uporabljenih v letu 2016, izračunano iz stanja na 1. 1. 2016 in oceno za 31. 12. 2016.

8.4.8

Prikaz razdelitve splošnih stroškov (10. člen Uredbe o cenah) za prihodnje obračunsko obdobje

DEJAVNOST (SM)	LETO 2016
VODOVOD	23
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	6
GREZNICE	3
ČIŠČENJE KOM. ODPADNE VODE	15
JKR	10
POKOPALIŠČE	7
RAVNANJE Z ODPADKI	17
OGLAŠEVANJE	0,4
TRŽNICA	0,2
VZDRŽEVANJE CEST	3
GRADBENA ENOTA	7
STANOVANJSKI ODDELEK	8,4
SKUPAJ	100

Tabela 9: Prikaz sodil za razporejanje splošnih stroškov

Na storitve javne službe izvajanja pogrebne in pokopališke službe so splošni stroški razdeljeni na podlagi sodila neposrednih stroškov, ki se izračunajo kot delež neposrednih stroškov v okviru neposrednih stroškov stroškovnih mest dejavnosti (sodilo, ki je bilo sprejeto na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d.d. dne 31.5.2013).

8.4.9

Prihodki ustvarjeni s posebnimi storitvami

Prihodki od posebnih storitev so tisti prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih dejavnosti in pri tem uporablja javno infrastrukturo v soglasju z lastnikom infrastrukture in prihodki doseženi s prodajo stranskih proizvodov, ki nastanejo pri izvajanju dejavnosti. Javna služba izvajanja pogrebne in pokopališke službe te vrste prihodkov nima.

8.4.10

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva

Donos ni vkalkuliran v ceno.

8.4.11

Višina najemnine za javno infrastrukturo in delež, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

Na podlagi Pogodbe o poslovnem najemu javne infrastrukture, številka 014-3/2015, avgust 2015, znaša najemnina infrastrukturnih objektov, naprav in opreme za izvajanje obvezne lokalne gospodarske javne službe za leto 2016 6.922,62 €, od tega na podlagi predračuna amortizacije Občine Hrastnik za leto 2016 6.844,17 € za amortizacijo javne infrastrukture in 78,45 € za zavarovanje.

V kalkulaciji je upoštevano, da se celotni delež najemnine za infrastrukturo prenese na uporabnike javne infrastrukture. Delež, ki se prenese na uporabnike javne službe je 100 %.

8.4.12

Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje – leto 2016

ELEMENTI CENE POVPREČNI POGREB	VELJAVNA CENA 2008	PREDRAČUNSKA CENA 2016	INDEKS obračunska/ predračunska cena
Storitev	425,65	410,34	96,41
Javna infrastruktura	42,78	58,17	135,97
SKUPAJ	468,43	468,51	100,02

Tabela 10: Izračun predračunske cene

8.4.13

Prikaz sodil za razporejanje vseh vrst stroškov in prihodkov po dejavnostih

KSP HRASTNIK, d.d. v okviru svojih stroškovnih mest opravlja več obveznih in izbirnih občinskih gospodarskih javnih služb in drugih gospodarskih dejavnosti, zato je skladno z državnimi predpisi (SRS 35, zakoni) dolžna izkazati ločene računovodske izkaze za vsako izmed navedenih dejavnosti. Družba evidentira prihodke, stroške in odhodke na stroškovnih mestih. Večji del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim (vodovod, odvajanje - čiščenje odpadnih voda, odpadki,..), del stroškovnih mest pa je posrednih in s tem splošnih (SKO, FRO,..). Za zunanje in notranje poročanje se prihodki, stroški in odhodki evidentirani na stroškovnih mestih združujejo na nivoju dejavnosti.

Večji del prihodkov, stroškov in odhodkov se na posamezno dejavnost ugotavlja in razporeja neposredno na izvoru, preostalo pa se na posamezno dejavnost razporedi na podlagi sodil, ki so bila sprejeta na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik,d.d. dne 31.5.2013.

8.4.14

Druga razkritja po Slovenskem računovodskem standardu - SRS 35

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih - ocena za 2016

STROŠKOVNO MESTO

	STROŠKOVNO MESTO	OCENA 2016
I	PRIHODKI	
1	POSLOVNI PRIHODKI	102.190
	izbirne GJS	
	pogrebne storitve	102.190
II	FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	
III	PREJETE ODŠKODNINE – KAZNI	
IV	OSTALI PRIHODKI	
I	STROŠKI, ODHODKI	
1	STROŠKI MATERIALA	24.975
	Material- pogrebni	20.968
	Material - ostali	868
	Gorivo- električna energija	3.139
2	STROŠKI STORITEV	34.568
	opravljanje storitev- upepelitev	25.696
	Storitve vzdrževanja OS	571
	Poštne, telefonske	257
	zavarovanje	946
	Zdravstveni pregledi	43
	druge poslovne storitve	491
	Najemnina za infrastrukturo	6.564
3.	AMORTIZACIJA	4.491
	amortizacija OS v lasti podjetja in naložbenih nepremičnin	4.491
4.	REZERVACIJE	
5.	STROŠKI DELA	26.021
	stroški plač	18.995
	stroški socialnih zavarovanj	3.643
	drugi stroški dela	3.383
6.	DRUGI STROŠKI	
	drugi stroški	
7.	PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI IN FINANČNI ODHODKI	
	prevrednotovalni odhodki, obresti	
8	FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI (obresti krediti)	
9	DRUGI FINANČNI ODHODKI IN OSTALI ODHODKI	
	STROŠKI, ODHODKI - SKUPAJ	90.055

10	STROŠKI SPLOŠNIH DEJAVNOSTI (sko, fro)	11.725
	%	
	VSI STROŠKI	101.780
	POSLOVNI IZID - dobiček	+410
	POSLOVNI IZID - izguba	

Tabela 11: Prikaz poslovanja pokopaliških in pogrebnih dejavnosti

8.5 POVZETEK S PREDLOGI NOVIH CEN

8.5.1 Povzetek elaborata

ELEMENTI CENE POVPREČNI POGREB	VELJAVNA CENA 2008	PREDRAČUNSKA CENA 2016	INDEKS obračunska/ predračunska cena
Storitev	425,65	410,34	96,41
Javna infrastruktura	42,78	58,17	135,97
SKUPAJ	468,43	468,51	100,02

Tabela 12: Primerjava predračunske in veljavne cene

8.5.2 Predlog novih cen

	CENA brez DDV
urejanje pokojnika z oblačenjem	63,46
urejanje pokojnika brez oblačenja	31,72
izkop klasičnega groba	92,71
zasip klasičnega groba	30,90
izkop klasičnega groba s poglobljeno jamo	111,71
zasip klasičnega groba s poglobljeno jamo	37,23
izkop otroškega groba	55,87
zasip otroškega groba	18,62
izkop žarnega groba	35,72
zasip žarnega groba	11,90
odpiranje in zapiranje groba	29,84
prevoz s specialnim pogrebnim vozilom (lokalno s spremljevalcem)	57,00
prevoz s specialnim pogrebnim vozilom v Ljubljano na upepelitev	64,83
prevoz s specialnim pogrebnim vozilom s spremljevalcem izven Hrastnika (na km)	0,48
organizacija pogreba	18,35
izvedba pogrebne svečanosti	
- klasični pogreb	95,29
- žarni pogreb	47,60
uporaba poslovnega objekta	32,91
prvo čiščenje groba	
- klasični	50,56
- žarni	25,34

režijska ura pokopališkega delavca	14,66
spravilo ponesrečenca	117,55
urejanje obduciranca	126,91
uporaba transportne krste	41,96
storitve izkopa ali prekopa umrlega (izkop, prekop, zasip, uporaba zaščitnih sredstev, dezinfekcijskih sredstev, dovoljenja ...).	
-pokop do 10 let	446,00
-pokop na 10 let	334,00
čakanje na žaro v Ljubljani	24,82
Manipulativni stroški-upepelitev	5 %
Dodatek za delo izven delovnega časa	50 %
Dodatek za nedeljo in praznike	50 %

Tabela 13: Predlog cen pogrebnih in pokopaliških storitev

Žarni pokop- povprečna cena

	cena €
1. urejanje pokojnika z oblačenjem	63,46
2. prevoz s specialnim vozilom – lokalno	57,00
3. prevoz žare v Ljubljano in nazaj	129,66
4. uporaba poslovnega objekta	32,91
5. organizacija pogreba	18,35
6. izvedba pogrebne svečanosti pri žarnem pogrebu	47,60
7. prvo čiščenje groba	25,34
8. izkop in zasip jame za žaro	47,62
skupaj	421,94
+ Material (krsta kremacijska, križ, copati, žara, žarna niša)	301,61
+ storitve Žale Ljubljana	175,57
manipulativni stroški	8,78
Skupaj	907,90
Z DDV (-9,5 %)	994,15

Tabela 14: Povprečna cena žarnega pokopa

Klasični pokop- povprečna cena

	cena €
1. urejanje pokojnika z oblačenjem	63,46
2. prevoz s specialnim vozilom – lokalno	57,00
3. uporaba poslovnega objekta	32,91
4. organizacija pogreba	18,35
5. izvedba pogrebne svečanosti pri klasičnem pogrebu	95,29
6. prvo čiščenje groba	50,56
7. izkop, zasip klasičnega groba	123,61
skupaj	441,18
material (krsta, križ, dekoracija za krsto, copati, vreča)	279,62
Skupaj	720,80
Z DDV (9,5 %)	789,28

Tabela 15: Povprečna cena klasičnega pokopa

B) NAJEM GROBOV

8.6 VRSTE IN OBSEG STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE UPRAVLJANJE, UREJANJE IN VZDRŽEVANJE POKOPALIŠČ

a) Pokopališča

Gospodarska javna služba upravljanje, urejanje in vzdrževanje pokopališč se bo izvajala na pokopališčih Dol pri Hrastniku, Turje, Gore, Podkraj in Draga.

b) Grobovi

Število, vrsta in površina grobov:

povprečna površina grobov glede na vrsto:

otroški	1,5 m ²
enojni	2,0 m ²
dvojni	4,4 m ²
grobnice	6,6 m ²
žarni	1,5 m ²

skupna površina grobov:

pokopališče Dol pri Hrastniku	5.122 m ²
pokopališče Turje	144 m ²
pokopališče Gore	72 m ²
pokopališče Draga	262 m ²
pokopališče Podkraj	72 m ²

število grobov glede na vrsto:

POKOPALIŠČE	VRSTA GROBA	ŠTEVILO	ŠTEVILO GROBOV V NAJEMU	ŠTEVILO NEAKTIVNIH GROBOV (neznan najemnik, opuščeni)
pokopališče Dol pri Hrastniku	otroški	70	22	48
	enojni	1987	1815	80 + 92 nov.
	dvojni	258	248	10
	grobnice	5	/	5
	žarni	283	227	56
SKUPAJ		2603	2312	291
pokopališče Turje	otroški	/	/	/
	enojni	59	/	5
	dvojni	7	/	/
	grobnice	1	/	/
	žarni	/	/	/
SKUPAJ		67	/	5
pokopališče Gore	otroški	/	/	/

	enojni	20	/	4
	dvojni	7	/	/
	grobnice	4	/	/
	žarni	/	/	/
SKUPAJ		31	/	4
pokopališče Draga	otročki	/	/	/
	enojni	98	/	56
	dvojni	10	/	2
	grobnice	7	/	2
	žarni	1	/	/
SKUPAJ		116	/	60
pokopališče Podkraj	otročki	/	/	/
	enojni	20	/	2
	dvojni	4	/	/
	grobnice	3	/	/
	žarni	1	/	/
SKUPAJ		28	/	2

Tabela 16: Prikaz število grobov in posameznih pokopališč

Za vaška pokopališča še ni vzpostavljen pokopališki kataster, evidenca grobov in pokopanih oseb ter z uporabniki tudi še niso sklenjene najemne pogodbe. Izvajajo se aktivnosti za pridobivanje podatkov o bodočih najemnikih.

c) Storitve upravljanja, urejanja in vzdrževanja po posameznih pokopališčih

Pokopališče Dol pri Hrastniku (16.000 m²):

- košnja in čiščenje zelenih površin najmanj 5 x letno,
- košnja in čiščenje brežin ob potoku, ki teče ob pokopališču, najmanj 3 x letno,
- striženje grmovnic in žive meje po potrebi oz. najmanj 1 x letno,
- škropljenje in odstranjevanje zeli 2 x letno,
- vzdrževanje poti in razstiranje peska tedensko,
- grabljenje pod cipresami 3 x letno,
- pometanje asfaltnih površin in okolice poslovnega objekta 1x tedensko,
- čiščenje fontan,
- urejanje in čiščenje drugih površin, skupnih pokopaliških objektov, naprav in druge infrastrukture na pokopališču,
- ravnanje z odpadki (ločeno zbiranje odpadnih nagrobnih sveč, zelenega vrtnega odpada, mešanih komunalnih odpadkov),
- vzdrževanje nasadov cvetja, cipres, cvetličnih korit, grmovnic,
- vzdrževanje zapuščenih grobov in njihovo odstranjevanje,
- vzdrževanje pokopališča v času zime.

Pokopališče Turje (1.600 m²):

- košnja in čiščenje zelenih površin najmanj 5 x letno,
- striženje grmovnic in žive meje po potrebi oz. najmanj 1 x letno,
- škropljenje in odstranjevanje zeli 2 x letno,
- vzdrževanje poti in razstiranje peska tedensko,

- urejanje in čiščenje drugih površin, skupnih pokopaliških objektov, naprav in druge infrastrukture na pokopališču,
- ravnanje z odpadki (ločeno zbiranje odpadnih nagrobnih sveč, zelenega vrtnega odpada, mešanih komunalnih odpadkov),
- vzdrževanje zapuščenih grobov in njihovo odstranjevanje,
- vzdrževanje pokopališča v času zime.

Pokopališče Gore (600 m²):

- košnja in čiščenje zelenih površin najmanj 5 x letno,
- striženje grmovnic in žive meje po potrebi oz. najmanj 1 x letno,
- škropljenje in odstranjevanje zeli 2 x letno,
- vzdrževanje poti in razstiranje peska tedensko,
- urejanje in čiščenje drugih površin, skupnih pokopaliških objektov, naprav in druge infrastrukture na pokopališču,
- ravnanje z odpadki (ločeno zbiranje odpadnih nagrobnih sveč, zelenega vrtnega odpada, mešanih komunalnih odpadkov),
- vzdrževanje zapuščenih grobov in njihovo odstranjevanje,
- vzdrževanje pokopališča v času zime.

Pokopališče Draga (338 m²):

- košnja in čiščenje zelenih površin najmanj 5 x letno,
- striženje grmovnic in žive meje po potrebi oz. najmanj 1 x letno,
- škropljenje in odstranjevanje zeli 2 x letno,
- vzdrževanje poti in razstiranje peska tedensko,
- urejanje in čiščenje drugih površin, skupnih pokopaliških objektov, naprav in druge infrastrukture na pokopališču,
- ravnanje z odpadki (ločeno zbiranje odpadnih nagrobnih sveč, zelenega vrtnega odpada, mešanih komunalnih odpadkov),
- vzdrževanje zapuščenih grobov in njihovo odstranjevanje,
- vzdrževanje pokopališča v času zime.

Pokopališče Podkraj (190 m²):

- košnja in čiščenje zelenih površin najmanj 5 x letno,
- striženje grmovnic in žive meje po potrebi oz. najmanj 1 x letno,
- škropljenje in odstranjevanje zeli 2 x letno,
- vzdrževanje poti in razstiranje peska tedensko,
- urejanje in čiščenje drugih površin, skupnih pokopaliških objektov, naprav in druge infrastrukture na pokopališču,
- ravnanje z odpadki (ločeno zbiranje odpadnih nagrobnih sveč, zelenega vrtnega odpada, mešanih komunalnih odpadkov),
- vzdrževanje zapuščenih grobov in njihovo odstranjevanje,
- vzdrževanje pokopališča v času zime.

Za vaška pokopališča še ni vzpostavljen sistem ravnanja z odpadki ter izdelan pokopališki red in načrt pokopališč.

8.7 TRENUTNO VELJAVNE CENE

Te storitve se zaračunavajo samo najemnikom na pokopališču Dol pri Hrastniku, ki je že v našem upravljanju, po cenah z dne 1. 1. 2009. Te cene so bile sprejete na 19. seji Občinskega sveta Občine Hrastnik, dne 18. 12. 2008.

Vrsta groba	cena
otroški grob	19,19
enojni grob	22,05
dvojni grob	24,15
rezervacija groba	31,81
grobnice	23,43
žarni grobovi	22,95

Tabela 17: Trenutno veljavne cene

8.8 SESTAVA CENE STORITVE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE UPRAVLJANJE, UREJANJE IN VZDRŽEVANJE POKOPALIŠČ

Cena storitve upravljanja, urejanja in vzdrževanja pokopališč zajema naslednje stroške: najemnina za javno infrastrukturo

- stroški materiala
- stroški dela
- amortizacija osnovnih sredstev
- splošni stroški
- prevrednotovalni poslovni odhodki

Koncedentu plačujemo najemnino za uporabo gospodarske javne infrastrukture potrebne za izvajanje javne službe pogrebne in pokopališke dejavnosti.

Cena storitve izvajanja upravljanja, urejanja in vzdrževanja pokopališč se izračuna tako, da se stroški opravljanja storitev gospodarske javne službe delijo s številom grobov.

8.9 VSEBINA ELABORATA

V tem elaboratu se za preteklo obračunsko obdobje in obračunsko ceno upoštevajo dejanske količine opravljenih storitev in stroški izvajalca v obdobju v letu 2008.

Za prihodnje obračunsko obdobje in predračunsko ceno (v gradivu navedeno leto 2016) se upoštevajo količine in stroški ocenjeni za obdobje 1. 1. 2016 do 31. 12 2016.

8.9.1

Predračunska – potrjena količina opravljenih storitev javne službe za obdobje v letu 2008

ŠTEVILO GROBOV	2247
-----------------------	-------------

Tabela 18: Količina opravljenih storitev

8.9.2

Stroški izvajanja storitev javne službe v letu 2008

a) stroški javne infrastrukture

VRSTA STROŠKA	PREDRAČUNSKI STROŠKI -2008
strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	4.900
stroški zavarovanja infrastrukture javne službe;	
stroški odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	
stroški obnove in vzdrževanja priključkov	
stroški nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti v skladu s predpisi	
plačilo za vodno pravico v skladu s predpisi	
odhodki financiranja (obresti), povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe	
SKUPAJ STROŠKI	4.900
Število grobov	2247
Cena	2,1808

Tabela 19: Stroški javne infrastrukture v letu 2008

b) stroški storitev

STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v €	Struktura (%)	strošek €/m3
	LETO 2008		
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	14.151	32	6,2978
strošek materiala in energije	2.724	6	1,2123
stroški storitev pri opravljanju storitev	11.427	26	5,0855
ostali stroški storitev			
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	21.185	47	9,4282
stroški plač	15.465	34	6,8826
stroški socialnih zavarovanj	2.966	7	1,3200
drugi stroški dela	2.754	6	1,2256

C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI			
drugi neposredni stroški			
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	933	2	0,4153
stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	933	2	0,4153
E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI			
splošni stroški nabave			
splošni stroški uprave			
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	6.410	14	2,8527
stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	6.410	14	2,8527
G) OBRESTI			
obresti financiranja opravljanja storitev javne službe			
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE			
I) STROŠKI VODNEGA POVRAČILA			
J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI			
K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	2.379	5	1,0586
L) PRIHODKI KI ZNIŽAJO LASTNO CENO			
S K U P A J	45.058	100	20,0526
KOLIČINA GROBOV	2247		
POVPREČNA CENA/GROB	20,0526		

Tabela 20: Obračunski stroški izvajanja storitev za leto 2008

8.9.3

Veljavne cene iz leta 2008

ELEMENTI CENE	VELJAVNA CENA
POVPREČNI NAJEM GROBA	2008
Storitev	20,0526
Javna infrastruktura	2,1808
SKUPAJ	22,2334

Tabela 21: Veljavne cene

8.9.4

Predračunski stroški izvajanja storitev in količine opravljenih storitev javne službe izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti za prihodnje obračunsko obdobje – leto 2016 (obdobje 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016)

8.9.4.1

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe upravljanja, urejanja in vzdrževanja pokopališč za prihodnje obračunsko obdobje - 2016

POKOPALIŠČE	ŠTEVILO GROBOV- aktivni	ŠTEVILO GROBOV- z znanimi najemniki
Dol pri Hrastniku	2312	2311
Turje	62	36
Gore	27	13
Draga	56	10

Podkraj	26	3
SKUPAJ	2483	2373 + 30 (dodatni najemniki v 2016, za katere še pridobivamo podatke)= 2403

Tabela 22: Količina opravljenih storitev javne službe

8.9.4.2

Predračunski stroški javne infrastrukture upravljanja, urejanja in vzdrževanja pokopališč službe za leto 2016

a) Stroški javne infrastrukture

VRSTA STROŠKA	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2016
strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	4.056,21
stroški zavarovanja infrastrukture javne službe;	78,45
stroški odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	
odhodki financiranja (obresti), povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe	
SKUPAJ STROŠKI	4.134,66
ŠTEVILO GROBOV	2403
CENA	1,7206

Tabela 23: Stroški javne infrastrukture

b) Stroški izvajanja storitev upravljanja, urejanja in vzdrževanja pokopališč

	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v €	struktura	strošek €/m ³
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	17.472	35,37	7,2710
1.	strošek materiala in energije	2.519	5,10	1,0483
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	14.220	28,79	5,9176
3.	ostali stroški storitev	733	1,48	0,3051
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	23.348	47,26	9,7161
1.	stroški plač	17.044	34,51	7,0928
2.	stroški socialnih zavarovanj	3.269	6,62	1,3604
3.	drugi stroški dela	3.035	6,13	1,2629
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	100	0,21	0,0416
1.	drugi neposredni stroški	100	0,21	0,0416
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	1.303	2,64	0,5422
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	1.303	2,64	0,5422
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI			
1.	splošni stroški nabave			

2.	splošni stroški uprave			
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	5.745	11,63	2,3908
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	5.745	11,63	2,3908
	G) OBRESTI			
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe			
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.424	2,89	0,5926
	I) STROŠKI VODNEGA POVRAČILA			
	J) DRUGI POSLOVNI ODHODKI			
	K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA			
	L) PRIHODKI KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO STORITVE GJS			
	S K U P A J	49.392	100	20,5543
	Predračunska cena	20,5543		
	Količina	2403		

Tabela 24: Stroški izvajanja storitev upravljanja

Prikaz stroškov v zvezi z 9. točko 16. člena Uredbe o cenah, ki določa, da se obrazložijo stroški, ki presegajo 10 % skupnih stroškov:

A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV (17.472 €)

Materialni stroški (2.519 €)

- stroški električne energije predstavljajo stroške električne energije za razsvetljavo na pokopališču (1.274 €);
- stroški pogonskega goriva zajemajo stroške goriva za kosilnice za košenje zelenic na pokopališčih in prevoze na pokopališča Dol pri Hrastniku, Turje, Gore, Draga, Podkraj (764 €),
- drugi stroški materiala predstavljajo stroške potrošnega materiala, peska, škropiv za zeli (481 €).

Stroški storitev (14.220 €)

- storitve odvoza odpadkov s pokopališča (ostali odpadki, biološki odpadki, odpadne nagrobne sveče, ločene frakcije) (14.220 €),

Ostali stroški storitev (733 €)

- stroški drugih storitev so del stroškov zavarovanja avtomobilov in osnovnih sredstev v lasti podjetja (360 €), žaganje dreves –cipres (150 €)
- vzdrževanje osnovnih sredstev (223 €),

B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA (23.348 €)

- stroški plač: vsebujejo stroške bruto plač, nadomestil, nadurnega dela (17.044 €);
- stroški socialnih prispevkov: so prispevki delodajalca na bruto plače (3.269 €);
- drugi stroški dela: so potni stroški, prehrana, regres za letni dopust, jubilejne nagrade (3.035 €).

C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI (100 €)

- so stroški sodnih taks za vložene izvršilne predloge (100 €)

D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI (1.303 €)

- stroški materiala, storitev, dela, amortizacija – zajemajo stroške amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev izvajalca (380 €) in del stroškov dela tehničnega direktorja na podlagi sodil (923 €).

F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI (5.745 €)

- stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev dela - so stroški plač delavk finančno-računovodskega oddelka, splošnega oddelka in direktorice ter tisti splošni stroški, katerim ob samem nastanku ne moremo določiti stroškovnih nosilcev ter so razdeljeni v skladu s tč 2. 10 čl. Uredbe o cenah in sklepa Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d.d. z dne 31. 5 . 2013 glede na delež proizvajalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvajalnih stroških. To so ogrevanje, stroški električne energije, vode, amortizacija za poslovno stavbo, v kateri so prostori vseh delovnih enot in uprave. Sem spadajo tudi stroški pisarniškega materiala, bančnih, poštnih, telefonskih storitev, stroški vzdrževanja računalniških programov, zdravstveni pregledi delavcev uprave, stroški revizorjev, sej nadzornega sveta, notarski stroški za skupščino družbe, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, najemnine za kopirni stroj, ... (5.745 €)

H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE (1.424 €)

- zajemajo delež bančnih, poštnih in telefonskih stroškov (1.424 €), ki nastanejo pri pošiljanju in plačevanju položnic za najemnine grobov, razdeljen v skladu s tč 2. 10 čl. Uredbe o cenah in sklepom Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d.d. z dne 31. 5. 2013 glede na delež proizvajalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvajalnih stroških.

K) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA

- donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca, skladno s predpisano metodologijo v Uredbi je v višini pet odstotkov vrednosti (nabave) poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe. Donos ni vkalkuliran v ceno.

8.9.5

Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev

Storitve povezane z izvajanjem gospodarske javne službe pogrebne in pokopališke dejavnosti in storitve povezane z izvajanjem gospodarske javne službe upravljanje, urejanje in vzdrževanje pokopališč se izvajajo z enotnimi osnovnimi sredstvi DE Pokopališče, v okviru katere delujeta obe gospodarski javni službi , zato bomo podatek o potrebnih osnovnih sredstvih objavili skupaj.

V prihodnjem obračunskem obdobju bodo za neposredno izvajanje javne službe uporabljena osnovna sredstva v skupni vrednosti 16.031 € (povprečna sedanja vrednost) oziroma 42.617 € (povprečna nabavna vrednost uporabljenih sredstev).

Prikazali smo povprečno sedanjo vrednost osnovnih sredstev v letu 2016 in povprečno nabavno vrednost sredstev uporabljenih v letu 2016, izračunano iz stanja na 1. 1. 2016 in oceno za 31. 12. 2016.

8.9.6

Prikaz razdelitve splošnih stroškov (10. člen Uredbe o cenah) za prihodnje obračunsko obdobje

DEJAVNOST (SM)	LETO 2016
VODOVOD	23
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	6
GREZNICE	3
ČIŠČENJE KOM. ODPADNE VODE	15
JKR	10
POKOPALIŠČE	7
RAVNANJE Z ODPADKI	17,00
OGLAŠEVANJE	0,40
TRŽNICA	0,20
VZDRŽEVANJE CEST	3,00
GRADBENA ENOTA	7,00
STANOVANJSKI ODDELEK	8,40
SKUPAJ	100

Tabela 25: Prikaz razdelitve splošnih stroškov

Na storitve javne službe izvajanja pogrebne in pokopališke službe so splošni stroški razdeljeni na podlagi sodila neposrednih stroškov, ki se izračunajo kot delež neposrednih stroškov v okviru neposrednih stroškov stroškovnih mest dejavnosti (sodilo, ki je bilo sprejeto na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik, d.d. dne 31. 5. 2013).

8.9.7

Prihodki ustvarjeni s posebnimi storitvami

Prihodki od posebnih storitev so tisti prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih dejavnosti in pri tem uporablja javno infrastrukturo v soglasju z lastnikom infrastrukture in prihodki doseženi s prodajo stranskih proizvodov, ki nastanejo pri izvajanju dejavnosti. Javna služba izvajanja upravljanja, urejanja in vzdrževanja pokopališč te vrste prihodkov nima.

8.9.8

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva

Donos ni vkalkuliran v ceno.

8.9.9

Višina najemnine za javno infrastrukturo in delež, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

Na podlagi Pogodbe o poslovnem najemu javne infrastrukture, številka 014-3/2015, avgust 2015, znaša najemnina infrastrukturnih objektov, naprav in opreme za izvajanje obvezne

lokalne gospodarske javne službe za leto 2016 4.134,66 €, od tega na podlagi predračuna amortizacije Občine Hrastnik za leto 2016 4.056,21 € za amortizacijo javne infrastrukture in 78,45 € za zavarovanje.

V kalkulaciji je upoštevano, da se celotni delež najemnine za infrastrukturo prenese na uporabnike javne infrastrukture. Delež, ki se prenese na uporabnike javne službe je 100 %.

8.9.10

Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje – leto 2016

ELEMENTI CENE POVPREČNI NAJEM GROBA	VELJAVNA CENA 2008	PREDRAČUNSKA CENA 2016	INDEKS obračunska/ predračunska cena
Storitev	20,0526	20,5543	102,50
Javna infrastruktura	2,1808	1,7206	78,90
SKUPAJ	22,2334	22,2749	100,19

Tabela 26: Izračun predračunske cene

8.9.11

Prikaz sodil za razporejanje vseh vrst stroškov in prihodkov po dejavnostih

KSP HRASTNIK, d.d. v okviru svojih stroškovnih mest opravlja več obveznih in izbirnih občinskih gospodarskih javnih služb in drugih gospodarskih dejavnosti, zato je skladno z državnimi predpisi (SRS 35, Zakoni) dolžna izkazati ločene računovodske izkaze za vsako izmed navedenih dejavnosti. Družba evidentira prihodke, stroške in odhodke na stroškovnih mestih. Večji del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim (vodovod, odvajanje - čiščenje odpadnih voda, odpadki,..), del stroškovnih mest pa je posrednih in s tem splošnih (SKO, FRO,..). Za zunanje in notranje poročanje se prihodki, stroški in odhodki evidentirani na stroškovnih mestih združujejo na nivoju dejavnosti.

Večji del prihodkov, stroškov in odhodkov se na posamezno dejavnost ugotavlja in razporeja neposredno na izvoru, preostalo pa se na posamezno dejavnost razporedi na podlagi sodil, ki so bila sprejeta na seji Nadzornega sveta KSP Hrastnik,d.d. dne 31. 5. 2013.

8.9.12

Druga razkritja po Slovenskem računovodskem standardu - SRS 35

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih - ocena za 2016

STROŠKOVNO MESTO

	STROŠKOVNO MESTO	OCENA 2016
I	PRIHODKI	
1	POSLOVNI PRIHODKI	
	izbirne GJS	
	najemnine grobov	53.956
II	FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	
III	PREJETE ODŠKODNINE – KAZNI	

IV	OSTALI PRIHODKI	
I	STROŠKI, ODHODKI	
1	STROŠKI MATERIALA	1.882
	material - ostali	481
	gorivo- električna energija	1.401
2	STROŠKI STORITEV	21.270
	opravljanje storitev- odvoz odpadkov	14.220
	storitve vzdrževanja OS	223
	poštne, telefonske	1.424
	zavarovanje	360
	zdravstveni pregledi	
	druge poslovne storitve	550
	najemnina za infrastrukturo	4.493
3.	AMORTIZACIJA	380
	amortizacija OS v lasti podjetja in naložbenih nepremičnin	380
4.	REZERVACIJE	
5.	STROŠKI DELA	24.271
	stroški plač	17.718
	stroški socialnih zavarovanj	3.398
	drugi stroški dela	3.155
6.	DRUGI STROŠKI	100
	drugi stroški	100
7.	PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI IN FINANČNI ODHODKI	
	prevrednotovalni odhodki, obresti	
8	FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI (obresti krediti)	
9	DRUGI FINANČNI ODHODKI IN OSTALI ODHODKI	
	STROŠKI, ODHODKI - SKUPAJ	47.903
10	STROŠKI SPLOŠNIH DEJAVNOSTI (sko, fro)	5.745
	%	
	VSI STROŠKI	53.648
	POSLOVNI IZID - dobiček	+308
	POSLOVNI IZID - izguba	

Tabela 27: Prikaz poslovanja upravljanje in vzdrževanje pokopališč

8.10 POVZETEK S PREDLOGI NOVIH CEN

8.10.1 Povzetek elaborata

ELEMENTI CENE POVPREČNI NAJEM GROBA	VELJAVNA CENA 2008	PREDRAČUNSKA CENA 2016	INDEKS obračunska/ predračunska cena
Storitev	20,0526	20,5543	102,50
Javna infrastruktura	2,1808	1,7206	78,90
SKUPAJ	22,2334	22,2749	100,19

Tabela 28: Primerjava predračunske in veljavne cene

8.10.2 Predlog novih cen

VRSTA GROBA	CENA
otroški grob	19,19
enojni grob	22,05
dvojni grob	24,15
rezervacija groba	31,81
grobnice	23,43
žarni grobovi	22,95

Tabela 29: Predlog novih cen