

Javno podjetje
Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o.

Pot na Tojnice 40
ePošta: info@kpv.si
tel.: [01] 7502 950

1360 Vrhnika
<http://www.kpv.si>
fax.: [01] 7502 951

Elaborat o oblikovanju cene storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami

Žig in podpis odgovorne osebe:



Vrhnika, januar 2015

KAZALO:

1	Uvod	5
1.1	PRAVNE PODLAGE ZA IZDELAVO ELABORATA	5
1.2	NAMEN IZDELAVE ELABORATA	6
2	Dejavnost storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN.	6
2.1	PREDSTAVITEV DEJAVNOSTI	6
2.2	SESTAVA CENE	7
2.3	ELABORAT OBLIKOVANJA CENE STORITEV, POVEZANIH Z GREZNICAMI IN MKČN	8
2.3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
2.3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
2.3.3	Pojasnila odmikov med predračunsko in obračunsko ceno posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje	9
2.3.4	Primerljiva območja	9
2.3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge	9
2.3.6	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	10
2.3.7	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	10
2.3.8	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	10
2.3.9	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	10
2.3.10	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	10
2.3.11	Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	11
2.3.12	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	11
2.3.13	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev	11
2.3.14	Predračunska cena storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN	11
2.3.15	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	12

KAZALO TABEL

Tabela 1: Količina prevzetih grezničnih gošč in blata ter število izpraznjenih greznic in MKČN za leto 2013 in 2014.....	7
Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	8
Tabela 4: Kazalniki izvajalca javne službe	9
Tabela 5: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	10
Tabela 6: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	10
Tabela 7: Izračun storitev, povezanih z greznicami in MKČN	12

1 Uvod

S 1. januarjem 2013 je stopila v veljavo Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, 109/2012, v nadaljevanju: Uredba), ki določa metodologijo za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (v nadaljevanju: javnih služb). Pristojnosti za sprejemanje in nadzor nad cenami so se prenesle na lokalne skupnosti, oziroma na pristojne občinske organe.

S sprejetjem nove Uredbe je prenehal veljati Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 63/2009).

1.1 PRAVNE PODLAGE ZA IZDELAVO ELABORATA

V tretjem odstavku 149. člena Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/06 - uradno prečiščeno besedilo, 49/06 - ZmetD, 66/06 - odl. US, 33/07 ZPNačrt, 57/08 - ZFO-1A, 70/08, 108/09, 48/12 in 57/12) je določeno, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za opravljanje javnih služb. Na podlagi tega je vlada sprejela in izdala Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cene storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami (v nadaljevanju MKČN).

V 5. členu Uredbe je določeno, da ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja posamezne javne službe.

Z Odlokom o ustanovitvi Javnega podjetja Komunalnega podjetja Vrhnika, d.o.o. (Ur. list RS, št. 98/2008, 3/2013) je bilo dodeljeno izvajanje občinske gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda Javnemu podjetju Komunalnemu podjetju Vrhnika, d.o.o., Pot na Tojnice 40, 1360 Vrhnika, matična številka 5015707000.

V okviru gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode mora izvajalec skladno z Odlokom o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode na območju Občine Vrhnika (Naš časopis, št. 413/14) zagotoviti:

- redno praznjenje nepretočnih greznic in odvoz ter obdelavo njihove vsebine v komunalni čistilni napravi,
- prevzem blata iz MKČN in obstoječih (pretočnih) greznic ter njegovo obdelavo najmanj enkrat na tri leta,
- izvedbo prvih meritev in obratovalnih monitoringov ali izdelavo ocen obratovanja za MKČN v skladu z Uredbo, ki ureja monitoring in izdelavo ocene obratovanja,
- evidenco o izvoru, vrsti in količini prevzetega blata oziroma odplak ter druge evidence v skladu z veljavno zakonodajo.

1.2 NAMEN IZDELAVE ELABORATA

Elaborat je namenjen oblikovanju cene storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN. Glavne vsebine elaborata so (skladno z 9. členom Uredbe): količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatki glede obsega poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev dejavnosti, načrtovane količine in stroški opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje, izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

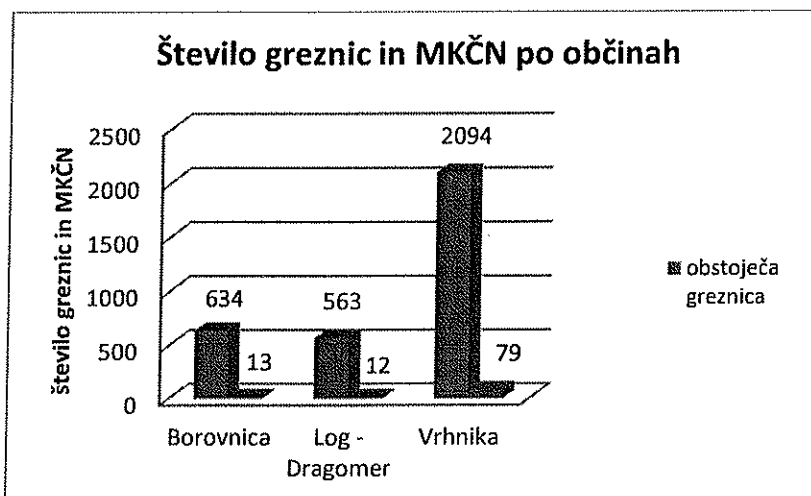
2 Dejavnost storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN

2.1 PREDSTAVITEV DEJAVNOSTI

Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d. o. o. (v nadaljevanju JP KPV, d. o. o.) je kot izvajalec gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode na podlagi 13. člena Uredbe o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode (Ur. list RS, št. 88/11, 8/12, 108/13) dolžno zagotoviti prevzem odpadnih vod iz nepretočnih greznic, grezničnih gošč iz obstoječih (pretočnih) greznic in blata iz MKČN.

Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN izvaja pooblaščen izvajalec, ki ima z JP KPV, d.o.o. sklenjeno pogodbo za prevzem in odlaganje grezničnih gošč iz obstoječih greznic in blata iz MKČN za celotno območje izvajanja, ki obsega občine Borovnica, Log - Dragomer in Vrhnika, kar obravnavamo kot enoten oskrbovalni sistem.

Znotraj oskrbovalnega območja ni evidentiranih nepretočnih greznic, medtem ko je obstoječih (pretočnih greznic) 3291 ter 104 MKČN.



Graf 1: število greznic in MKČN po občinah (I. 2014)

V letu 2013 je bilo izpraznjenih 963 obstoječih greznic in MKČN, celotna količina prevzete greznične gošče in blata iz MKČN je dosegla 2630,5 m³, kar v povprečju znaša 2,73 m³/greznico. V letu 2014 se je število izpraznjenih obstoječih greznic in MKČN povečalo za 13,81 %, kar pomeni 1096 greznic in MKČN, medtem ko se je količina prevzete greznične gošče in blata povečala za 45,03 %, kar znaša 3815 m³. V tem letu je zato bistveno višja tudi povprečna količina prevzete greznične gošče in blata iz obstoječih greznic in MKČN, ki znaša 3,48 m³/greznico.

Tabela 1: Količina prevzetih grezničnih gošč in blata ter število izpraznjenih greznic in MKČN za leto 2013 in 2014

	2013 - JAN - DEC	2014 - JAN - DEC	% 14/13 JAN - DEC
količina praznjenja [m ³]	2630,5	3815	145,03%
število greznic in MKČN	963	1096	113,81%
povpr. količina [m ³]/greznico	2,73	3,48	127,43%

2.2 SESTAVA CENE

Cena storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN, je na podlagi četrte točke 19. člena Uredbe sestavljena iz omrežnine, cene opravljanja storitev javne službe in okoljske dajatve.

Omrežnina vključuje:

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanje infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanje infrastrukture javne službe,
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje.

Predračunska cena opravljanja storitev javne službe lahko vključuje le stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe in vključuje naslednje skupine:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške,
- splošne nabavno - prodajne stroške,
- splošne upravne stroške,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke,
- donos.

Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode se uporabnikom obračuna v skladu s predpisom, ki ureja okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode.

2.3 ELABORAT OBLIKOVANJA CENE STORITEV, POVEZANIH Z GREZNICAMI IN MKČN

V nadaljevanju je prikazano oblikovanje cene storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN, skladno z določbami 19. členom Uredbe. Pri tem so najprej predstavljeni izračuni razlik med predračunsko in obračunsko ceno za preteklo obdobje, ki jim sledi še izračun nove predračunske cene.

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

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

STORITVE	PREDRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] za preteklo ¹ obračunsko obdobje	OBRACUNSKA KOLIČINA [m ³] za preteklo ¹ obračunsko obdobje
storitve, povezane z greznicami in MKČN	475.625	460.821

1 - za leto 2014

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

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Obračunski stroški opravljenih storitev so podatek o dejanskih (obračunskih) stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014). Podatki o teh stroških so začasni - dokončni obračuni bodo izvršeni po izdelavi zaključnega računa za leto 2014.

Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE [€] za preteklo ¹ obračunsko obdobje	OBRACUNSKI STROŠKI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE [€] za preteklo ¹ obračunsko obdobje
storitve, povezane z greznicami in MKČN	193.446,21	143.675,38

1 - za leto 2014

2.3.3 Pojasnila odmikov med predračunsko in obračunsko ceno posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Predračunska cena storitev je za preteklo obračunsko obdobje znašala 0,4067 €/m³. Glede na podatke iz tabel 2 in 3 lahko izračunamo, da z realiziranimi stroški oziroma ob upoštevanju dejanskih količin opravljenih storitev, obračunska cena storitev znaša 0,3118 €/m³. Delno je bila razlika v ceni (v višini 0,0678 €/m³) poračunana z izdanimi dobropisi uporabnikom na dan 31. 12. 2014. Razlika (0,0271 €/m³) je upoštevana pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

2.3.4 Primerljiva območja

Do opredelitve primerljivih območij (27. člen Uredbe) elaborat ne vsebuje podatkov iz četrte, pete in šeste alineje prvega odstavka 9. člena Uredbe, ki opredeljujejo primerjavo obračunskih cen posamezne javne službe, potrjenih cen posamezne javne službe in obračunskih cen javne infrastrukture javne službe na primerljivih območjih.

2.3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge

Tabela 4: Kazalniki izvajalca javne službe

LETO	2012		2013	
	*POVPREČJE PANOGE E36 ¹	JP KPV, d.o.o.	*POVPREČJE PANOGE E36 ¹	JP KPV, d.o.o.
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,50	2,76	1,40	3,06
gospodarnost poslovanja	1,01	1,04	1,02	1,05
povprečna mesečna plača [€]	1.545,41	1.454,69	1.573,21	1.540,56

*E36 - dejavnost zbiranja, prečiščevanja in distribucije vode

1- vir Bonitete.si in SURS

Primerjave kazalnikov v zgornji tabeli niso prikazane samo na ravni dejavnosti E37- odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode, temveč na ravni celotnega podjetja, ki pa je z glavno dejavnostjo uvrščeno v skupino E36 - zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode. Javno dostopni statistični podatki so namreč izračunani le za podjetje kot celoto, torej na ravni glavne dejavnosti. Menimo, da primerjave s podjetji iz dejavnosti E37 niso ustrezne, saj je v to skupino uvrščenih le nekaj izvajalcev javne službe odvajanja in čiščenja odpadne vode. Hkrati želimo opozoriti, da so te primerjave tudi strokovno sporne. Kazalniki namreč ne upoštevajo specifičnih pogojev izvajanja (geografske, poselitvene, oskrbovalne značilnosti) posamezne javne službe, ki bistveno vplivajo na višino stroškov izvajanja posamezne dejavnosti v določenem okolju. Bolj verodostojna bi bila primerjava podatkov, izračunanih na podlagi poročil izvajalcev javne službe v povezavi z učinkovitostjo poslovanja.

2.3.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2015).

Tabela 5: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] za prihodnje ¹ obračunsko obdobje
storitve, povezane z greznicami in MKČN	460.930

1 - za leto 2015

2.3.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju (letu 2015).

Tabela 6: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA [€] za prihodnje ¹ obračunsko obdobje
storitve, povezane z greznicami in MKČN	161.881,11

1 - za leto 2015

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

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe (13. točka 2. člena Uredbe).

Za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje znaša obseg poslovno potrebno osnovnih sredstev za izvajanje storitev, povezanih z greznicami in MKČN 7.161,31 €.

2.3.9 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Podjetje pri izvajanju gospodarske javne službe storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN, ne izvaja storitev, ki bi jih lahko opredelili kot posebne storitve.

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca je donos izvajalca, ki ne sme presegati pet odstotkov od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe (16. točka 2. člena Uredbe).

Za prihodnje obračunsko obdobje je upoštevan dovoljen donos 358,07 € kar predstavlja 5 % od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje dejavnosti.

Za preteklo obračunsko obdobje donos ni bil upoštevan.

2.3.11 Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V letu 2014 za izvajanje storitve, povezanih z greznicami in MKČN nismo imeli zaposlenega delavca. Za leto 2015 se načrtuje zaposlitev enega delavca, ki bo v tej dejavnosti deloval približno tretjino delovnega časa.

2.3.12 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

Občine Borovnica, Log - Dragomer in Vrhnika za opravljanje dejavnosti storitev, povezanih z greznicami in MKČN nimajo v lasti ali finančnem najemu javne infrastrukture, ki je potrebna za opravljanje dejavnosti.

V času priprave izračuna nove cene storitev, povezanih z greznicami in MKČN še niso bili znani podatki o višini najemnine nove CČN Vrhnika, medtem ko nova čistilna naprava Občine Borovnica ne sme sprejemati grezničnih gošč in blata, Občina Log - Dragomer še nima čistilne naprave.

2.3.13 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev

Glede na dejstvo iz poglavja 2.3.13 se ne more podati podatek o stopnji izkoriščenosti, saj javne infrastrukture v tej dejavnosti ni.

2.3.14 Predračunska cena storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN

Predračunska cena storitev za nepretočne, obstoječe greznice in MKČN je enotno določena za celoten, enotni oskrbovalni sistem, ki obsega občine Borovnica, Log - Dragomer in Vrhnika.

Predračunska cena storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN je cena, ki krije stroške izvajanja javne službe in se uporabnikom obračunava mesečno glede na količino dobavljene pitne vode, ki se odvaja v nepretočno greznico, obstoječo greznico ali MKČN. V primeru, da na objektu ni merjenega odjema vode, se storitev obračuna po osebi, z

upoštevanjem normativa, in sicer 0,15 m³/osebo/dan. V ceni storitev je zajet tudi strošek izvedbe obratovalnih monitoringov za MKČN.

2.3.14.1 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV, POVEZANIH Z GREZNICAMI IN MKČN

Tabela 7: Izračun storitev, povezanih z greznicami in MKČN

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	0,00
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	6.000,00
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	145.437,81
SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	16.652,87
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV	0,00
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	5.913,41
DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA IZVAJALCA (16. točka 2. člena Uredbe)	358,07
SKUPAJ STROŠKI	174.362,16
poračun l. 2014	- 12.481,05
SKUPAJ STROŠKI, ZMANJŠANI za poračun leta 2014	161.881,11
KOLIČINA DOBAVLJENE PITNE VODE OBJEKTOM, KI IMAJO GREZNICO ALI MKČN[m³]	460.930 m³
CENA STORITEV, povezanih z GREZNICAMI in MKČN	0,3512 EUR/m³

2.3.15 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah

Pravila, po katerih se razporejajo stroški in prihodki, so zapisani v Pravilniku o razporejanju stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov, ki ga je potrdila tudi revizijska hiša, zaradi določb Uredbe jih je sprejel tudi nadzorni svet podjetja.

Vsi stroški in prihodki se vselej knjižijo po stroškovnih mestih (odslej SM) oziroma po stroškovnih nosilcih (odslej SN).

Stroški in prihodki se ločijo na neposredne in posredne (splošne) stroške. Za večino njih je mogoče že izvirno ugotoviti na katero dejavnost oziroma občino se nanašajo. Na podlagi nalogov za knjiženje se pripoznajo kot neposredni stroški in prihodki posamezne dejavnosti in posamezne občine.

Pri poslovanju nastaja tudi nekaj splošnih ali posrednih stroškov in prihodkov. Ti se pripišejo:

- splošnemu stroškovnemu mestu posamezne dejavnosti ali
- splošnemu stroškovnemu mestu podjetja (SM 19-Skupne službe).

Na splošnem stroškovnem mestu dejavnosti se zbirajo tiste postavke, ki jih ni bilo mogoče že izvirno knjžiti na neko temeljno stroškovno mesto (kot neposredne stroške ali prihodke dejavnosti in občine), jih je pa bilo mogoče pripisati določeni dejavnosti. Na posamezno občino se nato razporejajo z uporabo režijskih sodil, določenih za vsako dejavnost posebej.

Postavke, zbrane na splošnem stroškovnem mestu podjetja (SM 19 - Skupne službe), se na posamezne dejavnosti razporejajo na podlagi režijskega ključa, to je števila zaposlenih v posamezni enoti, izračunanega iz opravljenih ur.