

ELABORAT

O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBA S PITNO VODO

2021



Brežice, marec 2021



KAZALO

1	UVOD	5
2	OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO	5
3	CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO	7
4	PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	9
5	PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (LETO 2021)	10
6	POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	12
7	PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	12
8	PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	13
9	PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO S POVPREČJEM PANOGE TISTE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POMOČJO KAZALNIKOV	14
10	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	14
11	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	15
12	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	17
13	PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM TE UREDBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	18
14	PRIHODKI, USTVARJENI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	19
15	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	20
16	ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	20
17	PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE	20
18	STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO, IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA ZA IZVAJANJE POSEBNIH STORITEV	21
19	IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA OBRAČUNSKO OBDOBJE	21
20	OBRAZLOŽITEV	24
21	PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH	24



SODILA ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV	24
<i>Razporejanje prihodkov</i>	24
<i>Razporejanje neposrednih proizvodjalnih stroškov</i>	25
<i>Razporejanje posrednih proizvodjalnih stroškov</i>	25
<i>Razporejanje splošnih stroškov</i>	25
22 DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	26
23 ZAKLJUČEK	26



KAZALO TABEL

TABELA 1: VODNI VIRI Z NJIHOVIM VODNIM POTENCIALOM IN KOLIČINO NAČRPANE VODE V LETU 2020	6
TABELA 2: PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	9
TABELA 3: PRIKAZ FAKTORJEV OMREŽNINE ZA IZRAČUN PREDRAČUNSKE IN OBRAČUNSKE KOLIČINE OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
TABELA 4: PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE - OMREŽNINA.....	10
TABELA 5: PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE - VODARINA.....	11
TABELA 6: POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	12
TABELA 7: PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	13
TABELA 8: PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH.....	13
TABELA 9: PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO S POVPREČJEM PANOGE TISTE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POMOČJO KAZALNIKOV	14
TABELA 10: PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	14
TABELA 11: PREDRAČUNSKA KOLIČINA VODOMEROV, NA OSNOVI KATERE SE IZRAČUNA OMREŽNINA:.....	15
TABELA 12: OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	17
TABELA 13: PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2020	NAPAKA! ZAZNAMEK NI DEFINIRAN.
TABELA 14: PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2021	18
TABELA 15: ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	20
TABELA 16: IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA OBRAČUNSKO OBDOBJE	22
TABELA 17: IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA OBRAČUNSKO OBDOBJE	23
TABELA 18: PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2020	NAPAKA! ZAZNAMEK NI DEFINIRAN.



1 UVOD

Vsebino elaborata določata v 9. členu Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, v nadaljevanju Uredba MEDO (Uradni list RS, št. 87/12) in Uredba o dopolnitvi Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 109/12, 76/17 in 78/19). Namen elaborata je izračun obračunske cene storitve ter cene infrastrukture (omrežnine) oskrbe s pitno vodo. Izhodišča za pripravo elaborata so navedena v 8. členu Uredbe MEDO

2 OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

Komunala Brežice upravlja z vodovodnim omrežjem v skupni dolžini 754 km, na katerem je 97 vodovodnih objektov, ter s kvalitetno in zdravstveno ustrezno pitno vodo oskrbuje 21.425 občanov.

Pri oskrbi s pitno vodo izvajamo naslednje aktivnosti:

- nadzor in zagotavljanje zdravstvene ustreznosti pitne vode,
- ugotavljanje in zmanjševanje vodnih izgub,
- redno obveščanje in izobraževanje uporabnikov,
- dodatna vzpostavitve in zagotavljanje ažurnega katastra komunalnih vodov,
- vzdrževanje javnih hidrantov in hidrantnega omrežja ter vodenje evidenc in katastra javnih hidrantov,
- sodelovanje pri prevzemih vodovodov v upravljanje (v primerih, ko bo Občina zagotovila predhodne pogoje za prevzem v upravljanje še preostale gospodarske infrastrukture v občini Brežice, s katero upravljajo upravljavci, ki niso organizirani v skladu z veljavno zakonodajo),
- opravljanje terenskega nadzora z izvajanjem osnovnih fizikalno-kemijskih meritev in analiz.

Redno vzdrževanje obsega:

- tekoče spremljanje in nadzor sistema procesnega vodenja vodovodnih sistemov,
- vzdrževanje in nadzor nad obratovanjem vseh vodovodnih sistemov,
- sanacijo okvar na vodovodnem omrežju predvidoma najkasneje v 24 urah ter skrb za sanacijo poškodovanih javnih površin, cestišč, pločnikov itd. po odpravljenih okvarah na vodovodnem omrežju,
- preglede, redno servisiranje črpalk na prečrpavališčih in črpališčih, redno vzdrževanje objektov zajetij, črpališč in prečrpavališč,
- redno preventivno čiščenje in razkuževanje vodohranov v skladu s HACCP sistemom,
- trimesečno kontrolo regulatorjev tlaka,



- mesečno odčitavanje merilnih naprav na posameznih odsekih primarnih in sekundarnih vodov in spremljanje velikosti pretoka po posameznih odsekih ter zaznavanje prekomernih pretokov in ugotavljanje izgub, ki se izvajajo na prečrpavališčih,
- kontrolo brezhibnosti hidrantov ob izpiranjih sistemov in popravilo okvarjenih, zbiranje dodatnih podatkov o javnem hidrantnem omrežju,
- redna dezinfekcija pitne vode v posameznih zajetjih ter občasna dezinfekcija odsekov, kjer se pojavljajo mikrobiološki problemi zagotavljanja kakovosti pitne vode,
- redno odčitavanje vodomerov v skladu z načrtom odčitavanja ter odčitavanja obstoječih daljinskih vodomerov s prenosnimi terminali kakor tudi odčitavanja daljinskih vodomerov s pomočjo radijskega omrežja LoraWan v naseljih Skopice in Krška vas,
- redno in izredno menjavo vodomerov in menjavo nečitljivih ali pokvarjenih vodomerov ter ostale zamenjave v skladu z zakonodajo o meroslovju.

Komunala Brežice ima kot izvajalec javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Brežice v najemu in upravljanju 7 javnih vodovodnih sistemov. Javni vodovodni sistemi se s pitno vodo oskrbujejo iz 11 aktivnih vodnih virov, v upravljanju pa so še 4 rezervni in 2 ukinjena vodna vira. Vodna vira Izvir in Lončarjevo sta se ukinila zaradi mikrobiološke kontaminacije in občasnega kaljenja. Ob morebitni potrebi bi se z ustrezno tehnologijo priprave pitne vode ponovno aktivirala. Zaradi svoje izdatnosti je v tem smislu perpektiven predvsem vodni vir Izvir (Aquaductus Romanus). Dolžina primarnih, sekundarnih in razdelilnih vodov je okoli 754 km.

Prikaz vodnih virov z njihovim vodnim potencialom ter količino načrpane vode v letu 2021:

Tabela 1: Vodni viri z njihovim vodnim potencialom in količino načrpane vode v letu 2021

Vodni vir	Potencial (m³)	Količina načrpane vode (m³)
Pišce (PIŠ- 1/94)	473.040	148.130
Prilipe (PR2-89)	630.720	65.255
Prilipe (PR3-92)	473.040	3.434
MO-1/88	60.000	36.570
MO-2/88	200.000	146.278
BREZINA	500	0
PE-1/90	80.000	53.688
CI-1/83	1.250.000	0
VT-1/84	1.250.000	10.460
VT-2/15	2.660.000	1.499.942
Novaščk	11.000	0
Lešje	10.000	6.924
Stankovo	30.000	7.305
Pšeničnica I	6.338	0
Pšeničnica II	0	0
Duplo	65.553	65.553



Lončarjevo	7.000	0
Brezovec	25.000	0
Skupaj količina (m3)	7.232.191	2.043.539

Upravljanje sistemov temelji na osnovi sklenjene Pogodbe o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture, podpisane med Občino in podjetjem Komunala Brežice zaradi prilagoditve zakonskim predpisom in ustrezne ureditve razmerij v zvezi z osnovnimi sredstvi v upravljanju podjetja in posledično najemnino za uporabo infrastrukture. V pogodbi je opredeljen prenos infrastrukture v knjige Občine, izkazovanje infrastrukture v najemu, način obračuna najemnine, subvencije, uporaba, vzdrževanje in investicije v infrastrukturo.

V okviru izvajanja obvezne GJS oskrbe s pitno vodo je najpomembnejši cilj zagotoviti ustrezne količine kakovostne pitne vode vsem uporabnikom na območju občine Brežice. Za vsak vodovodni sistem posebej imamo izdelan načrt notranjega nadzora HACCP. Za doseg cilja bomo zagotavljali optimalno delovanje sistemov (avtomatizirano delovanje črpališč, zmanjševanje vodnih izgub, redni nadzor in vzdrževanje sistemov,...).

3 CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

Z Uredbo za uveljavitev nove ali spremenjene cene ni potrebna pridobitev pozitivnega strokovnega mnenja pristojnega ministrstva. Ceno storitve posamezne javne službe za območje Občine predlaga izvajalec javne službe z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe, potrdi pa pristojen občinski organ. Pred uveljavitvijo nove cene mora mnenje o elaboratu in o skladnosti oblikovanja cene s tem predpisom podati strokovna služba Občine. Po potrditvi cene posamezne javne službe s strani pristojnega občinskega organa Občina s cenikom določi zaračunano ceno posamezne javne službe in ga posreduje izvajalcu, ki mora cenik objaviti na svojih spletnih straneh in na krajevno običajen način. Cena, ki jo potrdi pristojni organ Občine, se imenuje potrjena cena storitve javne službe in je sestavljena iz:

- omrežnine ali stroška javne infrastrukture ter
- cene, ki se nanaša na opravljanje storitev javne službe (vodarina).

Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe, kot jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno javno službo. Za namen oblikovanja cen javnih služb je potrebno določiti vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb ter maksimalen donos na vložena poslovna potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev javne službe. Enako se za namen oblikovanja cen javnih služb upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje. Med drugim mora elaborat poleg načrtovanih, predračunskih elementov za prihodnje obračunsko obdobje vsebovati tudi



predračunske in obračunske količine opravljenih storitev, stroškov izvajanja javne službe za preteklo obračunsko obdobje. Na osnovi teh izkazov je potrebno pojasnilo odmikov obračunske cene od potrjene cene javne službe za preteklo obračunsko obdobje (od 1.1.2021 do 31.12.2021).

Izvajalec javne službe v ta namen ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika se glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

Omenjena izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata.

Omrežnina

Omrežnina za izvajanje javne službe oskrbe s pitno vodo skladno s 16. čl. Uredbe vključuje:

- stroške amortizacije 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,
- stroške 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 zmanjšanje 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. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

Omrežnina se določi na letni ravni in se obračunava glede na zmogljivost priključkov, določenih s premerom vodomera. Enota količine storitve je izražena v EUR/vodomer.

Vodarina

Vodarina je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe in vključuje naslednje skupine stroškov:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- posredne proizvajalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne stroške nabave, prodaje in uprave, 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, ki ne sme presegati 5% od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

Enota količine storitve je izražena v EUR/m³ dobavljene vode.

4 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Vodarina:

V našem elaboratu je preteklo obračunsko obdobje leto 2021. Upoštevali smo naslednje količine prodane pitne vode:

Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje

NAZIV	PREDRAČUNSKA KOLIČINE 2021 (m ³)	OBRAČUNSKA KOLIČINE 2021 (m ³)
Količina prodane vode	1.298.727	1.314.646

Obračunska količina prodane pitne vode v letu 2021 je v primerjavi z načrtovano 2021 višja za 1,21 %, oziroma je v okviru načrtovane.



Omrežnina:

Tabela 3: Prikaz faktorjev omrežnine za izračun predračunske in obračunske količine opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	PREDRAČUNSKE KOLIČINE 2021	OBRAČUNSKE KOLIČINE 2020
DN ≤ 20	1	10801	10585
20 < DN < 40	3	255	213
40 ≤ DN < 50	10	25	14
50 ≤ DN < 65	15	43	50
65 ≤ DN < 80	30	4	4
80 ≤ DN < 100	50	23	30
100 ≤ DN < 150	100	13	13
150 ≤ DN	200	1	1
SKUPAJ		11165	10910

5 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (LETO 2021)

Predračunski stroški so predvideni stroški v letu 2021, obračunski stroški pa so dejanski stroški za leto 2021 iz letnega poročila.

Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje - omrežnina

Oskrba s pitno vodo - omrežnina	Leto 2021	
	Predračunska	Obračunska
I. STROŠKI IN ODHODKI	762.418,29	721.179,11
1. NAJMENINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	407.480,00	407.479,08
2. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE	39.050,65	39.254,43
3. STROŠEK ODŠKODNIN	600,00	670,24
4. STROŠEK OBNOVE IN VZDRŽEVANJA PRIKLJUČKOV (TUDI VODOMEROV)	335.661,64	294.069,44
<i>a stroški materiala in trg. blaga</i>	102.600,00	52.279,98
<i>b stroški storitev</i>	74.000,00	64.965,61
<i>c stroški dela</i>	150.000,00	168.715,58
<i>d odpisi vrednosti</i>	9.061,64	8.108,27
<i>e Prejete odškodnine od zavarovalnice</i>	0,00	0,00
5. STROŠEK NADOMESTIL ZA ZMANJŠANJE DOHODKA IZ KMETIJSKIH DEJAVNOSTI	0,00	0,00
6. PLAČILO ZA VODNO PRAVICO	0,00	0,00
7. ODHODKI FINANCIRANJA (OBRESTI IN DRUGI STROŠKI)	0,00	63,56



8.	IZREDNI PRIHODKI IZ NASLOVA VZDRŽEVANJA HIDRANTOV	-20.374,00	-20.357,64
II.	KOLIČINE (ZMNOŽEK FAKTORJEV VODOMEROV)	15231	15234
III.	CENA V EUR/DN 20/mesec	4,1714	3,9450

Tabela 5: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje - vodarina

Oskrba s pitno vodo - vodarina	Leto 2021	
	Predračunska	Obračunska
I. STROŠKI IN ODHODKI	888.080,60	911.339,60
1. STROŠKI MATERIALA IN TRGOVSKEGA BLAGA	173.100,00	215.713,49
<i>a Stroški električne energije</i>	140.000,00	157.347,42
<i>b Stroški materiala za pripravo (obdelavo) vode</i>	0,00	0,00
<i>c Stroški nakupa vode od tretjih oseb</i>	0,00	0,00
<i>d Stroški materiala</i>	15.000,00	25.482,38
2. STROŠKI STORITEV	113.249,35	114.114,38
<i>a Laboratorijske storitve, monitoring, vzorčenje</i>	26.000,00	35.373,00
<i>b Gradbene storitve (izkopi, popravila, sanacije, delo z nakla)</i>	47.000,00	26.188,75
<i>c Ostale proizvodne storitve (pluženje, košnja...)</i>	10.000,00	2.030,00
3. STROŠKI DELA	213.900,00	200.176,58
4. ODPISI VREDNOSTI	15.938,36	28.784,35
<i>a Amortizacija</i>	11.938,36	15.302,27
<i>b Prevrednotovalni posl. Odhodki (Terjatve 120110)</i>	4.000,00	13.482,08
5. SKUPNI SPLOŠNI STROŠKI	257.150,00	241.316,78
<i>a Sektor GJS</i>	130.600,00	119.278,84
<i>b Skladišče in vozni park</i>	9.850,00	12.196,78
<i>c Skupne službe</i>	116.700,00	109.841,16
6. STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	137.660,00	129.976,56
7. DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	2.082,92	3.886,30
8. PREJETE ODŠKODNINE OD ZAVAROVALNICE	-25.000,00	-22.628,84
II. KOLIČINE V m³	1.298.727	1.314.646
III. CENA V EUR/m³	0,6838	0,6932



6 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Tabela 6: Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje

Storitev	EM	Predračunska cena 2021 (EUR)	Obračunska cena 2021 (EUR)	Potrjena cena 2021 (EUR)
Omrežnina za vodomer	DN 20	4,1714	3,9450	3,9011
Vodarina	m3	0,6838	0,6932	0,7013

Obračunska cena storitve Oskrbe s pitno vodo za leto 2021 znaša 0,6932 EUR/ m3, od potrjene cene za leto 2021, ki znaša 0,7013 EUR/m3, je nižja za 0,0081 EUR/m3.

Obračunska cena javne infrastrukture za leto 2021 znaša 3,9450 EUR/DN 20/mesec, potrjena cena v letu 2021 pa znaša 3,9011 EUR/DN 20/mesec, in je od nje višja za 0,0439 EUR/DN 20/mesec.

Ker odstopanja v obračunskem obdobju ne presegajo 10%, sprememba cen ni obvezna.

7 PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za okolje in prostor opredeli primerljiva območja in objavi povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene za posamezna primerljiva območja. Ministrstvo je oktobra 2015 objavilo primerljiva območja in povprečne cene za leto 2014 na podlagi podatkov iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Za koledarsko leto 2015 in novejšo, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij. Zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerljiva, lahko je celo zavajajoča.



Tabela 7: Primerjava potrjenih cen javne službe oskrbe s pitno vodo, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Storitev	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 Izvajalec GJS/2020
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna potrjena cena	4,9337	3,9011
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna potrjena cena	0,6507	0,7013

Opomba: Kriterij – število prebivalcev v občini od 15.001 do 300.000 in povprečna gostota prebivalcev v občini do 5

8 PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za okolje in prostor opredeli primerljiva območja in objavi povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene za posamezna primerljiva območja. Ministrstvo je oktobra 2015 objavilo primerljiva območja in povprečne cene za leto 2014 na podlagi podatkov iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Za koledarsko leto 2015 in novejšo, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij. Zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerljiva, lahko je celo zavajajoča.

Tabela 8: Primerjava obračunskih cen javne službe oskrbe s pitno vodo, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Storitev	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 Izvajalec GJS/2021
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	4,7013	3,9450
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,6402	0,6932

Opomba: Kriterij – število prebivalcev v občini od 15.001 do 300.000 in povprečna gostota prebivalcev v občini do 5



9 PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO S POVPREČJEM PANOGE TISTE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POMOČJO KAZALNIKOV

Tabela 9: Primerjava izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov

KAZALNIK	Povprečje panoge javne službe (E37) (leto 2020)*	Komunala Brežice d.o.o.	Indeks
Koef. posp. pokritosti kratk. obv.	1,47	1,118	76,05
Koeficient gospodarnosti posl.	1,03	1,00	97,09
Povprečna plača na zaposlenega	1.610,00	1.485,00	92,23

VIR: AJPES FI-PO

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so: - pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti (kratkoročna sredstva/kratkoročne obveznosti) - gospodarnost poslovanja (poslovni prihodki/poslovni odhodki) - povprečna mesečna plača na zaposlenega. Podatki izvajalca javne službe za kazalnika in povprečno mesečno plačo na zaposlenega so prikazani za podjetje kot celoto, saj kazalnike ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti.

10 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje, torej za leto 2022, znaša 1.310.813 m³ dobavljene pitne vode. Upoštevani so prevzemi vodovodnih sistemov Brezje pri Veliki Dolini, Ponikve in Župjek.

Tabela 10: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje

LETO	KOLIČINA PRODANE VODE (m ³)
2018	1.252.853
2019	1.247.893
2020	1.279.775
2021	1.314.646
2022 (PLAN)	1.310.813



Tabela 11: Predračunska količina vodomero, na osnovi katere se izračuna omrežnina:

VODOMER	ŠTEVILO VODOMEROV	FAKTOR OMREŽNINE	ZMNOŽEK
DN ≤ 20	10585	1	10585
20 < DN < 40	213	3	639
40 ≤ DN < 50	14	10	140
50 ≤ DN < 65	50	15	750
65 ≤ DN < 80	4	30	120
80 ≤ DN < 100	30	50	1500
100 ≤ DN < 150	13	100	1300
150 ≤ DN	1	200	200
	10910		15234

11 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje, torej za leto 2022, znašajo 929.427,80 EUR.

Predračunski stroški javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje – leto 2022, znašajo 829.668,93 EUR.

Stroškov reprezentance, sponzorstev, donacij in glob, ki po 8. členu Uredbe ne smejo biti kalkulativen element cene, v letu 2022 nismo načrtovali.

Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev je planirana po predračunu, ki je narejen v skladu s SRS 1 in SRS 32, po metodi časovnega amortiziranja.

Skladno z 22. členom Uredbe so stroški, ki presegajo 10 odstotkov posamezne skupine stroškov, prikazani.

Izvajamo posebno storitev vzdrževanje javnega hidrantnega omrežja (glej točko 14).

Predračunski stroški javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2022 so oblikovani v skladu z Uredbo, posebej za vodarino in omrežnino.

VODARINA:

1. neposredni stroški materiala in storitev:

a) stroški materiala:

- porabljene surovine ter pomožni material in potrošni material kot so: cevi, cestni ventili, objemke, spojke, cestne kape, T-kosi, tesnila, čistila, ..., porabljeni za vzdrževanje vodovodnega omrežja. V to skupino stroškov so vključeni tudi stroški materiala za pripravo vode (plinski klor, Na-hipoklorit). Nabava materialov poteka na podlagi najugodnejših dobaviteljev, izbranimi skladno s pravili javnega naročanja;



- stroški električne energije nastajajo v glavnem zaradi črpanja vode iz vodnih virov in na prečrpališčih. Poraba električne energije je izpostavljena letnim nihanjem zaradi vremenskih razmer;
- stroški pogonskega goriva nastajajo pri prevozu zaposlenih za vzdrževanje infrastrukturnega omrežja;
- drugi stroški materiala vključujejo stroške nadomestnih delov, odpis drobnega inventarja (orodja manjših vrednosti) ter material in opremo za varstvo pri delu;

b) stroški storitev:

- stroški prevoznih storitev vključujejo stroške cestnega prometa;
- laboratorijske storitve se izvajajo skladno z zahtevami zakonodaje, načrta HACCP;
- vzdrževalne storitve se nanašajo na dela pri popravilu okvar, vzdrževalna dela na vodovodu, storitve vzdrževanja naprav, opreme, programov, daljinskega nadzora s strani zunanjih izvajalcev;
- stroški drugih storitev se v glavnem nanašajo na storitev oglasov, objav (obveščanje uporabnikov), telefonskih storitev;

2. neposredni stroški dela zajemajo bruto plače za redno delo in dežurstvo, prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom. Plače temeljijo na Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti in njeni tarifni prilogi ter Podjetniški kolektivni pogodbi;

3. posredni proizvodjalni stroški:

Osnovno pravilo je, da razporejamo stroške na tisto stroškovno mesto, kjer se sredstva uporabljajo. V primeru, da se eno sredstvo uporablja v več dejavnostih, le-to razdelimo na posamezno dejavnost na podlagi sodila na podlagi izmerljivih količinskih podatkov o dejavnosti (npr. število opravljenih delovnih ur). Med tovrstne stroške sodijo tudi stroški zavarovalnih premij, katere razporejamo glede na namen zavarovanja.

Med posredne proizvodjalne stroške spadajo tudi drugi stroški, za katere ni mogoče ugotoviti, da spadajo točno na posamezno enoto, kot so npr. stroški obračuna komunalnih storitev in stroški dela vodje GJS. Stroški tovrstnih storitev so med posamezne enote GJS razdeljeni glede na delež neposrednih proizvodjalnih stroškov v seštevku proizvodjalnih stroškov enote oskrba s pitno vodo.

4. splošni stroški nabave, prodaje in uprave izkazujejo stroške uprave, ki se na GJS oskrbe s pitno vodo razporedijo na osnovi sodila (delež proizvodjalnih stroškov v celotnih proizvodjalnih stroških). V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, amortizacija poslovno potrebnih sredstev ter stroški materiala;

5. obresti in neposredni stroški prodaje so v višini prevrednotovalnih poslovnih odhodkov;

6. drugi poslovni odhodki niso predvideni;

7. donos iz 16. točke 2. čl. Uredbe, ki znaša 5 % od sedanje vrednosti vloženih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje javne službe;

8. stroški vodnih povračil: skladno z Uredbo se strošek vodnih povračil vključi v ceno izvajanja storitve javne službe oskrbe s pitno vodo.



OMREŽNINA:

V stroških omrežnine so zajeti:

- stroški najemnine za osnovna sredstva in naprave, ki so javna infrastruktura in predmet najemne pogodbe,
- stroški zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroški nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti,
- stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod, vključno z vzdrževanjem merilnih mest: v obsegu nalog izvajalca javne službe v skladu z Uredbo o oskrbi s pitno vodo (U.I. RS, št. 88/12) so kalkulativen element omrežnine, določen v 4. alineji 6. točke 16. člena Uredbe MEDO. V kalkulaciji so prikazani stroški vzdrževanja vodovodnih priključkov v obsegu določenim s Tarifnim pravilnikom za obračun storitev obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Brežice ter stroški zamenjave vodomero (na 5 let).

12 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

V spodnji tabeli so razvidni podatki o obsegu poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.

Tabela 12: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V € za preteklo obračunsko obdobje (2021)			OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V € za prihodnje obračunsko obdobje (2022)			planirana vrednost nabave v letu 2022
	nabavna	odpisana	sedanja	nabavna	odpisana	sedanja	
OSKRBA S PITNO VODO	244.560,45	166.834,42	77.726,03	203.174,62	133.153,02	70.021,60	94.000,00

Na enoti Oskrba s pitno vodo za potrebe neposrednega opravljanja javne službe vodimo v evidenci 110 osnovnih sredstev. Vrednost poslovno potrebnih osnovnih sredstev za prihodnje obračunsko obdobje – 2022, glede na izpis iz registra osnovnih sredstev na dan 31.12.2021, je: nabavna 244.560,45 EUR, odpisana 166.834,42 EUR in sedanja 77.726,03 EUR.



Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2022, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2021, povečana za nove nabave v vrednosti 94.000,00 EUR.

13 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM TE UREDBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Splošni stroški, za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče neposredno razporediti na temeljne dejavnosti, se evidentirajo v okviru sektorja skupne službe.

Za razporejanje splošnih stroškov skupnih služb in neposrednih proizvodnih stroškov sektorja GJS se uporabljajo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov. Med te stroške se evidentirajo stroški materiala, stroški storitev, poštna storitve, stroški telefonije, bančne storitve, stroški izobraževanja, intelektualne storitve, računalniške storitve ...), stroški dela in stroški amortizacije opreme obeh poslovnih enot.

Za razporejanje splošnih stroškov enote skladišče in vozni park je ključ delitve izračunan na podlagi aktivnosti, izvedenih v tej poslovni enoti, in sicer je sodilo število izvedenih manipulacij z materialom v skladišču.

Tabela 13: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2020

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	79,18	58,41	82,05
Oskrba s pitno vodo	2001	28,98	35,65	26,73
Odvajanje odpadnih voda	2002	8,20	2,20	13,99
Čiščenje odpadnih voda	2003	5,03	2,57	5,83
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	25,42	14,60	18,89
Pogrebna služba	2005	0,00	0,00	0,00
Tržnica	2006	0,26	0,00	0,13
Obdelava in odlaganje	2007	1,82	0,00	9,52
Vzdrževanje zelenic	2009	3,37	1,84	2,44
Vzdrževanje cest	2010	3,57	1,55	2,73
24-urna dežurna služba	2011	1,89	0,00	1,31
Pokopališka služba	2012	0,65	0,00	0,48



Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Sektor ostale dejavnosti	30	1,48	0,00	1,08
Splošna komunala	3000	1,48	0,00	1,08
Ostale dejavnosti	3100	0,00	0,00	0,00
Upravljanje stanovanj	3200	0,00	0,00	0,00
Tržne dejavnosti	40	19,34	41,59	14,70
Tržne dejavnosti	4000	15,90	38,39	14,23
Družbena odgovornost	4100	0,00	0,00	0,04
Upravljanje stanovanj	4200	0,57	3,20	0,44
Pogrebne storitve	4300	2,87	0,00	2,17
SKUPAJ		100,00	100,00	97,83

14 PRIHODKI, USTVARJENI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

V okviru posebnih storitev, ki so opredeljene v 11. členu Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja in kot posebni prihodek zmanjšujejo stroške izvajanja javne službe, izvaja Komunala Brežice vzdrževanje javnega hidrantnega omrežja.

Javno hidrantno omrežje v Občini Brežice obsega 671 hidrantov. Komunala Brežice je kot izvajalec javne službe na osnovi 4. točke prvega odstavka 22. člena Uredbe o oskrbi s pitno vodo (Uradni list RS, št. 88/12) v sklopu obveznih storitev javne službe dolžna zagotavljati redno vzdrževanje objektov in opreme javnega hidrantnega omrežja, priključenega na javni vodovod, in sicer do uveljavitve predpisa, ki na področju varstva pred požari ureja obratovanje javnih vodovodov in hidrantnih omrežij. Letni obseg in financiranje vzdrževanja javnega hidrantnega omrežja je določen s Tarifnim pravilnikom za obračun storitev obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Brežice (Uradni list RS, št. 79/2019).

Za pokrivanje stroškov investicij in investicijskega vzdrževanja hidrantnega omrežja, se namenijo sredstva v višini 5% letne najemnine za gospodarsko javno infrastrukturo oskrbe s pitno vodo v občini Brežice. Stroški se krijejo iz sredstev proračuna Občine Brežice, namenjenih zagotavljanju požarne varnosti ter iz tistega dela prihodkov za odvzeto vodo po 40. členu Odloka, ki se nanaša na del omrežnine, namenjen stroškom amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura.

Obseg investicij in investicijskega vzdrževanja hidrantnega omrežja finančno ovrednoti izvajalec javne službe v letnem programu oskrbe s pitno vodo. Na podlagi potrjenega programa se z izvajalcem javne službe sklene pogodbo za izvedbo del.



15 DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva pri gospodarski javni službi oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje je znašal 3.886,30 EUR, in je obračunan v višini 5% od nabavne vrednosti vloženi osnovnih sredstev za neposredno opravljanje javne službe. Načrtovan donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva pri gospodarski javni službi oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje znaša 3.501,08 EUR in je obračunan 5 % od sedanje vrednosti vloženi osnovnih sredstev za neposredno opravljanje javne službe.

16 ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Tabela 14: Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	zaposleni 2021*	zaposleni 2022
Oskrba s pitno vodo	2001	14,5	16,5

*število zaposlenih na dan 31.12.2021

17 PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE

Višina najemnine za gospodarsko javno službo oskrbe s pitno vodo je v preteklem obdobju se pravi v letu 2020 znašala 378.788,77 EUR. Najemnina uporabnikom, gospodinjstvom in nepridobitnim dejavnostim (brez pridobitnih dejavnosti) ni subvencionirana, zato se v celoti prenese na uporabnike javne infrastrukture.



18 STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO, IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA ZA IZVAJANJE POSEBNIH STORITEV

Ocenjuje se, da je stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo 100%.

19 IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA OBRAČUNSKO OBDOBJE

IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE OSKRBE S PITNO VODO ZA LETO 2021

I. OMREŽNINA

VRSTA STROŠKA		ZNESEK
1.	NAJEMNINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	407.479,08
2.	STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE	39.254,43
3.	STROŠEK ODŠKODNIN	670,24
4.	STROŠEK OBNOVE IN VZDREŽAVANJA PRIKLJUČKOV (TUDI VODOMEROV)	294.069,44
4.1	<i>Prejete odškodnine od zavarovalnice</i>	0,00
5.	STROŠEK NADOMESTIL ZA ZMANJŠANJE DOHODKA IZ KMETIJSKIH DEJAVNOSTI	0,00
6.	PLAČILO ZA VODNO PRAVICO	0,00
7.	ODHODKI FINANCIRANJA (OBRESTI IN DRUGI STROŠKI)	63,56
8.	IZREDNI PRIHODKI IZ NASLOVA VZDRŽEVANJA JAVNIH HIDRANTOV	-20.357,64
SKUPAJ STROŠKI (1+2+3+4)		721.179,11

VODOMER	NORMIRAN A PORABA V m ³	FAKTOR OMREŽNINE	ŠTEVILO VODOMEROV	OBRAČUNANA OMREŽNINA V EUR ZA 1 VODOMER ZA 1 MESEČ
DN ≤ 20	1,2	1	10585	4,5385
20 < DN < 40	3,6	3	213	13,6154
40 ≤ DN < 50	12	10	14	45,3847
50 ≤ DN < 65	18	15	50	68,0771
65 ≤ DN < 80	36	30	4	136,1541
80 ≤ DN < 100	60	50	30	226,9236



100 ≤ DN < 150	120	100	13	453,8472
150 ≤ DN	240	200	1	907,6943
			10910	

IZRAČUN OMREŽNINE ZA DN ≤ 20 mm, FAKTOR OMREŽNINE JE 1,00

nova predvidena cena

$$\text{OMREŽNINA} = \frac{721.179,11}{15234} \frac{(\text{STROŠKI } 1+2+3+4)}{\text{sum (FAKTOR x ŠT. VODOMEROV)}} / 12 \text{ mesecev} = 3,9450 \text{ EUR/mesec}$$

Tabela 15: Izračun obračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za obračunsko obdobje

Storitev	Potrjena cena EUR/DN 20/ mesec	Obračunska cena EUR/DN 20/ mesec	Index
JAVNA INFRASTRUKTURA (OMREŽNINA)	3,9011	3,9450	1,0113

II. VODARINA

IZRAČUN VODARINE

nova predvidena cena

$$\text{VODARINA} = \frac{911.339,60}{1.314.646} \frac{(\text{STROŠKI } 1+2+3+4)}{\text{SKUPNA LETNA KOLIČINA (m3)}} = 0,6932 \text{ EUR/mesec}$$

VRSTA STROŠKA

ZNESEK

STROŠKI (1+2+3+4)

911.339,60

1 - PROIZVAJALNI STROŠKI (a+b+c+d)	558.788,80
a) Stroški materiala in trg. blaga	215.713,49
1. Stroški električne energije	157.347,42
2. Stroški materiala	25.482,38
b) Stroški storitev	114.114,38
1. Laboratorijske storitve, monitoring, vzorčenje	35.373,00
2. Gradbene storitve (izkopi, popravila, sanacije, delo z nakladalcem)	16.188,75
3. Ostale prizvodne storitve (pluženje, košnja,..)	2.030,00
c) Stroški dela	200.176,58
d) Stroški lastne amortizacije	28.784,35
1. Amortizacija opreme in nadomestnih delov	15.302,27
2. Prevrednotovalni poslovni odhodki obratnih sredstev	13.482,08
2. SPLOŠNI STROŠKI (a+b+c)	241.316,78
a) Stroški nabave	12.196,78



b)	Stroški prodaje	119.278,84
c)	Stroški uprave	109.841,16
3.	STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	129.976,56
4.	DONOS NA LASTNA VLOŽENA OSNOVNA SREDSTVA (5 % sedanje vrednosti)	3.886,30
5.	PREJETE ODŠKODNINE OD ZAVAROVALNICE	-22.628,84

Tabela 16: Izračun obračunske cene storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za obračunsko obdobje

Storitev	Potrjena cena EUR/m ³	Obračunska cena EUR/m ³	Index
STORITEV OSKRBE S PITNO VODO (VODARINA)	0,7013	0,6932	0,9885



20 OBRAZLOŽITEV

Pri ceni javne infrastrukture - omrežnine zaznamo večje odstopanje na postavkah:

- STROŠKI VZDRŽEVANJA PRIKLJUČKOV IN VODOMEROV – redna menjava vodomeroev se je zaradi epidemije COVID 19 izvedla v obsegu mnajšem od načrtovanega in
- PRIHODKIH, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE. V poslednji gre za pokrivanje stroškov iz naslova prejetih odškodnin zavarovalnice

Pri ceni javne storitve – vodarine pa zaznamo večje odstopanje na postavkah:

- STROŠKIH DELA, ker so se delavci enote v veliki meri vključevali v delo na tržnih dejavnostih na projektih obnove javnega vodovoda in
- PRIHODKIH, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE. Pokrivanje stroškov iz naslova prejetih odškodnin zavarovalnice.

21 PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH

Sodila za razporejanje prihodkov in odhodkov

Zahteve Slovenskega računovodskega standarda 32 so tudi ločene računovodske evidence za posamezne dejavnosti in oblikovanje sodil – ključev, po katerih so na posamezne dejavnosti razporejena sredstva, obveznosti do virov sredstev, prihodki in odhodki. Za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih imamo oblikovana sodila v skladu z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1).

Javno podjetje Komunala Brežice d. o. o. ugotavlja poslovanje družbe v okviru treh sektorjev, in sicer sektor gospodarske javne službe, sektor splošne komunale in sektor za investicije in razvoj. Za vsak sektor oziroma za vsako gospodarsko javno službo je skladno s SRS oblikovano poslovno izidno mesto oziroma enota, na kateri se ugotavljajo prihodki ter na njej nastali in prisojeni stroški.

V skladu z veljavno zakonodajo sodila sprejme pristojni organ, ki potrjuje poslovni načrt izvajalca.

Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke od prodaje, ki predstavljajo pretežni del prihodkov, razporejamo na ustrezna stroškovna mesta neposredno. Prav tako neposredno na stroškovna mesta razporejamo prihodke za prejeta sredstva iz naslova odškodnine. Za razporejanje preostalih prihodkov se uporablja sodilo – ključ, izračunan na podlagi realiziranih prihodkov. Med te



prihodke sodijo prihodki od depozitov, obresti, bonusov, zaračunane provizije za vodenje evidenc in podobno.

Razporejanje neposrednih proizvodjalnih stroškov

Neposredne stroške, ki se nanašajo na posamezno dejavnost, evidentiramo na stroškovna mesta direktno iz knjigovodskih listin in obračunov. Med neposredne oziroma »direktne stroške« uvrščamo stroške materiala, drobnega inventarja, stroške pogonskega goriva, električne energije, stroške storitev, neposredno povezanih z opravljanjem dejavnosti (deratizacija, analize vode, laboratorijske analize, najemnina infrastrukture, zavarovalne premije, telefonske storitve ...), amortizacijo osnovnih sredstev, stroške dela, popravke terjatev, stroške vodnega povračila in finančne odhodke, ki se nanašajo direktno na poslovno enoto.

Razporejanje posrednih proizvodjalnih stroškov

Osnovno pravilo je, da razporejamo stroške na tisto stroškovno mesto, kjer se sredstva uporabljajo. V primeru, da se eno sredstvo uporablja v več dejavnostih, le-to razdelimo na posamezno dejavnost na podlagi sodila na podlagi izmerljivih količinskih podatkov o dejavnosti (npr. število opravljenih delovnih ur). Med tovrstne stroške sodijo tudi stroški zavarovalnih premij, katere razporejamo glede na namen zavarovanja.

Med posredne proizvodjalne stroške spadajo tudi drugi stroški, za katere ni mogoče ugotoviti, da spadajo točno na posamezno enoto, kot so npr. stroški obračuna komunalnih storitev in stroški dela vodje GJS. Stroški tovrstnih storitev so med posamezne enote GJS razdeljeni glede na delež neposrednih proizvodjalnih stroškov v seštevku proizvodjalnih stroškov obravnavanih enot (oskrba s pitno vodo, čiščenje odpadne vode, odvajanje odpadne vode, zbiranje odpadkov, pogrebna in pokopališka dejavnost in tržnica).

Razporejanje splošnih stroškov

Splošni stroški, za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče neposredno razporediti na temeljne dejavnosti, se evidentirajo v okviru sektorja skupne službe.

Za razporejanje splošnih stroškov skupnih služb in neposrednih proizvodjalnih stroškov sektorja GJS se uporabljajo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov. Med te stroške se evidentirajo stroški materiala, stroški storitev, poštna storitve, stroški telefonije, bančne storitve, stroški izobraževanja, intelektualne storitve, računalniške storitve ...), stroški dela in stroški amortizacije opreme obeh poslovnih enot. Za izračun ključev delitve splošnih stroškov, se neposredni stroški zmanjšajo za strošek najemnine GJI in za stroške storitev po pravih inženiringa. Izločajo se tudi stroški storitev obdelave zunanjega izvajalca.

Za razporejanje splošnih stroškov enote skladišče in vozni park je ključ delitve izračunan na podlagi aktivnosti, izvedenih v tej poslovni enoti, in sicer je sodilo število izvedenih manipulacij z materialom v skladišču.



Tabela 17: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2020

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	79,18	58,41	82,05
Oskrba s pitno vodo	2001	28,98	35,65	26,73
Odvajanje odpadnih voda	2002	8,20	2,20	13,99
Čiščenje odpadnih voda	2003	5,03	2,57	5,83
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	25,42	14,60	18,89
Pogrebna služba	2005	0,00	0,00	0,00
Tržnica	2006	0,26	0,00	0,13
Obdelava in odlaganje	2007	1,82	0,00	9,52
Vzdrževanje zelenic	2009	3,37	1,84	2,44
Vzdrževanje cest	2010	3,57	1,55	2,73
24-urna dežurna služba	2011	1,89	0,00	1,31
Pokopališka služba	2012	0,65	0,00	0,48
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Sektor ostale dejavnosti	30	1,48	0,00	1,08
Splošna komunala	3000	1,48	0,00	1,08
Ostale dejavnosti	3100	0,00	0,00	0,00
Upravljanje stanovanj	3200	0,00	0,00	0,00
Tržne dejavnosti	40	19,34	41,59	14,70
Tržne dejavnosti	4000	15,90	38,39	14,23
Družbena odgovornost	4100	0,00	0,00	0,04
Upravljanje stanovanj	4200	0,57	3,20	0,44
Pogrebne storitve	4300	2,87	0,00	2,17
SKUPAJ		100	100	100

22 DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35

Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35 so podana v Letnem poročilu podjetja za leto 2018, ki je objavljeno na AJPEŠ-u.

23 ZAKLJUČEK

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo, kar lahko vpliva na spremembe posamezne cene storitve. Omrežnina vključuje poleg stroška najemnine javne infrastrukture še stroške zavarovalnih premij, odškodnin, finančne odhodke, stroške vzdrževanja vodomerov ter stroške obnove in vzdrževanja vodovodnih priključkov. Uredba v 6. čl. zahteva, da izvajalec



vsako leto za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika med cenama glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje. Če ugotovljena razlika presega 10% potrjene cene, mora izvajalec poslati elaborat pristojnemu organu, ta pa mora začeti postopek potrjevanja. Pristojni organ Občine potrди »potrjeno ceno storitve javne službe« (omrežnina, cena opravljanja storitev javne službe). Na položnici je prikazana »zaračunana cena storitve javne službe«, ki jo plača uporabnik.

Za leto 2021 se je izkazalo, da je odstopanje med obračunsko ceno omrežnine 2021 (3,9450 EUR/DN 20/mesec) in potrjeno ceno omrežnine 2021 manjše od 10 % ter znaša 1,13 %. Odstopanje med obračunsko ceno vodarine 2021 (0,6932 EUR/m³) in potrjeno ceno vodarine 2021 pa prav tako manjše od 10 % ter znaša 1,15 %.

Ker odstopanja obračunskih cen od potrjenih cen ne presegajo 10%, sprememba cen ni obvezna, zato izvajalec ne predlaga spremembe cen storitev.

Pripravil:

Mitja Štangelj,

Vodja enote oskrba s pitno vodo

Direktorica:

mag. Jadranka Novoselc

Odgovorna oseba:

Darko Ferlan,

Vodja GJS