

OBRAČUNSKI ELABORAT

O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA
STORITEV JAVNE SLUŽBE
OSKRBA S PITNO VODO

2023



Brežice, marec 2024



KAZALO

1	UVOD.....	4
2	OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO.....	4
3	CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO.....	6
4	PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	8
5	PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	8
6	POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	10
7	PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH.....	10
8	PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI.....	11
9	PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO S POVPREČJEM PANOGE TISTE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POMOČJO KAZALNIKOV.....	12
10	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	13
11	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	13
12	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	16
13	PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM TE UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	17
14	PRIHODKI, USTVARJENI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	18
15	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	18
16	ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	19
17	PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE.....	19
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.....	19
19	IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE OSKRBE S PITNO VODO ALI OMREŽNINE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	20
19	PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH 22 SODILA ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV.....	22



<i>Razporejanje prihodkov.....</i>	<i>22</i>
<i>Razporejanje neposrednih proizvodjalnih stroškov</i>	<i>22</i>
<i>Razporejanje posrednih proizvodjalnih stroškov</i>	<i>23</i>
<i>Razporejanje splošnih stroškov.....</i>	<i>23</i>
20 DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	24
21 ZAKLJUČEK	25



KAZALO TABEL

TABELA 1: VODNI VIRI Z NJIHOVIM VODNIM POTENCIALOM IN KOLIČINO NAČRPANE VODE V LETU 2023	5
TABELA 2: PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	8
TABELA 3: PRIKAZ ŠTEVILA VODOMEROV, KI SLUŽIJO ZA IZRAČUN PREDRAČUNSKE IN OBRAČUNSKE KOLIČINE CENE OMREŽNINE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	8
TABELA 4: PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE - OMREŽNINA	9
TABELA 5: PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE - VODARINA	9
TABELA 6: POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
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	11
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	12
TABELA 9: PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO S POVPREČJEM PANOGE TISTE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POMOČJO KAZALNIKOV (VIR: AJPES FI-PO)	12
TABELA 10: PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
TABELA 11: PREDRAČUNSKA KOLIČINA VODOMEROV, NA OSNOVI KATERE SE IZRAČUNA OMREŽNINA	13
TABELA 12: PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
TABELA 13: OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	16
TABELA 14: PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2023	17
TABELA 15: PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2024	18
TABELA 16: ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	19
TABELA 17: PRIMERJAVA POVPREČNE POTRJENE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE (OMREŽNINE) IN OBRAČUNSKE CENE ZA LETO 2023	21
TABELA 18: PRIMERJAVA POVPREČNE POTRJENE CENE VODARINE IN OBRAČUNSKE CENE ZA LETO 2023	22



1 UVOD

Vsebino elaborata določa 9. člen Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, v nadaljevanju Uredba MEDO (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19 in 44/22 - ZVO-2, v nadaljevanju Uredba MEDO). Izhodišča za pripravo elaborata so navedena v 8. členu Uredbe MEDO.

Za preteklo obračunsko obdobje smo upoštevali leto 2023 in za prihodnje obračunsko obdobje leto 2024.

2 OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

Komunala Brežice upravlja z vodovodnim omrežjem v skupni dolžini 782 km, na katerem je 96 vodovodnih objektov, ter s kvalitetno in zdravstveno ustrezno pitno vodo oskrbuje 23.126 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 vzpostavitev 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,
- 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 vodomero v skladu z načrtom odčitavanja ter odčitavanja obstoječih daljinskih vodomero s prenosnimi terminali kakor tudi odčitavanja daljinskih vodomero s pomočjo radijskega omrežja LoraWan v naseljih Skopice in Krška vas,
- redno in izredno menjavo vodomero in menjavo nečitljivih ali pokvarjenih vodomero ter ostale zamenjave v skladu z zakonodajo o meroslovju.

Komunalna 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 3 rezervni in 3 ukinjeni vodni viri. Vodna vira Izvir in Lončarjevo sta se ukinila zaradi mikrobiološke kontaminacije in občasnega kaljenja. Ob morebitni potrebi bi se z ustrežno 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 782 km.

Tabela 1: Vodni viri z njihovim vodnim potencialom in količino načrpane vode v letu 2023

Vodni vir	Potencial (m ³)	Količina načrpane vode (m ³)
Pišce (PIŠ- 1/94)	473.040	143.624
Prilipe (PR2-89)	630.720	79.505
Prilipe (PR3-92)	473.040	0
MO-1/88	60.000	0
MO-2/88	200.000	106.448
BREZINA	500	42
PE-1/90	80.000	57.278
CI-1/83	1.250.000	0
VT-1/84	1.250.000	34.385
VT-2/15	2.660.000	1.575.623
Novaščk	11.000	0
Lešje	10.000	9.040
Stankovo	30.000	5.020
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	2.076.518



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, reden nadzor in vzdrževanje sistemov,...).

3 CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

Ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec javne službe z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe, potrdi pa jo pristojen občinski organ. Pred uveljavitvijo nove cene mora mnenje o elaboratu in o skladnosti oblikovanja cene s tem predpisom podati strokovna služba občine.

Potrjena cena storitve javne službe je cena, ki jo potrdi pristojni organ Občine 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. 2023 do 31. 12. 2023).

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 proizvodne 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

Predračunska količina opravljenih storitev oskrbe s pitno vodo je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v letu 2023.

Obračunska količina opravljenih storitev oskrbe s pitno vode je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2023).

Vodarina:

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

NAZIV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2023 (m ³)	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2023 (m ³)
Količina prodane vode	1.325.000	1.254.620

Obračunska količina prodane pitne vode v letu 2023 je v primerjavi z načrtovano 2023 nižja za 5,31 %. Vzrok je predvsem v tem, da je v preteklem letu padla velika količina padavin.

Omrežnina:

Tabela 3: Prikaz števila vodomero, ki služijo za izračun predračunske in obračunske količine cene omrežnine oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2023 (kos)	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2023 (kos)
DN ≤ 20	1	10.667	10.786
20 < DN < 40	3	200	180
40 ≤ DN < 50	10	13	16
50 ≤ DN < 65	15	50	52
65 ≤ DN < 80	30	4	4
80 ≤ DN < 100	50	31	31
100 ≤ DN < 150	100	14	14
150 ≤ DN	200	0	0
SKUPAJ		10.979	11.083

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

Predračunski stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vode so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za leto 2023.

Obračunski stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vode so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (leto 2023).



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 2023	
		Predračunski (EUR)	Obračunski (EUR)
I.	STROŠKI IN ODHODKI	979.461,64	981.867,40
1.	NAJMENINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	456.000,00	457.966,81
2.	STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE	40.000,00	44.307,85
3.	STROŠEK OBNOVE IN VZDRŽEVANJA PRIKLJUČKOV (TUDI VODOMEROV)	505.661,64	502.332,69
<i>a</i>	<i>stroški materiala in trg. blaga</i>	176.600,00	145.710,42
<i>b</i>	<i>stroški storitev</i>	120.000,00	91.410,62
<i>c</i>	<i>stroški dela</i>	200.000,00	250.139,25
<i>d</i>	<i>odpisi vrednosti</i>	9.061,64	12.982,88
4.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE (hidranti...)	-22.800,00	-22.800,38
II.	KOLIČINE (ZMNOŽEK FAKTORJEV VODOMEROV)	15.217	15.336
III.	CENA V EUR/DN 20/mesec	5,3639*	5,3353

* Povprečna potrjena cena (do 31.5.2023 je veljala prva potrjena cena, od 1.6.2023 pa druga potrjena cena)

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 2023	
		Predračunski (EUR)	Obračunski (EUR)
I.	STROŠKI IN ODHODKI	1.257.607,01	1.265.630,82
1.	STROŠKI MATERIALA IN TRGOVSKEGA BLAGA	400.100,00	449.262,02
<i>a</i>	<i>Stroški električne energije</i>	330.000,00	356.030,94
<i>b</i>	<i>Stroški materiala</i>	40.000,00	42.933,27
2.	STROŠKI STORITEV	120.240,00	158.991,93
<i>a</i>	<i>Laboratorijske storitve, monitoring, vzorčenje</i>	35.000,00	36.559,00
<i>b</i>	<i>Gradbene storitve (izkopi, popravila, sanacije...)</i>	20.000,00	55.846,54
<i>c</i>	<i>Ostale proizvodne sotritve</i>	5.000,00	42.067,47
3.	STROŠKI DELA	280.580,00	224.321,93
4.	ODPISI VREDNOSTI	38.438,36	29.848,04
<i>a</i>	<i>Amortizacija</i>	28.438,36	23.792,90
<i>b</i>	<i>Prevrednotovalni posl. odhodki (terjatve 120110)</i>	10.000,00	14.659,53
5.	SKUPNI SPLOŠNI STROŠKI	327.000,00	310.181,27
<i>a</i>	<i>Sektor GJS</i>	141.900,00	133.515,27
<i>b</i>	<i>Skladišče in vozni park</i>	12.400,00	14.131,30
<i>c</i>	<i>Skupne službe</i>	172.700,00	162.534,70
6.	STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	130.980,00	135.356,74
7.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	8.730,00	5.484,95



9.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE (subvencija elektrike, projekti, nadomestila bolnišk...)	-48.461,35	-55.847,47
II.	KOLIČINE V m ³	1.325.000	1.254.620
III.	CENA V EUR/m ³	0,9404*	1,0088

* Povprečna potrjena cena (do 31. 5. 2023 je veljala prva potrjena cena, od 1. 6. 2023 pa druga potrjena cena)

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	Povprečna potrjena cena 2023*	Obračunska cena 2023
Omrežnina za vodomer	EUR/DN 20/mesec	5,3639**	5,3353
Vodarina	EUR/m ³	0,9404***	1,0088

* Povprečne predračunske cene so hkrati potrjene cene za leto 2023

** Povprečna potrjena cena (do 31. 5. 2023 je veljala prva potrjena cena – 4,5385 EUR/DN 20/mesec, od 1. 6. 2023 pa druga potrjena cena - 5,9534 EUR/DN 20/mesec)

*** Povprečna potrjena cena (do 31. 5. 2023 je veljala prva potrjena cena – 0,9271 EUR/m³, od 1. 6. 2023 pa druga potrjena, amandmajska cena – 0,9500 EUR/m³)

Obračunska cena javne infrastrukture za leto 2023 je od povprečne potrjene cene nižja za 0,0286 EUR/DN 20/mesec.

Obračunska cena storitve Oskrbe s pitno vodo za leto 2023 je od povprečne potrjene cene višja za 0,0684 EUR/m³.

Med povprečno potrjeno in obračunsko ceno omrežnine ni bistvenih odstopanj.

Razlog za odstopanje med povprečno potrjeno ceno storitve oskrbe s pitno vodo 2023 – vodarino od obračunske v letu 2023 je predvsem v višjih stroških električne energije in stroških storitev.

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 objavilo primerljiva območja in povprečne cene za leto 2021 (zadnja objava) na podlagi podatkov iz obstoječih operativnih programov in poročanja



izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Primerljiva območja je oblikovalo ob upoštevanju števila prebivalcev v občini, gostote poselitve občine (število prebivalcev v občini/površina občine) in gostote poselitve v območjih aglomeracije (število prebivalcev v aglomeracijah/površina vseh aglomeracij v občini). Občine so razvrstili v 3 skupine glede na število prebivalcev v občini, v okviru vsake skupine pa oblikovali razrede. Občina Brežice sodi v primerljivo območje, v katerem je število prebivalcev v občini do 3.500 ter povprečna gostota prebivalcev v občini do 5.

Zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerljiva. Veliko vlogo ima npr. izvedba javnih naročil, kjer nimamo vpliva na pridobljene cene storitev, materiala itn. Že tukaj se lahko ustvari razlika v primerjavi, kljub temu, da naj bi bile komunale, po zgoraj omenjenih kriterijih, med sabo primerljive. V letu 2022 je do velikih razlik v primerjavi cen med izvajalci javnih služb prišlo prav zaradi različnih pogodb za dobavo električne energije, ki so jih imela komunalna podjetja sklenjene, tako da so kakršnekoli primerjave, brez da bi poznali natančen kontni načrt posamezne komunale, nesmotrne. Značilnost vodovoda v občini Brežice je tudi to, da, zaradi narave terena, prečrpavamo vodo v štiri tlačne cone, kar pomeni zelo veliko porabo električne energije v primerjavi z nekaterimi drugimi komunalami, kjer prečrpavanja ni toliko ali pa se vodovodi napajajo gravitacijsko. Tudi gostota priključkov na dolžino omrežja je zelo pomembna, saj imamo v občini Brežice 782 km vodovodnega omrežja, kar nas uvršča med zelo velike vodovodne sisteme, primerljive z največjimi mestnimi občinami v Sloveniji, število priključkov pa je 11.083, kar je veliko manj, kot v omenjenih mestnih občinah in je gostota priključkov na km omrežja veliko manjša.

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/2023
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna potrjena cena	5,4834	5,3639
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna potrjena cena	0,6904	0,9404

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

8 PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI

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 objavilo primerljiva območja in povprečne cene za leto 2021 (zadnja objava) na podlagi podatkov iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerljiva (glej točko 8).



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/2021	€/mesec/faktor 1 Izvajalec GJS/2022
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	5,5753	5,3353
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,6971	1,0088

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 (VIR: AJPES FI-PO)

KAZALNIK	Povprečje panoge javne službe (E36) (leto 2022)*	Komunala Brežice d.o.o.	Indeks
Koef. posp. pokritosti kratk. obv.	1,324	1,101	83,16
Koeficient gospodarnosti posl.	1,01	1,01	100,00
Povprečni mesečni stroški dela na zaposlenega (EUR)	2.810,00	2.565,00	91,28
Povprečna mesečna plača na zaposlenega (EUR)	2.017,00	1.763,00	87,41

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 kazalnikov 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 2024, znaša 1.275.000 m³ dobavljene pitne vode. Upoštevani so prevzemi vodovodnih sistemov Brezje pri Veliki Dolini, Ponikve, Župjek in Pišece - center.

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

LETO	PREDRAČUNSKA KOLIČINA PRODANE VODE (m ³)
2024	1.275.000

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

VODOMER	ŠTEVILO VODOMEROV (kos)	FAKTOR OMREŽNINE	ZMNOŽEK
DN ≤ 20	10.667	1	10667
20 < DN < 40	200	3	600
40 ≤ DN < 50	13	10	130
50 ≤ DN < 65	50	15	750
65 ≤ DN < 80	4	30	120
80 ≤ DN < 100	31	50	1550
100 ≤ DN < 150	14	100	1400
150 ≤ DN	0		15217
	10.979		

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

Tabela 12: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje

	Predračunski strošek v letu 2024 (EUR)
Storitev izvajanja GJS oskrbe s pitno vodo - vodarina	1.209.796,35
Javna infrastruktura - omrežnina	1.086.761,64

Stroškov reprezentance, sponzorstev, donacij in glob, ki po 8. členu Uredbe ne smejo biti kalkulatívni element cene, v letu 2024 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 2024 so oblikovani v skladu z Uredbo, posebej za vodarino in omrežnino.

VODARINA

- 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 (cestnine, nadomestilo za uporabo cest); **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;

- 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;

- POSREDNI PROIZVAJALNI 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 proizvajalne 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 proizvodnih stroškov v seštevku proizvodnih stroškov enote oskrba s pitno vodo.

- **SPLOŠNI STROŠKI NABAVE, PRODAJE IN UPRAVE** izkazujejo stroške uprave, ki se na GJS oskrbe s pitno vodo razporedijo na osnovi sodila (delež proizvodnih stroškov v celotnih proizvodnih stroških). V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, amortizacija poslovno potrebnih sredstev ter stroški materiala;
- **OBRESTI IN NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE** so v višini prevrednotovalnih poslovnih odhodkov;
- **DRUGI POSLOVNI ODHODKI** niso predvideni;
- **DONOS** iz 16. točke 2. čl. Uredbe, ki znaša 5 % od sedanje vrednosti vloženih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje javne službe;
- **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 (Uradni list RS, št. 88/12, 49/20 - ZIUZEOP) so kalkulativni element omrežnine, določen v četrti alineji šestega odstavka 16. člena Uredbe MEDO. V kalkulaciji so prikazani stroški vzdrževanja vodovodnih priključkov, oblikovani v skladu s Tarifnim pravilnikom za obračun storitev obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Brežice ter stroški zamenjave vodomerov (na 5 let).
Strošek letnega vzdrževanja priključkov je določen v skladu s Tarifnim pravilnikom za obračun storitev obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Brežice in poleg redne obnove vodovodnih priključkov zajema tudi odpravo napak na priključku (počena cev, okvara na spoju cevi, nefunkcionalen zasun pred ali za vodomerom, nefunkcionalen hišni zasun na sekundarnem omrežju).

Višina stroškov se določi z izračunom:

Letni stroški vzdrževanja = Povprečni stroški obnove priključka x vsota zmnožkov dimenzij vodomerov s pripadajočim faktorjem omrežnine / predpisana amortizacijska doba

$$\text{Letni stroški vzdrževanja} = \frac{569,48 \text{ EUR} \times 15.217}{33,33} = 260.000,00 \text{ EUR/leto}$$



Stroški rednega vzdrževanja vodomeroev:

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. V skupnih stroških so upoštevani stroški vodometra, materialni stroški ob zamenjavi vodomeroev, delo in prevozniki stroški delavca pri zamenjavi in montaži vodometra. V 2024 je načrtovano število menjav vodomeroev 1.500 kos. Predviden strošek vzdrževanja merilnih mest in menjav vodomeroev je 333.561,64 EUR.

$$\text{Povprečni letni strošek menjave vodometra} = \frac{333.561,64 \text{ EUR}}{1.500 \text{ vodomeroev}} = 222,37 \text{ EUR/vodometer}$$

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

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe. 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.

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 13: 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 EUR za preteklo obračunsko obdobje (2023)			OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS v EUR za prihodnje obračunsko obdobje (2024)			
	nabavna	odpisana	sedanja	nabavna	odpisana	sedanja	planirana vrednost nabave v letu 2023
OSKRBA S PITNO VODO	320.284,24	211.048,82	109.235,42	353.284,24	257.623,82	95.660,42	33.000,00

Na enoti Oskrba s pitno vodo za potrebe neposrednega opravljanja javne službe vodimo v evidenci 135 osnovnih sredstev. Vrednost poslovno potrebnih osnovnih sredstev za prihodnje obračunsko obdobje – 2024, glede na izpis iz registra osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2023, je: nabavna 353.284,24 EUR, odpisana 257.623,82 EUR in sedanja 95.660,42 EUR.

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2024, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2023, povečana za nove nabave v vrednosti 33.000,00 EUR.



13 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM TE UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE 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, poštno 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 14: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2023

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	88,97	80,49	90,46
Oskrba s pitno vodo	2001	26,23	37,86	24,90
Odvajanje odpadnih voda	2002	6,59	2,75	10,58
Čiščenje odpadnih voda	2003	5,00	3,80	4,89
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	23,33	11,50	19,40
Tržnica	2006	0,17	0,00	0,09
Obdelava in odlaganje	2007	1,64	0,72	9,27
Vzdrževanje zelenic	2009	3,54	2,95	2,96
Vzdrževanje cest	2010	17,03	11,13	13,88
24-urna dežurna služba	2011	1,28	9,13	1,08
Pokopališka služba	2012	0,56	0,62	0,45
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Javna razsvetljava	2014	3,60	0,04	2,97
Sektor ostale dejavnosti	30	1,11	0,57	0,94
Sektor za investicije in razvoj	40	9,92	18,94	8,60
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00



Tabela 15: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2024

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	90,19	74,62	91,47
Oskrba s pitno vodo	2001	27,01	33,45	25,89
Odvajanje odpadnih voda	2002	7,04	2,73	11,21
Čiščenje odpadnih voda	2003	5,55	3,72	5,05
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	26,83	11,21	20,82
Tržnica	2006	0,19	0,16	0,13
Obdelava in odlaganje	2007	1,34	1,00	9,31
Vzdrževanje zelenic	2009	2,93	3,10	2,91
Vzdrževanje cest	2010	16,95	9,94	12,57
24-urna dežurna služba	2011	1,53	8,20	1,25
Pokopališka služba	2012	0,63	0,98	0,50
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Javna razsvetljava	2014	0,18	0,12	1,83
Sektor ostale dejavnosti	30	1,40	0,29	1,09
Sektor za investicije in razvoj	40	8,41	25,09	7,44
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00

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

Na območju občine Brežice v preteklem in prihodnjem obračunskem obdobju nismo oziroma ne bomo izvajala posebnih storitev, zato tudi ne ustvarjamo prihodkov iz naslova izvajanja posebnih storitev.

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 5.484,95 EUR, in je obračunan v višini 5% od sedanje 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 4.783,02 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 16: Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

ORG. ENOTA	zaposleni 2023	zaposleni 2024
Oskrba s pitno vodo	16	16

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

Skladno z Uredbo MEDO obračunava Občina izvajalcem za opravljanje javne službe najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe, in sicer najmanj v višini obračunane amortizacije.

Višina najemnine za gospodarsko javno službo oskrbe s pitno vodo je v preteklem obdobju, se pravi v letu 2023, znašala 457.966,81 EUR.

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 PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE OSKRBE S PITNO VODO ALI OMREŽNINE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Obračunska lastna cena storitev javne službe (v nadaljnjem besedilu: obračunska cena) 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 v preteklem obračunskem obdobju.**

I. OMREŽNINA					
VRSTA STROŠKA					ZNESEK (EUR)
1.	NAJEMNINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE				457.966,81
2.	STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE				44.307,85
3.	STROŠEK ODŠKODNIN				0,00
4.	STROŠEK OBNOVE IN VZDREŽAVANJA PRIKLJUČKOV (TUDI VODOMEROV)				502.332,69
5.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE				-22.800,38
SKUPAJ STROŠKI (1+2+3+4+5)					981.867,40
VODOMER	NORMIRANA PORABA V m ³	FAKTOR OMREŽNINE	ŠTEVILO VODOMEROV (kos)	OBRAČUNANA OMREŽNINA V EUR ZA 1 VODOMER ZA 1 MESEC (EUR/DN/mesec)	
DN ≤ 20	1,2	1	10.667	4,5385	
20 < DN < 40	3,6	3	200	13,6154	
40 ≤ DN < 50	12	10	13	45,3847	
50 ≤ DN < 65	18	15	50	68,0771	
65 ≤ DN < 80	36	30	4	136,1541	
80 ≤ DN < 100	60	50	31	226,9236	
*100 ≤ DN < 150	120	100	14	453,8472	
150 ≤ DN	240	200	0	907,6943	
			10.979		
IZRAČUN OMREŽNINE ZA DN ≤ 20 mm, FAKTOR OMREŽNINE JE 1,00					obračunska cena 2023
OMREŽNINA =	981.867,40 = 15.336	STROŠKI 1+2+3+4+5 (EUR) sum (FAKTOR x ŠT. VODOMEROV)		/ 12 mesece v =	5,3353 EUR/mesec/ DN 20



Tabela 17: Primerjava povprečne potrjene cene javne infrastrukture (omrežnine) in obračunske cene za leto 2023

Storitev	Povprečna cena 2023 (EUR/DN 20/ mesec)	Obračunska cena 2023 (EUR/DN 20/ mesec)	Index
JAVNA INFRASTRUKTURA (OMREŽNINA)	5,3639	5,3353	99,47

II. VODARINA						
IZRAČUN VODARINE						obračunska cena 2023
VODARINA =	1.265.630,82	(STROŠKI 1+2+3+4) (EUR)	=	1,0088		
	1.254.620	SKUPNA LETNA KOLIČINA (m ³)				EUR/m ³
VRSTA STROŠKA						ZNESEK (EUR)
STROŠKI (1+2+3+4+5)						1.265.630,82
1 - PROIZVAJALNI STROŠKI (a+b+c+d)						862.423,92
a)	Stroški materiala in trg. blaga - a					449.262,02
1.	Stroški električne energije					356.030,94
2.	Stroški materiala za pripravo (obdelavo) vode					-
3.	Stroški nakupa vode od tretjih oseb					-
b)	Stroški storitev					158.991,93
1.	Laboratorijske storitve, monitoring, vzorčenje					36.559,00
2.	Gradbene storitve (izkopi, popravila, sanacije, delo z nakladalcem)					27.590,49
c)	Stroški dela					224.321,93
d)	Stroški lastne amortizacije					29.848,04
1.	Amortizacija opreme in nadomestnih delov					23.792,90
2.	Prevrednotovalni poslovni odhodki obratnih sredstev					14.659,53
2.	SPLOŠNI STROŠKI (a+b+c)					310.181,27
a)	Stroški nabave					14.131,30
b)	Stroški prodaje					133.515,27
c)	Stroški uprave					162.534,70
3.	STROŠKI VODNEGA POVRAČILA					135.356,74
	2.121.579	m ³	x	0,0638	EUR/m ³	135.356,74
4.	DONOS NA LASTNA VLOŽENA OSNOVNA SREDSTVA					5.484,95
5.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE					-55.847,47



Tabela 18: Primerjava povprečne potrjene cene vodarine in obračunske cene za leto 2023

Storitev	Povprečna cena 2023 (EUR/m ³)	Obračunska cena 2023 (EUR/m ³)	Index
Storitev oskrbe s pitno vodo (vodarina)	0,9405	1,0088	107,26

19 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 Komunalna 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 proizvajalnih 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 pravilih 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 2024

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	90,19	74,62	91,47
Oskrba s pitno vodo	2001	27,01	33,45	25,89
Odvajanje odpadnih voda	2002	7,04	2,73	11,21
Čiščenje odpadnih voda	2003	5,55	3,72	5,05
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	26,83	11,21	20,82
Tržnica	2006	0,19	0,16	0,13
Obdelava in odlaganje	2007	1,34	1,00	9,31
Vzdrževanje zelenic	2009	2,93	3,10	2,91
Vzdrževanje cest	2010	16,95	9,94	12,57
24-urna dežurna služba	2011	1,53	8,20	1,25
Pokopališka služba	2012	0,63	0,98	0,50
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Javna razsvetljava	2014	0,18	0,12	1,83
Sektor ostale dejavnosti	30	1,40	0,29	1,09
Sektor za investicije in razvoj	40	8,41	25,09	7,44
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00

20 DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35

Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35 so podana v Letnem poročilu podjetja za leto 2023, ki je objavljeno na AJPEŠ-u.



21 ZAKLJUČEK

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo MEDO, kar lahko vpliva na spremembe posamezne cene storitve. Uredba Medo v 6. členu 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.

Na podlagi pripravljenega elaborata se izkaže, da je odstopanje med povprečno potrjeno ceno vodarine (0,9405 EUR/m³) in obračunsko ceno vodarine za leto 2023 (1,0088 EUR/m³) 0,0683 EUR/m³ oz. 7,26 %.

Odstopanje med potrjeno ceno omrežnine (5,3639 EUR/DN 20/mesec) in obračunsko ceno omrežnine za leto 2023 (5,3770EUR/DN 20/mesec) je 0,0131 EUR/DN 20/mesec oz. 0,24 %.

Pripravili:

Vodja enote oskrba s pitno vodo
Mitja Štangelj

Direktor
Aleksander Zupančič



Vodja GJS
Darko Ferlan

Pomočnica vodje GJS
Jadranka Novoselc