

ELABORAT

O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE – ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

Brežice, oktober 2023





Kazalo vsebine

1	UVOD.....	1
2	OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE.....	1
3	CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE	2
4	PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV OMREŽNINE JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	4
5	PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	5
6	POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEANE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	5
7	PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	6
8	PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ZA ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE S PRIMERLJIVIMI OBMOČJIH	7
	JAVNO PODJETJE KOMUNALA BREŽICE NE IZVAJA STORITVE ČIŠČENJA PADAVINSKIH ODPADNIH VOD.	7
9	PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE S POVPREČJEM PANOGE TISTE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POMOČJO KAZALNIKOV	7
10	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	8
11	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	8
12	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	11
13	PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM TE UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	11
14	PRIHODKI, USTVARJENI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
15	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
16	ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
17	PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE	14
18	STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE, IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA ZA IZVAJANJE POSEBNIH STORITEV	14
19	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRIHODNJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	14
19.1	POJASNILA CEN MED OBRAČUNSKIM ELABORATOM 2022 IN PREDRAČUNSKIM ELABORATOM 2024.	16



20	PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH	17
20.1	SODILA ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV	17
20.1.1	<i>Razporejanje prihodkov</i>	17
20.1.2	<i>Razporejanje neposrednih proizvodnih stroškov</i>	17
20.1.3	<i>Razporejanje posrednih proizvodnih stroškov</i>	17
20.1.4	<i>Razporejanje splošnih stroškov.....</i>	18
21	DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	18
22	ZAKLJUČEK.....	19
22.1	PREDLOG POTRDITVE PREDLAGANE PREDRAČUNSKE CENE OMREŽNINE ČIŠČENJA ZA LETO 2024 - PRIMERJAVA MED TRENUTNO VELJAVNO CENO IN PREDRAČUNSKO CENO 2024	19
22.2	PREDLOG POTRDITVE PREDLAGANE PREDRAČUNSKE CENE ČIŠČENJA ZA LETO 2024 - PRIMERJAVA MED TRENUTNO VELJAVNO CENO IN PREDRAČUNSKO CENO 2024	19



Kazalo tabel

TABELA 1: ŠTEVILO VODOMEROV NA ENOTI ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	4
TABELA 2: ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	4
TABELI 3: PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNIH VODA ZA LETO 2022	5
TABELI 4: POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	6
TABELA 5: PRIMERJAVA POTRJENIH CEN ČIŠČENJA NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	7
TABELA 6: PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI	7
TABELA 7: PRIMERJAVA S POVPREČJEM PANOGE	8
TABELA 8: PREDRAČUNSKA KOLIČINA OČIŠČENE ODPADNE VODE	8
TABELA 9: PREDRAČUNSKI STROŠKI ZA LETO 2024 NA ČIŠČENJU ODPADNIH VODA	9
TABELA 10: OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV ČIŠČENJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
TABELA 11: PRIKAZ PLANA RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2022	12
TABELA 12: PRIKAZ PLANA RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2024	12
TABELA 13: OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV ČIŠČENJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
TABELA 14: ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	13
TABELA 15: PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2024	18



1 UVOD

Vsebinsko elaborata določa v 9. člen Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19, 49/20 - ZIUZEOP, 44/22 - ZVO-2, v nadaljevanju Uredba MEDO). Namen elaborata je izračun in primerjava potrjene, obračunske in predračunske cene storitve ter cene javne infrastrukture (omrežnine) čiščenja odpadne vode. Izhodišča za pripravo elaborata so navedena v 8. členu Uredbe MEDO.

Uredba vso pristojnost sprejemanja cen v celoti prenaša na lokalno skupnost. Izvajalec javne službe v skladu z 9. členom Uredbe MEDO enkrat letno pripravi elaborat o oblikovanju cene javne službe in ga v primeru izkazovanja spremembe cene predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

V skladu z Uredbo MEDO smo za:

- prihodnje obračunsko obdobje upoštevali leto 2024,
- preteklo obračunsko obdobje upoštevali leto 2022.

2 OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE

Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode, ki jo zagotavlja naše podjetje na čistilnih napravah, je zasnovano na 3 javnih sistemih za odvajanje in čiščenje odpadnih voda.

GJS čiščenja komunalne odpadne in padavinske vode zajema:

- Kanalizacijski sistem s čistilno napravo Brežice ima 20 prečrpavališč, 3 raztežilnika, 43.900 m fekalnega, 40.099 m mešanega in 4.812 m meteorno razbremenilnega kanala. Čiščenje odpadnih voda se zaključi na centralni čistilni napravi Brežice (13.500 PE).
- Kanalizacijski sistem s čistilno napravo Obrežje ima 14 prečrpavališč, 25.829 m fekalnega, 34 m mešanega kanala, 4.558 m meteorno razbremenilnega kanala. Čiščenje odpadnih voda se opravi na čistilni napravi Obrežje (2.310 PE).
- Kanalizacijski sistem s čistilno napravo Globoko ima 1 prečrpavališče, 9.078 m fekalnega in 39 m meteornega kanala. Čiščenje odpadnih voda se opravi na čistilni napravi Globoko (1000 PE).

Upravljanje sistemov temelji na Odloku o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode v Občini Brežice (Uradni list RS, št. 69/19) in je urejeno tudi z Najemno pogodbo za najem infrastrukture gospodarskih javnih služb varstva okolja, podpisane med Občino Brežice in podjetjem Komunala Brežice d.o.o. zaradi ustrezne ureditve razmerij v zvezi z najemom infrastrukture, ki je last občine in služi za izvajanje občinske gospodarske javne službe ter posledično obračunavanju najemnine za uporabo infrastrukture.



Komunala Brežice v okviru izvajanja javne službe čiščenja komunalne odpadne vode opravlja naslednje naloge:

- nadzor nad procesom obratovanja komunalnih čistilnih naprav,
- izvedba rednih vzdrževalnih del,
- zagotavljanje nadzora nad kakovostjo odpadne vode - vzorčenje,
- ustrezno ravnanje z blatom iz komunalnih čistilnih naprav,
- prevzem gošče iz greznic in malih komunalnih čistilnih naprav (v nadaljevanju: mKČN).

3 CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE

Ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe in jo predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev. Občina določi potrjeno ceno posamezne javne službe in morebitno subvencijo, izvajalec pa oblikuje in na svojih spletnih straneh ter na krajevno običajen način objavi cenik s potrjeno ceno, znižano za morebitno subvencijo.

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** (čiščenje odpadne vode).

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.

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 čiščenja odpadne vode skladno s 19. čl. Uredbe MEDO 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,
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

Omrežnina se v skladu s 20. členom Uredbe MEDO določi na letni ravni in se obračunava glede na zmogljivost priključkov, določenih s premerom vodomera. Enota količine storitve je izražena v EUR/vodomer.

Storitev čiščenja odpadne vode

Storitev čiščenja odpadne vode 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,
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki ne sme presegati 5% od sedanje vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

Enota količine storitve je izražena v EUR/m³ očiščene odpadne vode.



4 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV OMREŽNINE JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunska količina opravljenih storitev omrežnine pri čiščenju odpadne vode je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (v letu 2022).

Obračunska količina opravljenih storitev omrežnine pri čiščenju odpadne vode je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Storitev omrežnine pri čiščenju odpadnih voda:

Prikaz faktorjev omrežnine in število vodomeroev za izračun predračunske in obračunske količine opravljenih storitev javne službe čiščenja odpadnih vod za preteklo obračunsko obdobje.

Tabela 1: Število vodomeroev na enoti čiščenje odpadnih voda

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	PREDRAČUNSKA KOLIČINE 2022	OBRAČUNSKA KOLIČINE 2022
DN ≤ 20	1	10.585	10.667
20 < DN < 40	3	213	200
40 ≤ DN < 50	10	14	13
50 ≤ DN < 65	15	50	50
65 ≤ DN < 80	30	4	4
80 ≤ DN < 100	50	30	31
100 ≤ DN < 150	100	13	14
150 ≤ DN	200	1	0
SKUPAJ		10.910	10.979

Storitev čiščenja odpadne vode:

Predračunska količina opravljenih storitev čiščenja odpadne vode je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (v letu 2022).

Obračunska količina opravljenih storitev čiščenja odpadne vode je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Tabela 2: Čiščenje odpadnih voda

NAZIV	PREDRAČUNSKA KOLIČINE 2022 (m ³)	OBRAČUNSKA KOLIČINE 2022 (m ³)
Količina očiščene vode	490.000	560.594

Predračunska količina očiščene odpadne vode je predvidena poraba pitne vode v letu 2022 pri uporabnikih, ki jim zaračunavamo čiščenje komunalne odpadne vode.

Obračunska količina očiščene odpadne vode je dejanska poraba pitne vode v letu 2022 pri uporabnikih, ki jim zaračunavamo čiščenje komunalne odpadne vode.



5 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunski stroški so predvideni stroški v letu 2022, obračunski stroški pa so dejanski stroški v letu 2022.

Tabeli 3: Predračunski in obračunski stroški javne službe čiščenja odpadnih voda za leto 2022

Čiščenje odpadnih in padavinskih voda	Predračunski 2022	Obračunski 2022
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE (A + B)	95.000,00	94.929,78
A) NAJEMNINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	74.000,00	73.322,93
B) STROŠEK ZAVAR. INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	21.000,00	21.606,85

Čiščenje odpadnih in padavinskih voda	Predračunski 2022	Obračunski 2022
STROŠKI OBRATOVANJA (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	318.520,00	360.577,70
1 - PROIZVAJALNI STROŠKI SKUPAJ (I. + II. + III. + IV.)	272.020,00	331.556,06
I. STROŠKI MATERIALA:	117.220,00	174.538,88
A) STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	94.220,00	141.755,89
B) STROŠKI POGONSKEGA GORIVA	3.000,00	4.772,37
C) DRUGI STROŠKI MATERIALA	20.000,00	28.010,62
II. STROŠKI STORITEV:	106.000,00	106.020,67
A) STROŠKI INTELEKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV	2.000,00	412,33
B) STROŠKI PREVOZNIH STORITEV	0,00	0,00
C) STROŠKI DRUGIH STORITEV	28.000,00	26.525,19
D) STROŠKI VZDRŽEVANJA JAVNE INFRASTRUKTURE	0,00	0,00
E) STROŠKI VZDRŽEVANJA LAST. OSN. SREDSTEV IN NAPRAV	10.000,00	11.407,25
F) DRUGI PROIZVAJALNI STROŠKI	66.000,00	67.675,90
III. STROŠKI DELA:	46.300,00	45.984,16
IV. STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	2.500,00	5.012,35
A) STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	2.500,00	3.430,41
B) PREVREDNOTOVALNI POSL. ODHODKI OBRATNIH SREDSTEV	0,00	1.581,94
2. SPLOŠNI STROŠKI	46.000,00	67.130,10
3. DONOS NA LASTNA VLOŽENA SREDSTVA	500,00	302,47
4. PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE	0,00	-38.410,93
5. PORAČUN	0,00	0,00

6 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEANE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Uredba MEDO v 1. odst. 6. člena določa, da mora izvajalec javne službe za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno (predračunsko) ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. V 2. odst. istega člena je določeno, da se ugotovljena razlika med potrjeno



(predračunsko) ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju upošteva v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

Čiščenje odpadne vode

Tabeli 4: Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev javne službe čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje

	Predračunska cena 2022 (EUR)	Obračunska cena 2022 (EUR)	Potrjena cena 2022/1 (EUR)
Čiščenje – omrežnina v EUR/vodomer DN 20 mm/mesec	0,5191	0,5199	0,5191

	Predračunska cena 2022 (EUR)	Obračunska cena 2022 (EUR)	Potrjena cena 2022/1 (EUR)
Čiščenje – storitev v EUR/m³	0,6398	0,6432	0,6398

Razlike med obračunsko in predračunsko ceno 2022 so predvsem v višjih stroških električne energije v letu 2022 in večjih stroških pomožnega materiala (rezervni deli za vozila in naprave). Posledično so narasli tudi splošni stroški. Razlika je tudi pri prihodkih, ki znižujejo stroške na osnovi vračila boleznin v letu 2022 in pridobitev pomoči gospodarstvu za plačilo električne energije za obdobje od junija do decembra s strani države v najvišjem možnem znesku. Podjetje tako visokih, nepredvidenih stroškov z racionalizacijo tekočega poslovanja (v luči katere ves čas delujemo) ni moglo pokriti, saj ne moremo dopustiti, da tovrstni nepredvidljivi dogodki vplivajo na kakovost izvajanja storitev za uporabnike. Skladno z odlokom pa smo v podjetju z namenom racionalizacije poslovanja sprejeli nekaj ukrepov. Ena izmed glavnih ukrepov sta bila prekinitev pogodbe z obstoječim ponudnikom in pa zaprosilo za subvencijo, ki smo jo tudi prejeli, vendar ne v višini, ki bi pokrila celotne nastale stroške. Zaradi povečanja stroškov električne energije in posledično stroškov materiala se je tudi nekoliko povišal delež neposrednih proizvodnih stroškov, zaradi česar so se, glede na ključ delitve, povišali splošni stroški na enoti.

7 PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE, 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



novejše, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij. Zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerljiva, lahko je celo zavajajoča.

Ministrstvo za okolje in prostor je na področju odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda oblikovalo primerljiva območja tako, da je upoštevalo velikost kanalizacijskih sistemov in čistilnih naprav ter stopnjo čiščenja. V objavi primerljivih območij za leto 2014 je občina Brežice spadala v kategorijo občin, ki imajo srednje veliko čistilno napravo z zmogljivostjo od 1.900 PE do 15.000 PE, s sekundarno stopnjo čiščenja, v letu 2015 pa smo prešli na terciarno stopnjo čiščenja na srednje veliki čistilni napravi, zato smo v primerjavo vključili primerljiva območja s terciarno stopnjo čiščenja na srednje veliki čistilni napravi.

Tabela 5: Primerjava potrjenih cen čiščenja na primerljivih območjih

Storitev	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 Komunala Brežice/2022
Čiščenje	0,6038	0,6398
Čiščenje padavinske vode	0,1164	-

Javno podjetje Komunala Brežice ne izvaja storitve čiščenja padavinskih odpadnih vod.

8 PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ZA ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE S PRIMERLJIVIMI OBMOČJIH

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) in 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.

Tabela 6: Primerjava obračunske cene javne infrastrukture s primerljivimi območji

Storitev	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 Komunala Brežice/2022
Čiščenje	0,5975	0,5191
Čiščenje padavinske vode	0,1912	-

Javno podjetje Komunala Brežice ne izvaja storitve čiščenja padavinskih odpadnih vod.

9 PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE S POVPREČJEM PANOGE TISTE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POMOČJO KAZALNIKOV

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) in 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.

Tabela 7: Primerjava s povprečjem panoge

KAZALNIK	Povprečje panoge javne službe (E37) (leto 2022)*	Komunala Brežice d.o.o. (Leto 2022)	Indeks
Koef. posp. pokritosti kratk. obv.	1,362	1,101	80,84
Koeficient gospodarnosti posl.	1,01	1,01	100,00
Povprečni mesečni stroški dela na zaposlenega	2.732,00	2.565,00	93,89
Povprečna mesečna plača na zaposlenega	1.926,00	1.763,00	91,54

(Vir; AJPEŠ, FI-PO) * Zadnji javno objavljeni podatki

10 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje, torej za leto 2024, znaša 552.200 m³ na podlagi predvidene dobavljene pitne vode v letu 2024 v skupni količini 1.275.000 m³

Razlika med dobavljeno pitno vodo in količino očiščene odpadne vode je med prevzeto vsebino iz greznic, mKČN, tujih voda in voda, ki se preko greznic in mKČN prosto izlivajo v naravo.

Količina očiščene odpadne vode v občini Brežice, je osnova za obračun pri izvajanju storitev čiščenja odpadnih voda.

Tabela 8: Predračunska količina očiščene odpadne vode

NAZIV	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2022 (m ³)	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2024 (m ³)
Količina očiščene vode	560.594	552.200

11 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Čiščenje odpadne vode

Predračunski stroški javne službe čiščenja odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje so oblikovani v skladu z Uredbo, posebej za storitev čiščenja odpadne vode ter omrežnino za čiščenje odpadne vode.

Predračunski stroški javne infrastrukture ali omrežnine za obračunsko obdobje 2024 znašajo 107.500 EUR.

Predračunski stroški storitve čiščenja odpadne vode za obračunsko obdobje 2024 znašajo 351.484,00 EUR.



Tabela 9: Predračunski stroški za leto 2024 na čiščenju odpadnih voda

STROŠKI	ČIŠČENJE
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE (A + B + C + D + E)	107.500,00
A) NAJEMNINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	83.000,00
B) STROŠEK ZAVAR. INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	24.500,00
SKUPNI STROŠKI INFRASTRUKTURE IN OBRATOVANJA	458.984,00
STROŠKI OBRATOVANJA (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	351.484,00
1 - PROIZVAJALNI STROŠKI SKUPAJ (I. + II. + III. + IV.)	290.844,00
I. STROŠKI MATERIALA:	107.750,00
II. STROŠKI STORITEV:	114.050,00
III. STROŠKI DELA:	64.644,00
IV. STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	4.400,00
V. FINANČNI ODHODKI	0,00
2. SPLOŠNI STROŠKI	65.520,00
3. DONOS NA LASTNA VLOŽENA SREDSTVA	150,00
4. PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE	5.030,00
5. PORAČUN	0,00

STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE - OMREŽNINA

V stroških omrežnine so zajeti:

- A) STROŠKI NAJEMNINE ZA OSNOVNA SREDSTVA IN NAPRAVE**, ki so javna infrastruktura in predmet najemne pogodbe,
- B) STROŠKI ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE** so stroški zavarovanja v primeru poškodb ali okvar strojev in naprav,

STROŠKI OBRATOVANJA

PROIZVAJALNI STROŠKI

I. stroški materiala

porabljene surovine ter pomožni material in potrošni material kot so: maziva, zaščitna sredstva, čistila. V to skupino stroškov so vključeni tudi stroški materiala za obdelavo odpadne vode (ferikol, multiflock). Nabava materialov poteka na podlagi najugodnejših dobaviteljev, izbranimi skladno s pravili javnega naročanja; **stroški električne energije** nastajajo v glavnem zaradi obratovanja čistilne naprave, **stroški pogonskega goriva** nastajajo pri prevozu zaposlenih za vzdrževanje infrastrukturnega omrežja; **drugi stroški materiala** vključujejo stroške nadomestnih delov, stroške drobnega inventarja (orodja manjših vrednosti) ter material in opremo za varstvo pri delu;

II. 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 čiščenju, **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;

III. neposredni stroški dela

zajemajo bruto plače za redno delo in dežurstvo, stroške prevoza na delo in z dela, prehrano med delom, regres, prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje in prispevke delodajalca. Plače temeljijo na Zakonu o delovnih razmerjih, Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti in njeni tarifni prilogi, Podjetniški kolektivni pogodbi in internih pravilnikih v podjetju.

IV. stroški amortizacije

zajemajo stroške amortizacije strojev in naprav, ki se uporabljajo pri čiščenju odpadnih voda in so v lasti Komunale Brežice.

V. finančni odhodki

zajemajo stroške obresti najetih posojil.

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 proizvodjalne stroške spadajo tudi drugi stroški, 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.

SPLOŠNI STROŠKI NABAVE, PRODAJE IN UPRAVE izkazujejo stroške uprave, ki se na GJS čiščenja odpadne vode 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;

OBRESTI IN NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE so v višini prevrednotovalnih poslovnih odhodkov;

DRUGI POSLOVNI ODHODKI niso predvideni;

DONOS iz 19. točke 7. čl. Uredbe MEDO, ki v skladu s 36. členom Odloka o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode v Občini Brežice znaša 5 % od sedanje vrednosti vloženih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje javne službe;

PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROKE so prihodki iz vračil nadomestila za bolniško in pomoč (subvencija) za električno energijo.



PORAČUN je razlika obračunanih stroškov, ki se na podlagi obračunskega elaborata vrnejo ali zaračunajo uporabnikom v predračunskem elaboratu.

Glede na to, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev čiščenja odpadne vode v preteklem obračunskem obdobju presega deset odstotkov od potrjene cene (6. člen Uredbe), smo pripravili izračun predračunskih stroškov izvajanja storitev javne službe čiščenja odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje in vanj vključili tudi poračun stroškov izvajanja storitev javne službe čiščenja odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje.

Pri omrežnini pa ni razlike med potrjeno in predračunsko ceno, zato poračun ni potreben.

12 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE 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 čiščenja odpadne vode za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.

Tabela 10: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev čiščenja odpadnih voda za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

ORG. ENOTA		ČIŠČENJE ODPADNIH VODA		
		Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev		
Leto	Nabavna	Odpisana	Knjigovodska vrednost	
2022	28.099,39	22.049,97	6.049,42	
2024	23.000,00	19.000,00	4.000,00	

Na enoti Čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za potrebe neposrednega opravljanja javne službe vodimo v evidenci 31 osnovnih sredstev.

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2024, ni predvidene nabave novih osnovna sredstva .

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 splošnih stroškov.

Za razporejanje splošnih stroškov in neposrednih proizvodnih stroškov področja GJS se uporabljajo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov. Med te



stroške se evidentirajo stroški materiala, stroški storitev, stroški telefonije, bančne storitve, stroški izobraževanja, intelektualne storitve, računalniške storitve ...), stroški dela in stroški amortizacije opreme.

Za izračun ključev delitve splošnih stroškov in posrednih proizvodnih stroškov, se neposredni stroški zmanjšajo za strošek najemnine GJI in za stroške storitev po pravilih inženiringa. Izločajo se tudi stroški storitev obdelave odpadkov zunanjega izvajalca in zunanjega izvajalca vzdrževanje javne razsvetljave.

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 11: Prikaz plana razdelitve splošnih stroškov za leto 2022

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	87,32	74,62	87,02
Oskrba s pitno vodo	2001	29,37	33,45	23,69
Odvajanje odpadnih voda	2002	6,61	2,73	13,42
Čiščenje odpadnih voda	2003	6,24	3,72	5,76
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	22,42	11,21	18,59
Tržnica	2006	0,22	0,16	0,12
Obdelava in odlaganje	2007	1,05	1,00	8,36
Vzdrževanje zelenic	2009	3,77	3,10	2,97
Vzdrževanje cest	2010	13,17	9,94	10,46
24-urna dežurna služba	2011	1,37	8,20	1,31
Pokopališka služba	2012	0,62	0,98	0,51
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Javna razsvetljava	2014	2,48	0,12	1,82
Sektor ostale dejavnosti	30	1,27	0,29	1,12
Sektor za investicije in razvoj	40	11,41	25,09	11,85
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00

Tabela 12: Prikaz plana razdelitve splošnih stroškov za leto 2024

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Gospodarske javne službe	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
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

Ugotavljamo, da ne opravljamo posebnih storitev, ki so opredeljene v 11. členu uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Tako tudi ne načrtujemo prihodkov, ustvarjenih z opravljanjem posebnih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju.

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

Donos na knjigovodsko vrednost poslovno potrebnih osnovnih sredstev v letu 2022 je pri gospodarski javni službi čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode znašal 302,47 EUR, in je obračunan v višini 5% od knjigovodske vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje GJS. Knjigovodska vrednost vloženi osnovnih sredstev po podatkih iz leta 2022 znaša 6.049,42 EUR. Za prihodnje leto se ne predvideva povečanje nabave osnovnih sredstev.

Tabela 13: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev čiščenja odpadnih voda za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

ORG. ENOTA	Donos na vložena osnovna sredstva	
	Knjigovodska vrednost	5% donos
	ČIŠČENJE ODPADNE VODE	
2022	6.049,42	302,47
2024	3.000,00	150,00

16 ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Tabela 14: Število zaposlenih za izvajanje javne službe

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	zaposleni 2022	Zaposleni 2024
Čiščenje odpadnih voda	2003	1	2

Na enoti čiščenja imamo trenutno 2 zaposlena. Ure, ki jih zaposleni opravi, se beležijo na enotah, kjer je bilo delo opravljeno. V letu 2024 se planira, da bo na enoti 2002 zaposlenih 2 oseb, od katerih se bodo po potrebi stroški delili na enoto odvajanja odpadnih voda.



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 javno infrastrukturo na enoti čiščenja za leto 2024, je planirana v višini 83.000 EUR. Strošek zavarovanja je planiran v višini 24.500 EUR.

Višina najemnine za gospodarsko javno službo čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode se v celoti prenese na uporabnike.

18 STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE, IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA ZA IZVAJANJE POSEBNIH STORITEV

Ocenjuje se, da je stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture gospodarske javne službe čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode 100%. Ugotavljamo, da ne opravljamo posebnih storitev, ki so opredeljene v 11. členu uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja.

19 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRIHODNJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunska lastna cena (8. točka 2. člena Uredbe MEDO) storitev javne službe je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo MEDO na podlagi **načrtovane** količine opravljenih storitev in **načrtovanih** stroškov in prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture.

Zaračunana cena storitve javne službe je potrjena cena, zmanjšana za morebitno subvencijo, in jo za storitve javne službe plača uporabnik.

Cena storitve je del cene, ki vključuje stroške opravljanja storitev posamezne javne službe. Izračuna se tako, da se stroški opravljanja storitev posamezne javne službe delijo s količino opravljenih storitev.



I. CENA OMREŽNINE ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE

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

2024 OMREŽNINA predračunska cena = STROŠKI; 107.500 EUR / (FAKTOR X ŠT. VODOMEROV) x 12 mesecev; 182.604 = **0,5887 EUR/DN 20/mesec**

OMREŽNINA		Potrjena cena	Predračunska cena 2024
Cena (EUR/DN 20/mesec)		0, 5211	0,5887
VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	ŠTEVILO VODOMEROV V letu 2024	OMREŽNINA v € ZA VODOMER NA MESEC
DN ≤ 20	1	10.667	0,5887
20 < DN < 40	3	200	1,7661
40 ≤ DN < 50	10	13	5,8871
50 ≤ DN < 65	15	50	8,8306
65 ≤ DN < 80	30	4	17,6612
80 ≤ DN < 100	50	31	29,4353
100 ≤ DN < 150	100	14	58,8706
	Skupaj	10.979	

Stroški čiščenja odpadne vode	Predračunski 2024
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE (A + B)	107.500,00
A) NAJEMNINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	83.000,00
NAJEMNINA ZA INFRASTRUKTURO- OBČINA BREŽICE	57.500,00
NAJEMNINA ZA OPREMO- OBČINA BREŽICE	25.500,00
B) STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	24.500,00
ZAVAROVALNE PREMIJE	24.500,00

II. CENA STORITVE ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE

2024 ČIŠČENJE predračunska cena = STROŠKI (1+2+3+4+5); 351.484,00 EUR / KOLIČINA; 552.200 m³ = **0,6365 EUR/DN 20/ mesec**

STORITEV ČIŠČENJE	Potrjena cena	Predračunska cena 2024
Cena (EUR/DN 20/mesec)	0, 6365	0,6365
Stroški čiščenja odpadne vode (EUR)		Predračunski 2024
STROŠKI OBRATOVANJA (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		351.484,00
I. STROŠKI MATERIALA:		107.750,00
A) STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE		68.500,00
B) STROŠKI POGONKEGA GORIVA		3.500,00
C) DRUGI STROŠKI MATERIALA		35.750,00
STROŠKI MATERIALA		18.000,00
STROŠKI POMOŽNI MATERIAL		14.000,00
Razlika (postavke pod 10% skupne vrednosti)		3.750,00
II. STROŠKI STORITEV:		114.050,00
A) STROŠKI INTELEKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV		5.000,00
STROŠKI SVETOV., ODVET., RAČUN. STORITEV		500,00
STROŠKI ZDRAVSTVENIH STORITEV		500,00



STROŠKI ZA STROKOVNO IZOBRAŽEVANJE	4.000,00
B) STROŠKI PREVOZNIH STORITEV	0,00
C) STROŠKI DRUGIH STORITEV	31.750,00
POŠTNE STORITVE	16.500,00
STROŠKI INTERNIH STORITEV	3.000,00
Razlika (postavke pod 10% skupne vrednosti)	12.250,00
D) STROŠKI VZDRŽEVANJA JAVNE INFRASTRUKTURE	0,00
E) STROŠKI VZDRŽEVANJA LAST. OSN. SREDSTEV IN NAPRAV	16.300,00
STROŠKI VZDRŽEVANJA NA OBJEKTU KOMUNALE	2.000,00
STROŠKI VZDRŽEVANJA- DRUGI	2.500,00
STROŠKI VZDRŽEVANJA AVTOMOBILOV	2.500,00
STORITVE ZA TEKOCHE VZDRŽEVANJE OPREDMETENIH O.S.	3.000,00
DALJINSKI NADZOR	6.300,00
F) DRUGI PROIZVAJALNI STROŠKI	61.000,00
MULJI	50.000,00
LABORATORIJSKE STORITVE, MONITORING, VZORČENJE, ...	10.000,00
Razlika (postavke pod 10% skupne vrednosti)	1.000,00
III. STROŠKI DELA:	64.644,00
IV. STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	4.400,00
A) STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	2.400,00
AMORTIZACIJA OPREME IN NADOMESTNIH DELOV	2.400,00
B) PREVREDNOTOVALNI POSL. ODHODKI OBRATNIH SREDSTEV	2.000,00
PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI - TERJATVE	2.000,00
V. FINANČNI ODHODKI	0,00
2. SPLOŠNI STROŠKI	65.520,00
STROŠKI NABAVE	3.420,00
STROŠKI UPRAVE	32.070,00
STROŠKI PRODAJE	30.030,00
3. DONOS NA LASTNA VLOŽENA SREDSTVA	150,00
NABAVNA VREDNOST LASTNIH VLOŽENIH SREDSTEV	150,00
4. PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE	5.030,00
INTERNI PRIHODKI	2.000,00
PRISOJENI PRIHODKI	3.030,00
5. PORAČUN	0,00

19.1 Pojasnila cen med obračunskim elaboratom 2022 in predračunskim elaboratom 2024.

Pri omrežnini je odstopanje med potrjeno in predračunsko ceno več kot 10% zaradi aktivacije najemnine za javno infrastrukturo in povečanja zavarovalne premije .

Pri storitvi čiščenja prihaja do razlik predvsem v stroških materiala, katerih del so tudi stroški električne energije, ki se v primerjavi z letom 2022 nižajo (z dobaviteljem sklenjena nova pogodba od začetka leta 2024). Ravno tako so planirani nekoliko višji stroški storitev, predvsem zaradi višje predvidenih stroškov poštnih storitev, izobraževanja, vzdrževanja opredmetenih O.S. in monitoringa. Zaradi sprememb delovne zakonodaje – dvig minimalne plače in regresa, povišanje stroškov prehrane na delu in prevoza na delo se povišujejo tudi stroški dela.



20 PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH

20.1 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 (Uradni list RS, št. 33/11).

Javno podjetje Komunala Brežice d.o.o. ugotavlja poslovanje družbe v okviru treh področij, in sicer Gospodarske javne službe, Splošna komunala in Investicije in razvoj. Za vsako področje 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.

20.1.1 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, za katere ni moč natančno ugotoviti poslovno izidno mesto, 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.

20.1.2 Razporejanje neposrednih proizvodnih 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, stroške vodnega povračila in finančne odhodke, ki se nanašajo direktno na poslovno enoto.

20.1.3 Razporejanje posrednih proizvodnih 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, ki po svoji naravi pripadajo več enotam, 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 na gospodarskih javnih službah v skladu s sodili.

20.1.4 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 splošnih stroškov.

Za razporejanje splošnih stroškov in neposrednih proizvodjalnih stroškov področja GJS se uporabljajo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov. Med te stroške se evidentirajo stroški materiala, stroški storitev, stroški telefonije, bančne storitve, stroški izobraževanja, intelektualne storitve, računalniške storitve ...), stroški dela in stroški amortizacije opreme.

Za izračun ključev delitve splošnih stroškov in posrednih proizvodjalnih stroškov, se neposredni stroški zmanjšajo za strošek najemnine GJI in za stroške storitev po pravilih inženiringa. Izločajo se tudi stroški storitev obdelave odpadkov zunanjega izvajalca in zunanjega izvajalca vzdrževanje javne razsvetljave.

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 15: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2024

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Gospodarske javne službe	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
Splošna komunala	30	1,40	0,29	1,09
Investicije in razvoj	40	8,41	25,09	7,44
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00



21 DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35

Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35 so podana v Letnem poročilu podjetja za leto 2022, ki je objavljeno na AJPEŠ-u.

22 ZAKLJUČEK

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo MEDO, kar lahko vpliva na spremembe posamezne cene storitve. Omrežnina vključuje, poleg stroška najemnine javne infrastrukture, še stroške zavarovalnih premij. 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 potrdi »potrjeno ceno storitve javne službe« (omrežnina, cena opravljanja storitev javne službe). Na položnici je prikazana »zaračunana cena storitve javne službe«, ki jo plača uporabnik.

22.1 Predlog potrditve predlagane predračunske cene omrežnine čiščenja za leto 2024 - primerjava med trenutno veljavno ceno in predračunsko ceno 2024

Potrjena cena omrežnine čiščenja odpadnih voda sedaj znaša 0,5211 EUR za DN 20/mesec. Od predračunske cene za leto 2024 je nižja za 0,0676 EUR za DN 20/mesec. Zaradi odstopanja med potrjeno in predračunsko ceno v letu 2024, predlagamo spremembo cene.

DOSEDANJA CENA	NOVA CENA	INDEKS
0,5211 EUR za DN 20/mesec	0,5887 EUR za DN 20/mesec	113

Predlagana cena nam zagotavlja pokrivanje vseh predvidenih stroškov v letu 2024.

22.2 Predlog potrditve predlagane predračunske cene čiščenja za leto 2024 - primerjava med trenutno veljavno ceno in predračunsko ceno 2024

Potrjena cena storitve čiščenja odpadnih voda sedaj znaša 0,6365 EUR/m³. predračunska cena za leto 2024 je enaka. Ker ni odstopanja med potrjeno in predračunsko ceno v letu 2024, predlagamo, da cena ostane enaka.

DOSEDANJA CENA	NOVA CENA	INDEKS
0,6365 EUR/m ³	0,6365 EUR/m ³	100



Pripravili:

Vodja odvajanja in čiščenja odpadnih voda,
Miha Pšeničnik

Direktor:

Aleksander Zupančič



Vodja GJS:

Darko Ferlan