

**2019**

Jožef Gerenčer, direktor

**Eko-park d.o.o. Lendava Öko-park kft. Lendva**

1.3.2019



Elaborat o oblikovanju cen za javno službo je narejen v skladu z 18. členom Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l.RS, št. 87/2012)

**ELABORAT o oblikovanju cen storitev obveznih gospodarski javnih služb varstva okolja za javno službo OSKRBA S PITNO VODO**

**K A Z A L O**

[1. UVOD 3](#_Toc491165634)

[2. POSTOPEK POTRJEVANJA CEN IN VSEBINA ELABORATA 4](#_Toc491165635)

[3. IZRAČUN CENE OMREŽNINE IN VODARINE 6](#_Toc491165636)

[3.1 Predračunske in obračunske količine opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje 7](#_Toc491165637)

[3.1.1 Vodarina-distribucija vode 7](#_Toc491165638)

[3.1.2 Omrežnina-število priključkov po DN – Uredba 7](#_Toc491165639)

[3.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje 8](#_Toc491165640)

[3.2.1 Predračunski in obračunski stroški za preteklo obdobje – vodarina 8](#_Toc491165641)

[3.2.2 Predračunski in obračunski stroški za preteklo obdobje-omrežnina 9](#_Toc491165642)

[4. Primerjava obračunskih cen storitev GJS oskrba s pitno vodo z obračunskimi cenami storitev GJS oskrba s pitno vodo na primerljivih območjih-vodarina 10](#_Toc491165643)

[5. Primerjava potrjenih cen GJS oskrba s pitno vodo, s potrjenimi cenami GJS oskrba s pitno vodo na primerljivih območjih **Napaka! Zaznamek ni definiran.**](#_Toc491165644)

[6. Primerjava obračunske in potrjene cene javne infrastrukture GJS oskrba s pitno vodo s primerljivimi območji 10](#_Toc491165645)

[7. Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge 10](#_Toc491165646)

[8. Predračunske količine opravljenih storitev GJS za prihodnje obračunsko obdobje 12](#_Toc491165647)

[9. Predračunski stroški izvajanja GJS za prihodnje obračunsko obdobje 13](#_Toc491165648)

[10. Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe 14](#_Toc491165649)

[11. Prikaz razdelitve splošnih stroškov 14](#_Toc491165650)

[12. Prihodki iz naslova posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 15](#_Toc491165651)

[13. Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva 15](#_Toc491165652)

[14. Število zaposlenih za izvajanje storitev GJS za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 16](#_Toc491165653)

[15. Podatki o višini najemnine za javno infrastrukturo in delež, ki se prenese na uporabnike 16](#_Toc491165654)

[16. Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture 16](#_Toc491165655)

[17. Izračun predračunske cene 17](#_Toc491165656)

[18. Izračun predračunske cene storitve – vodarina 17](#_Toc491165657)

[19. Izračun predračunske cene – omrežnine 17](#_Toc491165658)

[20. Sodila za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih 18](#_Toc491165659)

[**Priloga 1: Osnovna sredstva za izvajanje GJS oskrba s pitno vodo na dan 31.12.2018** 19](#_Toc491165660)

**Priloga 2: Primerjava sedanjih cen in predračunskih cen\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_22**

**Priloga 3: Primerjava predračunske cene z drugimi občinami po Sloveniji\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_23**

**Priloga 4: Stopnja izkoriščenosti kapacitet\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_24**

# UVOD

**V skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih GJS varstva okolja c**eno storitev posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe, potrdi pa pristojen občinski organ.

Elaborat o oblikovanju cen storitev obveznih GJS varstva okolja na območju občine Črenšovci, je pripravljen na podlagi Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih GJS varstva okolja,Uradni list RS 87/2012 (v nadaljnjem besedilu uredba).

4. člen Uredbe pa govori: »(1) Cena opravljanja storitev javnih služb se obračuna na podlagi opravljanja storitev posamezne javne službe. Izvajalec za uporabnike najmanj enkrat letno ugotavlja dejansko količino opravljenih storitev. (2) **Če dejanske količine opravljenih storitev iz prejšnjega odstavka ni mogoče ugotoviti in ta uredba ne določa drugače, jo izvajalec zaradi določitve akontacij oceni na podlagi podatkov o povprečni količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, ki jih je izvajalec opravil za svoje uporabnike**. Kadar to ni mogoče, se upošteva zadnji razpoložljivi uradni podatek Statističnega urada Republike Slovenije o povprečni količini storitev, opravljenih za uporabnike.**«**

**Občine solastnice sistema A so se pred izgradnjo zavezale k enotnemu upravljavcu sistema ter k enotni ceni vodarine. Iz tega razloga je v elaboratu prikazan enoten izračun vodarine, ki bo veljal za celoten sistem oziroma v vseh občinah. Predvidene količine prodane vode v letu 2019 so izračunane na podlagi podatkov za leto 2018.**

Pri izračunu cene omrežnine so upoštevane vrednosti amortizacije, ki smo jo prejeli od občine. **V elaboratu je v izračunu omrežnine upoštevana amortizacija-najemnina za celotne vrednosti VV in TV, znižana za neizkoriščene kapacitete.**

# POSTOPEK POTRJEVANJA CEN IN VSEBINA ELABORATA

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen obveznih GJS varstva okolja določa postopek za pridobitev soglasja k cenam storitev obveznih občinskih GJS varstva okolja, ki jih potrdijo pristojni občinski organi v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske javne službe.

Elaborat o oblikovanju cene storitev GJS mora vsebovati:

* predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo

obračunsko obdobje,

* predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za

preteklo obračunsko obdobje,

* pojasnila odmikov obračunske cene od potrjene in zaračunane cene storitev

posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,

* primerjavo obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z

obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,

* primerjavo potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z

potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

* primerjavo obračunskih stroškov javne infrastrukture javne službe, za katero se

oblikuje cena, s primerljivimi območji,

* primerjavo izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se

oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih

obveznosti, gospodarnost poslovanja, povprečna mesečna plača na zaposlenca in jih

objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, pri čemer

se za povprečje panoge javne službe oskrba s pitno vodo šteje dejavnost E36 Zbiranje

prečiščevanje in distribucija vode,

* predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko

obdobje,

* predračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje

obračunsko obdobje,

* obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne

službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,

* prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te uredbe za preteklo in

prihodnje obračunsko obdobje,

* prihodke in odhodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za

preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,

* donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje

obračunsko obdobje,

* število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in

prihodnje obračunsko obdobje,

* podatek o višini najemnine oziroma uporabe javne infrastrukture, ki se uporablja za

opravljanje javnih služb,

* stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture,
* izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko

obdobje in

* izračun predračunskih stroškov javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje

obračunsko obdobje.

Prihodki in odhodki posameznih GJS se evidentirajo ločeno v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi.

Pri oblikovanju cen GJS 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 treba določiti:

* vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje posameznih javnih služb
* maksimalen donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev javne službe

Pri oblikovanju cen javnih služb se upošteva načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovane stroške in prihodke izvajalca za prihodnje obdobje.

V primeru oblikovanja cene v postopku izbire novega izvajalca GJS, elaborat vsebuje le sestavine, ki se nanašajo na prihodnje obdobje.

Občina določi / potrdi ceno posamezne GJS iz 1. člena tega elaborata in morebitno subvencijo, izvajalec pa oblikuje in na svojih spletnih straneh ter na krajevno običajen način objavi cenik , ki vsebuje potrjeno ceno , znižano za morebitno subvencijo.

Izvajalec GJS enkrat letno pripravi elaborat. V primeru, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju presega deset odstotkov od potrjene cene, mora izvajalec elaborat posredovati pristojnemu občinskemu organu, ki mora v roku 30 dni od prejema elaborata pričeti s postopkom potrjevanja cene.

**Pri izračunu omrežnine je v elaboratu upoštevana manjša najemnina kot je celotna vrednost amortizacije, kar je posledica izračuna neizkoriščenih kapacitet.**

# IZRAČUN CENE OMREŽNINE IN VODARINE

Cena storitev gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo je sestavljena iz omrežnine in vodarine.

**Omrežnina** je del cene, ki pokriva letne stroške javne infrastrukture, ki je namenjena oskrbi s pitno vodo na območju Občine Črenšovci. Omrežnina zajema:

* stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura
* stroške zavarovanja infrastrukture javne službe
* stroške odškodnin za služnost, povzročeno škodo povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture
* stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti, zaradi prilagoditve ukrepom vodovarstvenega režima
* plačilo za vodno pravico
* odhodke financiranja, ki vključujejo obresti in druge stroške povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture

Omrežnina se določi na letni ravni in se uporabnikom obračunava glede na DN priključka, skladno s preglednico iz prvega odstavka 17. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen obveznih GJS varstva okolja.

**Vodarina** je del cene, ki krije stroške izvajanja GJS oskrba s pitno vodo. V vodarino se vključijo stroški, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev GJS:

* neposredni stroški materiala in storitev
* neposredni stroški dela
* drugi neposredni stroški
* splošne proizvajalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, Am,poslovno potrebnih OS, storitev in delo
* splošne nabavno-prodajne stroške
* splošne upravne stroške
* obresti zaradi financiranja opravljanja storitev GJS
* neposredne stroške prodaje
* stroške vodnega povračila za prodano pitno vodo in za vodno izgubo do dopustne ravni vodnih izgub
* druge poslovne odhodke
* donos iz poslovanja (5% od vrednosti poslovno potrebnih OS)

Vodarina se izračuna tako, da se stroški opravljanja javne službe oskrbe s pitno vodo delijo s količino opravljenih storitev.

Vodarina se uporabnikom storitev GJS oziroma občinam, obračuna glede na dobavljeno količino pitne vode v m3. Obračunava se glede na dejansko porabo v preteklem obračunskem obdobju. Izvajalec na vodomerih na mejah občin ugotavlja dejansko porabo.

## **3.1 Predračunske in obračunske količine opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje**

Kot obračunske količine opravljenih storitev za preteklo obdobje smo upoštevali količine za leto 2018. Kot predračunske količine pa so v elaboratu prikazane predračunske količine iz elaborata za leto 2018, ki je bil izdelan konec leta 2017 ko se je potrdila sedanja cena.

### 3.1.1 Vodarina-distribucija vode

 **Tabela:1 Predračunske in obračunske količine vode za preteklo obračunsko obdobje**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Občina**  | **Predračunske količine (m³)** | **Obračunske količine (m³)** |
| **Leto** | **2018** | **2018** |
| Črenšovci | 190.000 | 188.423 |
| Dobrovnik | 86.000 | 62.442 |
| Kobilje | 26.000 | 19.236 |
| Lendava | 650.000 | 632.539 |
| Odranci  | 74.000 | 83.052 |
| Turnišče | 140.000 | 148.236 |
| Velika Polana | 58.000 | 0 |
| **SKUPAJ** | **1,224.000** | **1,133.928** |

V tabeli so izkazane količine prodane vode v letu 2018. Kot predračunske količine so v tabeli izkazane predračunske količine iz elaborata za leto 2018, s katerim je bila potrjena sedaj veljavna cena.

Ker Občina Velika Polana od leta 2017 naprej ne uporablja vodo iz sistema A, kot tudi Eko-park d.o.o. ni izvaja GJS na območju te občine, ne razpolagamo s podatkom o obračunskih količinah vode na območju občine Velika Polana.

### 3.1.2 Omrežnina-število priključkov po DN – Uredba

 **Tabela 2**: **Število priključkov in vsota DN občina Črenšovci - količine 2018**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vodomer**  | **Faktor omrežnine** | **Število priključkov** | **Vsota količnikov****predr. količine** | **Vsota količnikov****obr. količine** |
| Priključek DN < 20 | 1 | 1.367 | 1.389 | 1.367 | 1.389 |
| Priključek 20< DN < 40  | 3 | 7 | 4 | 21 | 12 |
| Priključek 40< DN <50 | 10 | 2 | 1 | 20 | 10 |
| Priključek 50< DN <65 | 15 | 5 | 4 | 75 | 60 |
| Priključek 65< DN <80  | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Priključek 80< DN <100 | 50 | 2 | 1 | 100 | 50 |
| Priključek 100< DN <150 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Priključek 150 < | 200 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Skupaj** |  | **1.383** | **1.399** | **1.583** | **1.521** |

* 1. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje

Kot obračunski stroški izvajanja storitev za preteklo obdobje smo upoštevali stroške za leto 2018. Kot predračunske stroški pa so v elaboratu prikazane predračunski stroški iz elaborata za leto 2018, ko se je potrdila sedanja cena.

### **Predračunski in obračunski stroški za preteklo obdobje – vodarina**

**Tabela: 3 Predračunski in obračunski stroški za preteklo obdobje-vodarina**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Vrsta stroška** | **Predračunski stroški-elaborat 2018** | **Realizacija** **1.1-31.12.2018** |
| **Neposredni stroški** | **1,536.623,76** | **491.309** |
| Stroški materiala | 80.000.00 | 57.849 |
| Stroški elektrike | 90.000,00 | 55.187 |
| Stroški goriva | 10.000,00 | 6.299 |
| Stroški storitev | 90.000,00 | 76.229 |
| Stroški zavarovanja | 80.088,00 | 3.803 |
| Stroški vzdrževanja | 35.000,00 | 35.384 |
| Stroški dela | 180.000,00 | 173.645 |
| Vodno povračilo | 81.000,00 | 82.913 |
| Drugi neposredni stroški-najem | 890.535,76 | 0 |
| **Posredni stroški** | **14.000,00** | **10.229** |
| Amortizacija | 12.000,00 | 7.812 |
| Drugi posredni stroški | 2.000,00 | 2.417 |
| **Splošni stroški** | **205.000,00** | **137.329,40** |
| Posredni stroški nabave | 5.000,00 | 0 |
| Posredni stroški prodaje | 30.000,00 | 31.747 |
| Splošni stroški | 170.000,00 | 104.812,40 |
| Drugi posredni stroški |  | 770,00 |
| **Skupaj** | **1,755.624,00** | **638.867,74** |
| Odhodki ki se obračunajo v breme omrežnine (najemnina, vzdr. priključkov, zavarovanje) | 1,123.917,00 |  |
| Del spl stroškov, ki se izloči (globe, donacije, reprezentanca) | **0** | -5.518 |
| Posebne storitve | **0** | -29.672,32 |
| Storitve in material-investicija |  | -9.145,46 |
| Donos na poslovno potrebna OS 5% | **0** | 0 |
| **Skupaj v breme GJS-vodarina** | **631.707,00** | **594.531,96** |

JP knjiži vse stroške izvajanja GJS , ki bremenijo vodarino na skupno SM (enotna cena). Stroški ki se obračunavajo v breme omrežnine, podjetje knjiži na posebna SM po posameznih občinah.

V predračunski stroških za leto 2018 (elaborat pripravljen septembra 2017, samo za OL) smo izkazali tudi stroške iz naslova najemnine, zavarovanja…torej stroške, ki bremenijo omrežnino. V času nastajanja takratnega elaborata, še ni bilo dokončnih odločitev občin glede oblikovanja cen itd. V obračunskih stroških vodarine za leto 2018 so izkazani samo stroški v breme vodarine, v posebni tabeli pa izkazujemo stroške v breme omrežnine.

### **3.2.2 Predračunski in obračunski stroški za preteklo obdobje-omrežnina**

Omrežnine so po občinah solastnicah sistema A, različne odvisno od vrednosti omrežja, neizkoriščenih kapacitet, subvencij…, zato je izvajalec za vsako občino pripravil poseben elaborat.

V spodnji tabeli so predračunski stroški omrežnine za leto 2018 za občino Črenšovci ter obračunski stroški elementov omrežnine za leto 2018.

 **Tabela 4: Obračunski stroški omrežnine za preteklo obračunsko obdobje**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Vrsta stroška** | **Predračunska vrednost**  | **Obračunska vrednost** |
| **Leto** | **2018** | **2018** |
| **Občina Črenšovci** |  |
| **Najemnina brez LP** | **120.364,789** |  |
| **Neizkoriščene kapacitete VV Gaberje in TV VLE0,1,2,5** | **77.810,754** |  |
| **Najemnina v breme omrežnine** | **42.554,035** | **42.554,00** |
| Zavarovanje sistema | 14.672,64 | 14.676,00 |
| Odškodnine za služnosti | 0 | 0 |
| Obnova in vzdrževanje priključkov | 10.000,00 | 1.523,00 |
| Nadomestilo za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti | 0 |  |
| Vodno pravica | 0 |  |
| Odhodki financiranja | 0 |  |
| **Skupaj OL**  | **67.226,675** | **58.753,00** |

**3.3.1 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev-vodarina**

**Tabela 5: predračunske in obračunske cene vodarina 2018**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Vrsta cene** | **Cena €/m3** | **Izračun cene** |
| Predračunska cena 2018 | 0,5161 | 631.707:1,224.000 |
| Potrjena cena 2018 | 0,5161 |  |
| Obračunska cena 2018 | 0,5243 | 594.531,96:1,133.928 |

Do razlik v stroških in količinah je prišlo zaradi ene od občin, ki vodo ni uporabljala iz skupnega sistema ter zaradi zamika pri prevzemu upravljanja v nekaterih občinah (zadnji prevzem julij 2018).

**3.3.2 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev-omrežnina**

 **Tabela 6: predračunske in obračunske cene omrežnina 2018**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Vodomer**  | **Predračunski cena JI za preteklo obdobje (2018)** | **Obračunski stroški JI za preteklo obdobje (2018)** |
| Priključek DN < 20 | **3,5389** | **3,2189** |

 Do razlike med predračunskimi in obračunskimi stroški za leto 2018 je prišlo zaradi manjše vsote količnikov na dan 31.12.2018 od predračunskih količin.

# Primerjava obračunskih cen storitev GJS oskrba s pitno vodo z obračunskimi cenami storitev GJS oskrba s pitno vodo na primerljivih območjih

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje je dne 18.04.2014 je z dopisom št. 35406-10/2014/110 objavilo primerljiva območja, za primerjavo obračunskih in potrjenih cen storitev GJS, ločeno za del, ki se nanaša na ceno javne infrastrukture in del ki se nanaša na ceno izvajanja GJS.

Ministrstvo je razen primerljivih območij objavilo tudi povprečne cene za leto 2013 na podlagi podatkov izvajalcev GJS.

**Za koledarsko leto 2014 in novejše ministrstvo ni več pripravilo, zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerna, lahko je celo zavajojuča. Zato tega v elaboratu več ne prikazujemo. So pa v elaboratu prikazane primerjave med predračunskimi cenami izvajalca GJS s cenami primerljivih občin za isto obdobje.**

# Primerjava obračunske in potrjene cene javne infrastrukture GJS oskrba s pitno vodo s primerljivimi območji

Enako kot pri točki 4.

# Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge

Podatki izvajalca javne službe in povprečje panoge so prikazani v spodnji tabeli. Podatki so za podjetje prikazani za leto 2018, podatki o povprečju panoge pa so prikazani po podatkih AJPES za leto 2015.

Podatki izvajalca javne službe so prikazani za celotno podjetje in ne za posamezno dejavnost.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Podatki** | **Eko-park,** **2018** | **Panoga E37, 2015** |
| Kazalnik pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti | **1,273** | 1,51 |
| Kazalnik gospodarnosti poslovanja | **1,018** | 1,03 |
| Povprečna mesečna plača na zaposlenca | **1.238,61** | 1.564,00 |

Kazalniki kažejo, da podjetje skrbneje ravna z likvidnostnimi sredstvi kot to velja za panogo, dosega nekoliko boljšo gospodarnost glede na panogo ter izplačuje v povprečju nižje plače od povprečja v panogi.

Izračuni so narejeni v skladu z izračuni, ki jih uporablja AJPES in v skladu z njihovimi pojasnili, kar je skladno tudi z 9. členom z uredbe.

**Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient):**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti  | = | kratkoročna sredstva - zaloge |   |
| kratkoročne obveznosti |   |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti za leto 2013 (Eko-park)**  | = | 888.072-34.827,95 | = | **1,273** |
| 670.376,62 |

Kazalnik kaže ali so najlikvidnejša sredstva financirana s kratkoročnimi viri sredstev. Če je vrednost kazalnika večja od 1, so poleg zalog z dolgoročnimi viri financirana tudi likvidnejša sredstva.

**Gospodarnost poslovanja:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Gospodarnost poslovanja  | = | prihodki iz poslovanja |   |
| odhodki iz poslovanja |   |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gospodarnost poslovanja** **za leto 2013 (Eko-park)**  | = | 2,445.368,68 | = |  **1,018** |
| 2,402.233,68 |

Kazalnik odraža razmerje med ustvarjenimi prihodki in povzročenimi odhodki iz poslovanja. Večja kot je vrednost kazalnika, uspešnejše je poslovanje, seveda pod pogojem, izkazanega čistega dobička. V primeru negativnega rezultata iz poslovanja je vrednost kazalnik manjša od 1.

**Povprečna mesečna plača na zaposlenca:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Povprečna mesečna plača na zaposlenca | = | (stroški plače / št. mesecev poslovanja)  |   |
| povprečno št. zaposlenih\* |   |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Povprečna mesečna plača na zaposlenca** **za leto 2013 (Eko-park)**  | = | 483.652 /12 | = |  **1.238,61 EUR** |
| 32,54 |

\*Upoštevali smo povprečno št. zaposlenih po številu ur.

Rezultat kazalnika prikazuje povprečno mesečno plačo zaposlenca.

# Predračunske količine opravljenih storitev GJS za prihodnje obračunsko obdobje

 **Tabela 7: Planirane količine dobavljene/prodane vode 2019**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Občina**  | **Obračunske količine 2018 (m³)** | **Predračunske količine (m³)** |
| **Leto** | **2018** | **2019** |
| Črenšovci | 188.423 | 190.000 |
| Dobrovnik | 62.442 | 63.000 |
| Kobilje | 19.236 | 19.500 |
| Lendava | 632.539 | 635.000 |
| Odranci  | 83.052 | 83.500 |
| Turnišče | 148.236 | 149.000 |
| Velika Polana | 0 | 0 |
| **SKUPAJ** | **1,133.928** | **1,140.000** |

V tabeli so izkazane obračunskekoličine prodane vode v letu 2018, ter na podlagi teh količin predvidene količine prodane vode za leto 2019.

V predračunskih količinah ne izkazujemo prodano vodo v občini Velika Polana (cca 75.000 m³), ker občina Velika Polana se ne oskrbuje iz sistema A.

**Vsota količnikov za potrebe oblikovanja cen v občini po Uredbi**

**Tabela 8: Število priključkov in vsota DN –občina Črenšovci**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vodomer**  | **Faktor omrežnine** | **Število priključkov** | **Vsota količnikov****(faktorxštevilo)** |
| **Občina Črenšovci** |
| Priključek DN < 20 | 1 | 1.394 | 1.394 |
| Priključek 20< DN < 40  | 3 | 4 | 12 |
| Priključek 40< DN <50 | 10 | 1 | 10 |
| Priključek 50< DN <65 | 15 | 4 | 60 |
| Priključek 65< DN <80  | 30 | 0 | 0 |
| Priključek 80< DN <100 | 50 | 1 | 50 |
| Priključek 100< DN <150 | 100 | 0 | 0 |
| Priključek 150 < | 200 | 0 | 0 |
| **Skupaj** |  | **1.404** | **1.526** |

 **Glede na obstoječe stanje ter glede na predvideno število novih priklopov v letu 2019 in odklopov predvidevamo, da bo vsota količnikov v letu 2019 1.526.**

# Predračunski stroški izvajanja GJS za prihodnje obračunsko obdobje

**Tabela 9: predračunski stroški izvajanja GJS 2019**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Vrsta stroška** | **Realizacija do 31.12.2018** | **Predračunski** **2019** |
| **Neposredni stroški** | **478.601** | **475.000** |
| Stroški materiala | 53.226 | 53.000 |
| Stroški elektrike | 55.810 | 56.000 |
| Stroški goriva | 6.299 | 7.000 |
| Stroški storitev | 74.927 | 60.000 |
| Stroški zavarovanja | 3.477 | 4.000 |
| Stroški vzdrževanja | 33.261 | 34.000 |
| Stroški dela | 169.596 | 179.000 |
| Vodno povračilo | 82.005 | 82.000 |
| Drugi neposredni stroški - najem | 0 | 0 |
| **Posredni stroški** | **9.653** | **10.500** |
| Amortizacija | 7.235 | 8.000 |
| Drugi posredni stroški | 2.417 | 2.500 |
| **Splošni stroški** | **140.435** | **141.000** |
| Posredni stroški nabave  | 0 | 0 |
| Posredni stroški prodaje | 31.747 | 32.000 |
| Skupni stroški | 104.830 | 105.000 |
| Drugi posredni stroški | 3.857 | 4.000 |
| **Skupaj** | **628.689** | **626.500** |
| **Posebne storitve** | -29.672,32 | **-30.000** |
| **Del splošnih stroškov, ki se po Uredbi izloči** | -5.518,00 | **-5.600** |
| **5 % donosa od OS** | +1.489,40 | **+2.145/0** |
| **Skupaj izvajanje GJS** | **594.988,08** | **593.045/589.900** |

Predračunski stroški izvajanja GJS so načrtovani na podlagi realizacije stroškov za leto 2018.

V letu 2019 planiramo nižje stroke iz naslova storitev ter povečanje stroškov zaradi dodatne zaposlitve tehnologa v 2 polovici leta 2019. Izvajalec GJS predlaga, da se v ceno ne zaračuna donos na poslovno potrebna OS, tako, da se cena izvajanja GJS ohrani na enakem nivoju.

 **Tabela 10: Predračunski stroški omrežnine 2019**

|  |  |
| --- | --- |
| **Vrsta stroška** | **Predračunska vrednost** |
| **Leto** | **2019** |
| **Občina Črenšovci** |
| **Najemnina brez LP** | **124.800,67** |
| **Neizkoriščene kapacitete**  | **80.678,641** |
| **Najemnina v breme omrežnine** | **44.122,029** |
| Zavarovanje sistema | 14.673,00 |
| Odškodnine za služnosti | 0 |
| Obnova in vzdrževanje priključkov | 10.000,00 |
| Nadomestilo za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti |  |
| Neporabljena sredstva 2018 | - 8.479,00 |
| Odhodki financiranja |  |
| **Skupaj OL**  | **60.316,029** |

Elementi omrežnine samo za občino Črenšovci je v delu, ki se nanaša na najemnino izkazan znesek celotne amortizacije oziroma najemnine**, brez prenosa dela TV in vodohrana na ostale občine**, ki infrastrukturo souporabljajo. Izkazan je delež amortizacije na račun neizkoriščenih kapacitet, ki jo druge občine souporabljajo za svojo oskrbo.

Zavarovanje sistema je ovrednoteno na podlagi sklenjene pogodbe z zavarovalnico , na podlagi izvedenega JN v letu 2016 ter ob upoštevanju nove vrednosti vodovodnega omrežja.

Odhodke iz naslova odškodnin, služnosti, vodne pravice in financiranja v letu 2019 ne predvidevamo. Prav tako v letu 2019 ne predvidevamo še odhodkov iz naslova izpada za izvajanje kmetijske dejavnosti na vodovarstvenem območju, saj Vlada RS še ni sprejela Uredbe, ki bi to področje uredilo.

# Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev GJS je v **prilogi št 1** elaborata.

Nabavna vrednost 90.479,75 € vrednost na dan 31.12.2018 : 42.907,72 €.

# Prikaz razdelitve splošnih stroškov

Izvajalec razporeja splošne stroške na posamezna SM v skladu s Pravilnikom o organiziranju SM in vodenju stroškov po posameznih SM, ki ga je sprejel NS podjetja na svoji 19 redni seji.

Prihodki in stroški, ki se jim ob nastanku ne da določiti drugih SM se knjižijo na SM 320 Splošni stroški. **Na SM Splošni stroški se** praviloma **knjižijo** naslednji stroški:

* stroški dela (direktor, računovodstvo, tajništvo)
* stroški vzdrževanja uprave (ogrevanje, elektrika, čiščenje, telefon…)
* stroški reprezentance
* stroški plačilnega prometa
* odvetniške in revizorske storitve
* donacije in sponzorstva
* stroški vzdrževanja programske in računalniške opreme
* drugo

Pri delitvi splošnih stroškov smo v skladu s priporočili računskega sodišča upoštevali kriterij višine deleža neposrednih stroškov posameznih SM ter potrebno angažiranost glede posameznega SM (število dokumentov….).

Delež splošnih stroškov, ki gre v breme SM posameznih občin (omrežnina), smo po posameznih občinah razdelili glede na delež omrežnine posamezne občine, glede na skupni znesek omrežnine.

**Tabela 11:Delitev splošnih stroškov po SM**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SM** | **naziv SM** | **% splošnih stroškov skupaj** | **% splošnih stroškov omrežnine po občinah** |
| 110 | Javne površine (ZP in ceste) | 6 |  |
| 111 | Trg | 3 |  |
| 230 | Vodovod GJS  | 40 |  |
|  | Omrežnina skupaj | 22 |  |
| 231 | Občina Lendava |  | 67,28 |
| 232  | Občina Odranci |  | 2,96 |
| 233 | Občina Črenšovci |  | 11,52 |
| 234  | Občina Kobilje |  | 2,03 |
| 235 | Občina Dobrovnik |  | 8,78 |
| 236 | Občina Turnišče |  | 7,44 |
| 223 | Kanalizacija GJS | 8 |  |
| 224 | ČN Hotiza | 1 |  |
| 410 | Zbiranje in prevoz odpadkov GJS | 15 |  |
| 500 | Pogrebništvo | 2,5 |  |
| 510 | Vzdrževanje pokopališč-skupaj | 2,5 |  |
|  | **Skupaj** | **100** |  |

Morebitna odstopanja razdelitve splošnih stroškov zaradi drugačne angažiranosti po posameznih SM , se morajo v poslovnem poročilu pisno obrazložiti.

# Prihodki iz naslova posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Izvajalec GJS je vodo, ki ni namenjena izvajanju GJS zaračunaval v skladu z Uredbo o oskrbi s pitno vodo kot posebno storitev. Dodatni prihodki so se pri izračunu cene GJS obračunali v dobro izvajanja GJS.

# Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva je predviden v višini 5 %, od sedanje vrednosti.

# Število zaposlenih za izvajanje storitev GJS za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

 **Tabela 12: zaposleni**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Delovno mesto** | **Kvalifikacija in kompetence** | **Št. izvajalcev** |
| **2019** |
| Tehnični vodja | elektrotehnik,25 let del izkušenj | 1 |
| Vodja DE vodovod | kom ing,4 let del izkušenj | 1 |
| Monter I | vodoinštalater,4-10 let del izkušenj | 8 |
| Tehnolog (od 01.07.2019) | strojni/elektro inženir/kemik | 1 |
| **SKUPAJ** |  | **11** |

V gornji tabeli so prikazani zaposlenci, ki so direktno angažirani na SM vodovod. Ostali zaposleni, ki so posredno angažirani na SM vodovod se vodijo na SM splošni stroški ter se v skladu s Pravilnikom o delitvi stroškov prenašajo na posamezna SM.

**Stroški OD zaposlenih , ki so prikazani v gornji tabeli ne bremenijo v celoti SM vodovod temveč se v skladu z internimi pravilniki podjetja delijo na ostala SM, kjer so ti angažirani na podlagi delovnih nalogov in ostalih knjigovodskih dokumentov**.

# Podatki o višini najemnine za javno infrastrukturo in delež, ki se prenese na uporabnike

 **Tabela 13:Občina Črenšovci**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Element najemnine** | **Znesek na leto****v €** | **% obremenitev uporabnikov** |
| 1. **Amortizacija**
 | **124.800,67** | **64,646** |
| 1. **Neizkoriščene kapacitete VV, TV**
 | **80.678,641** |  |
| 1. Najemnina
 | 44.122,029 | 100 |

Višina najemnine je enaka višini amortizacije. Najemnina ki gre v breme uporabnikov je zmanjšana za vrednost amortizacije iz naslova neizkoriščenih kapacitet.

# Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture

Stopnja izkoriščenosti vodovodnega omrežja na območju občine Črenšovci je 100 %, razen TV in vodohran, ki ga souporabljajo ostale občine solastnice sistema A (Izračun v prilogi 4)

# Izračun predračunske cene

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen obveznih GJS varstva okolja je spremenila strukturo cene, saj je od uveljavitve cene v skladu z Uredbo na računu le vodarina in omrežnina.

Omrežnina, ki je bila prej sestavljena le iz amortizacije oziroma najemnine, stroškov zavarovanja, odškodnin ter stroškov financiranja se je po Uredbi razširila še z novimi elementi, kot so vzdrževanje priključkov, nadomestilo za uporabo kmetijskih zemljišč ter vodnim povračilom.

# Izračun predračunske cene storitve – vodarina

**Občina Črenšovci:**

Skupni stroški izvajanja GJS = 589.900 € = **0,5175 €/m3**

Skupna količina opravljene storitve 1,140.000 m3

**Predračunska cena 0,5175 €/m3**

Pri izračunu predračunske cene vodarine so upoštevani predvideni stroški izvajanja GJS iz točke 8 tega elaborata ter predvidene količina prodane vode v letu 2019 na podlagi doseženih količin v letu 2018.

# Izračun predračunske cene – omrežnine

**Tabela 14:Izračun omrežnine za osnovni količnik občina Črenšovci**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Elementi cene / omrežnine** | **Znesek na leto** | **Vsota količnikov** | **Cena infrast./ omrežnina** |
| **Najemnina**  | **44.122,029** | **1.526** | **28,91** |
| Strošek zavarovanja | 14.673,00 | 1.526 | 9,615 |
| Stroški odškodnin | 0 |  |  |
| Stroški obnove in vzdr. priključkov | 10.000,00 | 1.526 | 6,553 |
| Nadomestila za kmetijsko dejavnost |  |  |  |
| Poračun 2018 | -8.479,00 | 1.526 | -5,556 |
| Odhodki financiranja |  |  |  |
| **Skupaj stroški**  | **60.316,029** | **1.526** | **39,5256** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **OMREŽNINA NA LETO** | = | Skupaj stroški  |   |
| Vsota količnikov |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **OMREŽNINA NA MESEC** | = | Skupaj stroški | = | Omrežnina na leto |  |
| Vsota količnikov | 12 mesecev |

**Vrednost omrežnine bi naj po predloženem elaboratu za priključke z zmogljivostjo do DN 20 znašala: 45,082 €/leto oziroma 3,7568 € na mesec.**

Omrežnina za del, ki se nanaša na stroške, ki jih ima neposredno lastnik (amortizacija in odhodki financiranja) je prihodek lastnika infrastrukture. Je namenski prihodek, ki se vlaga nazaj v ohranjanje vrednosti osnovnih sredstev in v razvoj te iste infrastrukture.

**Tabela 15:Izračun omrežnine po DN – sedanja cena in nova cena –občina Črenšovci**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vodomer**  | **Faktor omrežnine** | **Omrežnina na mesec sedanja**  | **Omrežnina na mesec** **elaborat** |
| Priključek DN < 20 | 1 | 3,539 | **3,2938** |
| Priključek 20< DN < 40  | 3 | 16,617 | **9,8814** |
| Priključek 40< DN <50 | 10 | 35,39 | **32,938** |
| Priključek 50< DN <65 | 15 | 53,085 | **49,407** |
| Priključek 65< DN <80  | 30 | 106,17 | **98,814** |
| Priključek 80< DN <100 | 50 | 176,95 | **164,69** |
| Priključek 100< DN <150 | 100 | 353,90 | **329,38** |
| Priključek 150 < | 200 | 707,8 | **658,76** |

Omrežnina za priključek DN 20 , je v letu 2019 nižja za 0,2452 € na mesec, kar je posledica, znižanja sredstev za vzdrževanje priključkov iz naslova neporabljenih sredstev iz leta 2018.

# Sodila za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih

Stroški in prihodki so ob nastanku razčlenjeni in pripoznani skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov, ter po viru nastanka razvrščeni neposredno na dejavnosti oziroma stroškovna mesta, kjer so pri izvajanju storitev dejansko nastali. Stroški, ki imajo značaj splošnih stroškov oziroma jim njihovega vira nastanka ni mogoče določiti, se razvrščajo na osnovi Pravilnika o organiziranosti SM in delitvi splošnih stroškov na posamezna SM.

**Pripravil:**

**Gerenčer Jožef**

**Priloga 1: Osnovna sredstva za izvajanje GJS oskrba s pitno vodo na dan 31.12.2018**



|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 5% od vrednosti osnovnih sredstev: | 5% | **2.145,386 EUR** |  |  |

**PRILOGA 2: PRIMERJAVA SEDANJIH CEN - STROŠKOV IN PREDRAČUNSKI CEN TER CEN ZA SISTEM A-ENOTNA CENOVNA POLITIKA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Storitev**  | **Veljavna cena** | **Obračunska cena 2018** | **Predračunska cena 2019** | **Enotna cena sistem A** | **2/4** | **2/5** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Vodarina**  | **0,5161** | **0,5234** | **0,5175** | **0,5175** | **100,27** | **100,27** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Poraba vode v m3** | **DN** | **Veljavna cena** | **Elaborat 2019** |
|  |  | **vodarina** | **omrežnina** | **SKUPAJ** | **vodarina** | **omrežnina** | **SKUPAJ** |
| **3** | **20** | **1,5483** | **3,539** | **5,0873** | **1,5525** | **3,2938** | **4,8463** |
| **15** | **20** | **7,7415** | **3,539** | **11,2805** | **7,7625** | **3,2938** | **11,056** |
| **100** | **80** | **51,61** | **176,95** | **228,56** | **51,75** | **164,69** | **216,44** |

**PRILOGA 3: PRIMERJAVA PREDRAČUNSKE CENE ZA OL Z DRUGIMI OBČINAMI**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Občina**  | **Vodarina €/m3** | **Omrežnina na mesec DN 20** |
| **Turnišče** | **0,5175** | **3,0367** |
| **Dobrovnik** | **0,5175** | **2,7742** |
| **Odranci** | **0,5175** | **1,9499** |
| **Kobilje** | **0,5175** | **2,9496** |
| **Črenšovci** | **0,5175** | **3,2938** |
| **Lendava** | **0,5175** | **3,5683** |
| Ljutomer – del 1 | 0,5211 | 6,5-8,2 |
| Ljutomer – del 2 | 0,8504 | 6,5-8,2 |
| Murska sobota-sistem B | 0,5548 | 11,06 |
| Gornja Radgona | 0,8304 | 5,07 |
| Radenci  | 0,5010 |  |
| Veržej | 0,5524 |  |
| Ormož | 0,8504 |   |
| Razkrižje  | 0,7768 |   |
| Lenart | 0,7899 | 7,68+1,97-vzdr. vodomera |