

**Elaborat o oblikovanju cene izvajanja storitve javne službe**

Dejavnost oskrbe s pitno vodo v občini Kostanjevica na Krki

Številka: 562-0006/2015 - 2

Krško, marec 2016

Pri pripravi so sodelovali:

Miljenko Muha, univ. dipl. ekon., predsednik uprave

Jože Leskovar, univ. dipl. rud., direktor Sektorja komunale

Darja Modic, dipl. ekon., svetovalka za področje komunale

Špela Arh Marinčič, univ. dipl. inž. gradb., vodja vodovoda in kanalizacije

KAZALO VSEBINE

[1 UVOD 5](#_Toc446937147)

[1.1 Splošno 5](#_Toc446937148)

[1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata 5](#_Toc446937149)

[1.3 Namen izdelave elaborata 5](#_Toc446937150)

[2 Dejavnost oskrbe s pitno vodo 6](#_Toc446937151)

[2.1 Predstavitev dejavnosti 6](#_Toc446937152)

[2.1.1 Splošno 6](#_Toc446937153)

[2.1.2 Območja javnih vodovodov v občini Kostanjevica na Krki 6](#_Toc446937154)

[2.1.1 Zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo 7](#_Toc446937155)

[2.1.2 Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov z vodnimi viri 8](#_Toc446937156)

[2.2 Sestava cene 10](#_Toc446937157)

[2.3 Elaborat oblikovanja cen oskrbe s pitno vodo 10](#_Toc446937158)

[2.3.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 10](#_Toc446937159)

[2.3.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje 11](#_Toc446937160)

[2.3.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje 11](#_Toc446937161)

[2.3.4 Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih 12](#_Toc446937162)

[2.3.5 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih 13](#_Toc446937163)

[2.3.1 Primerjava zaračunanih cen posamezne javne službe z zaračunanimi cenami javne službe na primerljivih območjih 14](#_Toc446937164)

[2.3.2 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov 14](#_Toc446937165)

[2.3.3 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje 15](#_Toc446937166)

[2.3.4 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje 15](#_Toc446937167)

[2.3.5 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 15](#_Toc446937168)

[2.3.6 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 16](#_Toc446937169)

[2.3.7 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 18](#_Toc446937170)

[2.3.8 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 18](#_Toc446937171)

[2.3.9 Število zaposlenih za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 18](#_Toc446937172)

[2.3.10 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture 19](#_Toc446937173)

[2.3.11 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev 19](#_Toc446937174)

[3 Izračun predračunske cene storitve in predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za tekoče obračunsko obdobje 19](#_Toc446937175)

[3.1 Izračun predračunske cene storitve oskrbe s pitno vodo 20](#_Toc446937176)

[3.2 Izračun predračunske cene infrastrukture za storitev oskrbe s pitno vodo 22](#_Toc446937177)

[3.2.1 Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine 23](#_Toc446937178)

[3.2.2 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah 24](#_Toc446937179)

[Razporejanje prihodkov 25](#_Toc446937180)

[Razporejanje stroškov 25](#_Toc446937181)

[3.3 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35 26](#_Toc446937182)

[4 Zaključek 29](#_Toc446937183)

KAZALO TABEL

[Tabela 1: Število uporabnikov in tehnični podatki o javnem vodovodu 9](#_Toc446937184)

[Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 11](#_Toc446937185)

[Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 11](#_Toc446937186)

[Tabela 4: Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje 11](#_Toc446937187)

[Tabela 5: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture 12](#_Toc446937188)

[Tabela 6: Primerjava obračunske cen z obračunskii cenami storitev javne službe na primerljivih območjih 13](#_Toc446937189)

[Tabela 7: Primerjava potrjenih cen s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih 13](#_Toc446937190)

[Tabela 8: Pojasnjevalni kriteriji 14](#_Toc446937191)

[Tabela 9: Primerjava zaračunanih cen z zaračunanimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih 14](#_Toc446937192)

[Tabela 10: Kazalniki izvajalca javne službe 15](#_Toc446937193)

[Tabela 11: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje 15](#_Toc446937194)

[Tabela 12: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje 15](#_Toc446937195)

[Tabela 13: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe 16](#_Toc446937196)

[Tabela 14: Sodilo za razporejanje splošnih stroškov prodaje 17](#_Toc446937197)

[Tabela 15: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov 17](#_Toc446937198)

[Tabela 16: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov 17](#_Toc446937199)

[Tabela 17: Prikaz razporeditve deleža splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 18](#_Toc446937200)

[Tabela 18: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 18](#_Toc446937201)

[Tabela 19: Višina najemnine za javno infrastrukturo 19](#_Toc446937202)

[Tabela 20: Izračun vodarine 20](#_Toc446937203)

[Tabela 21: Poračun vodarine za leto 2015 22](#_Toc446937204)

[Tabela 22: Končna cena vodarine za leto 2016 22](#_Toc446937205)

[Tabela 23: Predračunski stroški omrežnine 23](#_Toc446937206)

[Tabela 24: Število vodomerov \* 23](#_Toc446937207)

[Tabela 25: Višina omrežnine za posamezni vodomer 23](#_Toc446937208)

[Tabela 26: Poračun omrežnine za leto 2015 24](#_Toc446937209)

[Tabela 27: Višina poračuna omrežnine leta 2015 za posamezni vodomer 24](#_Toc446937210)

[Tabela 28: Končna cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo za leto 2016 24](#_Toc446937211)

[Tabela 29: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti oskrba s pitno vodo 25](#_Toc446937212)

[Tabela 30: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2014 27](#_Toc446937213)

[Tabela 31: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2016 28](#_Toc446937214)

[Tabela 32: Predračunske cene 2016 in indeksno odstopanje od potrjene 2015 29](#_Toc446937215)

[Tabela 33: Predračunske cene omrežnine za leto 2016 in indeksno odstopanje od potrjene cene omrežnine 2015 za vodomer velikosti 20 mm 29](#_Toc446937216)

# UVOD

## Splošno

Družba Kostak, komunalno stavbno podjetje, d. d. je izvajalka dejavnosti gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo na območju občine Kostanjevica na Krki. Izvajanje dejavnosti je urejeno na podlagi 149. člena Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/2006) in v skladu z Uredbo o oskrbi s pitno vodo (Ur. list RS, št. 88/2012) ter občinskim odlokom s področja oskrbe s pitno vodo.

S 1. 1. 2013 je stopila v veljavo Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, s spremembami, v nadaljevanju Uredba), ki določa metodologijo za oblikovanje cen storitev javnih služb varstva okolja.

Z uveljavitvijo Uredbe se je pristojnost za sprejemanje in nadzor nad cenami prenesla na lokalno skupnost oziroma pristojne občinske organe.

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

## Pravna podlaga za izdelavo elaborata

V tretjem odstavku 149. člena Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/06 s spremembami) je določeno, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za oblikovanje cen javnih služb. Na podlagi zapisanega je vlada Republike Slovenije sprejela in izdalo Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo na območju občine Kostanjevica na Krki.

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

S koncesijsko pogodbo za izvajanje gospodarskih javnih služb, sklenjeno 10. 9. 2010, je družbi Kostak dodeljeno izvajanje občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo. Javna služba se izvaja skladno z veljavno zakonodajo na področju oskrbe s pitno vodo.

## Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cene izvajanja storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo. Glavne vsebine elaborata so (določeno v 9. členu Uredbe): količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatki glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanja storitev javne službe, načrtovane količine in stroški opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje, izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

# Dejavnost oskrbe s pitno vodo

## Predstavitev dejavnosti

### Splošno

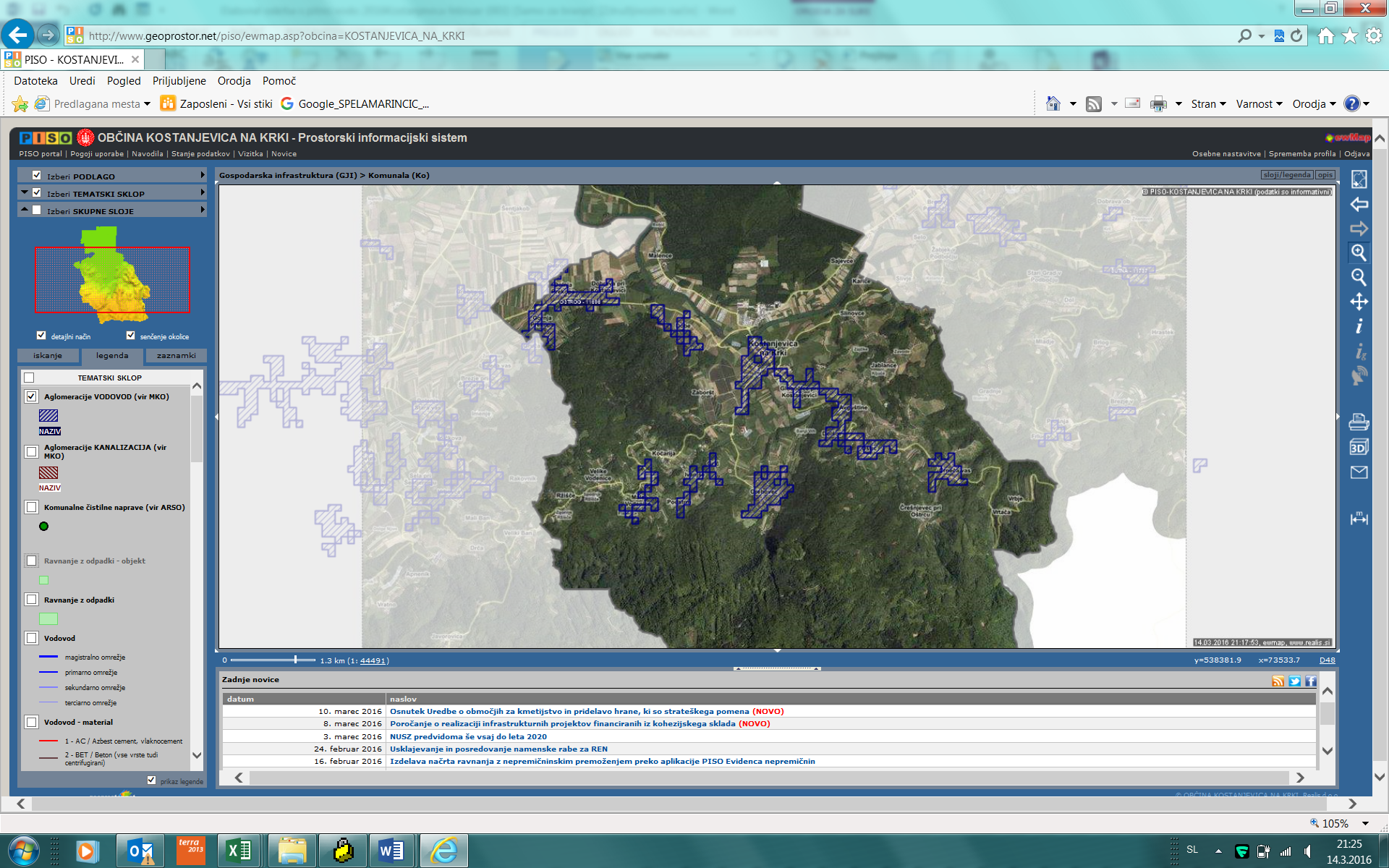
Družba Kostak upravlja vodovodni sistem Kostanjevica ter vzdržuje skoraj 80 km vodovodnega omrežja in 14 objektov, kot so zajetja, črpališča, prečrpališča in vodohrani. V upravljanju sta 2 aktivna vodna vira. Temeljno vodilo pri oskrbi s pitno vodo je zagotavljanje zadostne količine zdravstveno ustrezne pitne vode vsem 2.476 uporabnikom, ki so priključeni na javni vodovod.

Družba Kostak izvaja v občini Kostanjevica na Krki javno službo oskrbe s pitno vodo, ki obsega številne naloge, med drugim:

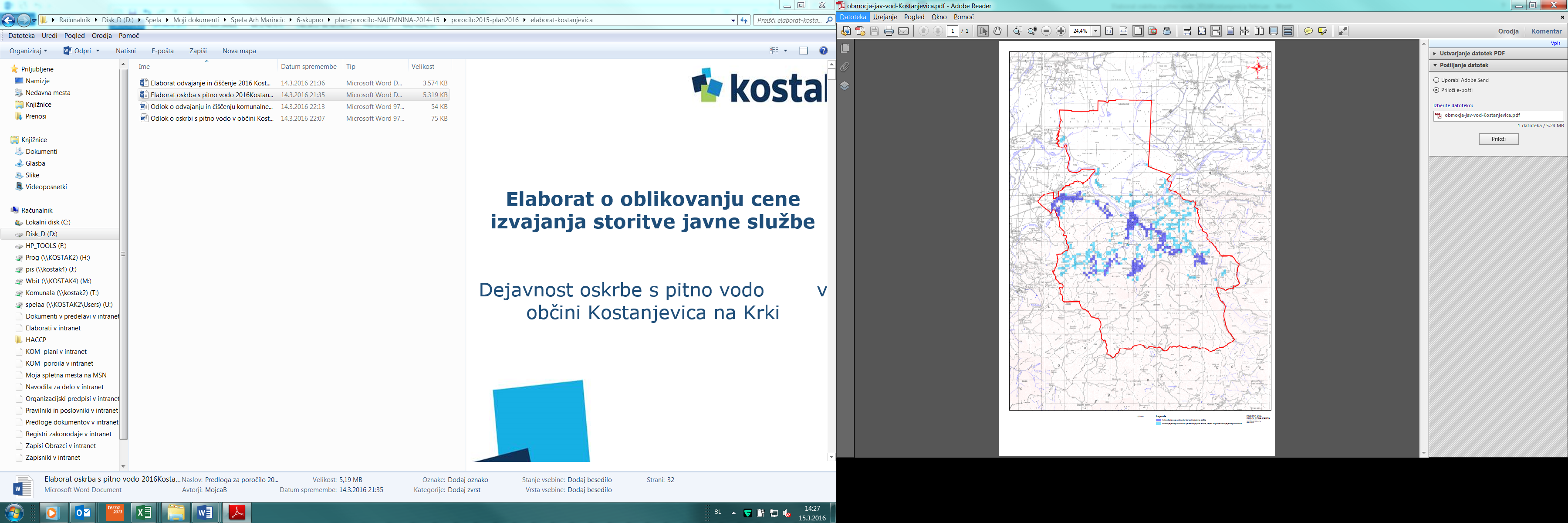
* nemoteno obratovanje vodovodnega omrežja in objektov,
* zagotavljanje zdravstveno ustrezne pitne vode,
* izvajanje nadzora kakovosti pitne vode,
* zagotavljanje varne vodooskrbe v skladu z veljavnimi predpisi (zadostna količina in kakovost pitne vode, ustrezen tlak na odjemnih mestih ter zagotavljanje ustrezne rezervne količine požarne vode),
* redno vzdrževanje vodovodnega omrežja, objektov in naprav,
* odčitavanje in redna menjava vodomerov,
* investicijsko vzdrževanje vodovodnega omrežja, ki obsega obnovo, gradnjo novega omrežja ter izdelavo priključkov,
* izvajanje HACCP sistema, ki predstavlja preventivni sistem notranjega nadzora nad morebitno prisotnimi dejavniki tveganja v pitni vodi, ki lahko ogrožajo zdravje uporabnikov,
* izdaja soglasij za področje vodovoda ter ažuriranje katastra vodovnega omrežja,
* redno obveščanje in informiranje javnosti o storitvah ter stanju vodooskrbe preko zadnje strani položnice, glasil, radijskih in spletnih medijev.

### Območja javnih vodovodov v občini Kostanjevica na Krki

Na območju občine Kostanjevica na Krki se javna služba izvaja na območju celotne občine, razen za naselji Vrbje in Vrtača ter del zaselka Slinovce.



Slika 1: Aglomeracije vodovod

Območja javnega vodovoda v občini Kostanjevica na Krki

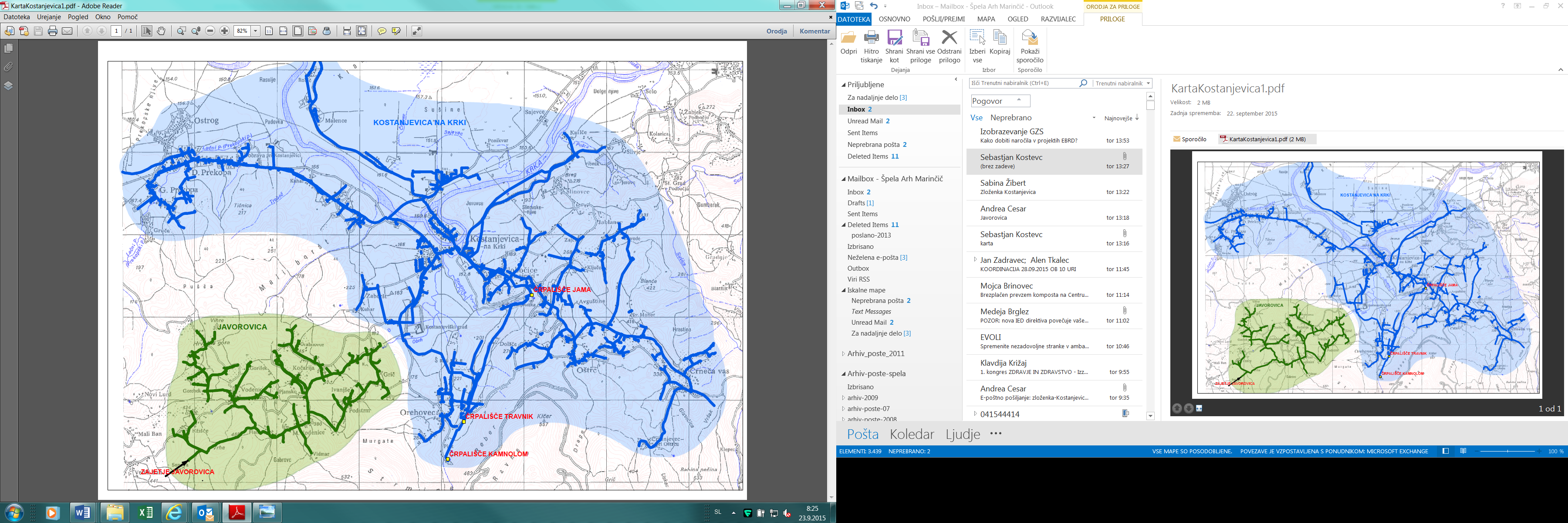
### Zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo

Osnovna naloga izvajalca javne službe je zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo. V nadaljevanju so prikazani ključni dejavniki, ki vplivajo na zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo.

Slika 2: Ključni dejavniki za zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo

### Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov z vodnimi viri

Slika 3: Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov z vodnimi viri v občini Kostanjevica na Krki



Nadzor kakovosti pitne vode izvajalec javne službe oskrbe s pitno vodo izvaja v sodelovanju z Nacionalnim laboratorijem za zdravje, okolje in hrano. Dodatno izvajalec izvaja tudi lastni nadzor (hitri mikrobiološki testi, kivetni testi za nitrate, terenske meritve temperature, klora, pH, …).

Tabela 1: Število uporabnikov in tehnični podatki o javnem vodovodu

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Sistem za oskrbo s pitno vodo | Število uporabnikov | Vodni viri | Dolžina omrežja (m) | Število objektov na omrežju | Poraba vode v letu 2015 (m3) |
| Kostanjevica na Krki | 2.476 | zajetje Jama, vrtini v Orehovcu, Javorovica | 78.734 | 15 | 116.824 |

## Sestava cene

V okviru javne službe oskrbe s pitno vodo se oblikuje in obračunava storitev za oskrbo s pitno vodo. Na računu se ločeno prikaže zaračunana cene storitve javne službe oskrbe s pitno vodo, ki je sestavljena iz:

* omrežnine in
* vodarine.

**Omrežnina** 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 obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo,
* stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti,
* plačilo za vodno pravico,
* odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje.

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.

**Storitev oskrba s pitno vodo oziroma vodarina** vključuje:

* neposredne stroške dela,
* druge neposredne stroške,
* splošne (posredne) proizvajalne stroške,
* splošno nabavno – prodajne stroške,
* splošne upravne stroške,
* obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
* splošne stroške prodaje,
* stroške vodnega povračila vodnih izgub,
* druge poslovne odhodke,
* 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 za storitev oskrbe s pitno vodo je izražena v EUR/m3 dobavljene pitne vode, ki jo izkazuje na vodomeru izkazana poraba vode.

## Elaborat oblikovanja cen oskrbe s pitno vodo

V nadaljevanju je skladno s 16. členom Uredbe oblikovana cena javne službe oskrbe s pitno vodo.

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

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

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| STORITEV | PREDRAČUNSKA KOLIČINA V m3 za preteklo obračunsko obdobje | OBRAČUNSKA KOLIČINA V m3 za preteklo obračunsko obdobje |
| OSKRA S PITNO VODO | 113.750 | 122.090 |

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

Predračunski stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vode so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Obračunski stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vode so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| STORITEV | PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za preteklo obračunsko obdobje | OBRAČUNSKI STROŠKI V EUR za preteklo obračunsko obdobje |
| OSKRBA S PITNO VODO | 124.164 | 123.820 |

### Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje

Cene oziroma tarife za storitve javne službe oskrbe s pitno vodo so bile sprejete s Sklepom o zaračunanih cenah oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov ter subvencij za izvajanje gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode v občini Kostanjevica na Krki, številka 032-1/2014, z dne 28. 3. 2014.

2.3.3.1. Predračunska in obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo (vodarina)

Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev se je izračunala po metodologiji MEDO. Cena iz predhodno navedenega sklepa so se na območju občine Kostanjevica na Krki začele zaračunavati z mesecem aprilom 2014. V obdobju januar-marec 2014 pa so bile v veljavi diferencirane cene.

Tabela 4: Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| STORITEV | PREDRAČUNSKA CENA V EUR/m3 za preteklo (2014) obračunsko obdobje | OBRAČUNSKA CENA V EUR/m3 za preteklo (2014) obračunsko obdobje |
| OSKRBA S PITNO VODO | 0,9861 | 0,9899 |

2.3.3.2. Predračunske in obračunske cene uporabe javne infrastrukture (omrežnina)

V spodnjih tabelah je pripravljena primerjava med predračunskimi cenami po veljavnem ceniku iz leta 2014 in preračunani obračunski ceni omrežnine, skladno z določili veljavne Uredbe, ki velja od 1. 1. 2013 dalje.

Tabela 5: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Omrežnina v EUR na mesec | |
|  |
| Velikost vodomera | predračunska | obračunska |
| DN < / = 20 | 3,2780 | 3,6727 |
| 20 < DN < 40 | 9,8340 | 11,0181 |
| 40 < / = DN < 50 | 32,7799 | 36,7269 |
| 50 < / = DN < 65 | 49,1699 | 55,0903 |
| 65 < / = DN < 80 | 0,0000 | 0,0000 |
| 80 < / = DN < 100 | 163,8997 | 183,6344 |
| 100 < / = DN < 150 | 327,7995 | 367,2689 |
| 150 < / = DN | 0,0000 | 0,0000 |

2.3.3.2. Pojasnilo razlik med potrjenimi, predračunskimi in obračunskimi cenami

V preteklem obračunskem obdobju (2014) so bile v obdobju januar-marec oblikovane diferencirane cene za različne segmente uporabnikov, vendar se je naredila primerjava, skladno z metodologijo MEDO.

Izračunana obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo (vodarina) ne odstopa od predračunske. Obseg prodaje je bil nekoliko višji od predračunskega, stroški pa so na nivoju predračunskih.

V izračunu cen omrežnine v tabeli 5 pa obračunska cena odstopa od predračunske cene. Dva uporabnika z vgrajenima vodomeroma velikosti 100 mm sta se odločila za zamenjavo za manjše vodomere, zato je obračunska cena višja od predračunske.

### Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Dne 23. 10. 2015 je Ministrstvo za okolje in prostor, Direktorat za vode in investicije, objavilo seznam primerljivih območij in cen storitev na teh primerljivih območjih. Za izračun povprečnih vrednosti in za oblikovanje primerljivih območij je ministrstvo uporabilo podatke iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v sistem IJSVO.

Ministrstvo za okolje in prostor je primerljiva območja oblikovalo ob upoštevanju števila prebivalcev v občini, gostote poselitve občine (št. prebivalcev v občini/površina občine) in gostote poselitve v območjih aglomeracije (št. prebivalcev v aglomeracijah/površina vseh aglomeracij v občini).

Najprej so občine razdelili v 3 skupine glede na število prebivalcev v občini, v okviru vsake skupine pa so oblikovali razrede.

Občina Kostanjevica na Krki sodi v primerljivo območje, v katerem je število prebivalcev v občini do 3.500 ter povprečna gostota prebivalcev v občini do 5.

Tabela 6: Primerjava obračunske cen z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Primerljivo območje | Občina Kostanjevica |
| Povprečje obračunska cena javna infrastruktura (EUR/mesec za faktor 1) | 5,4767 | 3,6727 |
| Povprečje obračunska cena izvajanje (EUR/m3) | 0,7334 | 0,9899 |

Obračunske cene javne infrastrukture je na območju občine Kostanjevica na Krki nižja od primerljivega območja. Cena izvajanja pa višja, kajti na območju občine zagotavljamo oskrba s pitno vodo za 97 % prebivalcev, kar vpliva na višino stroškov in posledično odmik cene.

### Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

V občini Kostanjevica na Krki v letu 2014 smo z mesecem aprilom začeli zaračunavati cene iz potrjenega Elaborata za 2014.

Tabela 7: Primerjava potrjenih cen s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Primerljivo območje | Občina Kostanjevica |
| Povprečje potrjena cena javna infrastruktura (EUR/mesec za faktor 1) | 5,8273 | 3,2780 |
| Povprečje potrjena cena izvajanje (EUR/m3) | 0,7147 | 0,9861 |

Cena javne infrastrukture je bila v občini Kostanjevica na Krki nekoliko nižja od primerljivega območje, med tem kot je bila cena izvajanja storitve višja.

Obstajajo resni pomisleki o vsebinski primernosti tako določenih »primerljivih območji«, pri katerih so se upoštevale zgolj geografske in poselitvene in z njimi povezane značilnosti.

Ob tem želimo poudariti, da so resnično primerljivi lahko zgolj posamezni oskrbovalni sistemi, občine pa zelo pogojno,

Iz Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2013, ki so jo izdelali na Inštitutu za javne službe, je razvidno, da so pogoji izvajanja javne službe na območju občine Kostanjevica na Krki, v primerjavi z drugimi izvajalci javne službe oskrbe s pitno vodo v Sloveniji, težji. Omrežje javnih vodovodov v občini Kostanjevica na Krki je dolgo in razvejano, z manjšim številom odjemnih mest glede na povprečje, posledično je tudi količina načrpane in prodane vode nižja.

V tabeli 8 so prikazani pojasnjevalni kriteriji, ki nadzorno prikazujejo pogoje izvajanja javne službe in več kot očitno pojasnjujejo odstopanja obračunske cene za območje Kostanjevica na Krki od povprečja panoge.

Tabela 8: Pojasnjevalni kriteriji

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Pojasnjevalni kriteriji | povprečna vrednost | KOSTAK |
| Število vodomerov/km omrežja | 25,8 | 12,84 |
| Prodana voda/vodomer | 187,4 | 132,88 |
| Število faktorjev/obračunana voda | 108,8 | 75,34 |
| Prodana voda/m omrežja | 4,9 | 1,71 |
| Delež podzemne vode/načrpana voda | 65,9 | 83,3 |
| Delež gravitacijsko površinsko zajete/načrpane vode v % | 18,2 | 15,4 |
| Delež obdelane vode – dezinfekcija v % | 61,8 | 35,7 |
| Delež obdelane vode - dodatna priprava v % | 6 | 13,7 |
| Delež neustreznih vzorcev v % | 6,1 | 10,3 |
| Delež neustreznih MB vzorcev v % | 7,5 | 11,5 |
| Delež neustreznih KE vzorcev v % | 1 | 1,7 |
| Vodne izgube v % | 25,2 | 26 |

Pojasnjevalni kriteriji nazorno kažejo, da družba Kostak izvaja javno službo oskrbe s pitno vodo v pogojih, ki so bistveno slabši od povprečne vrednosti uskupinjenih izvajalcev. Podatki primerjalnih kriterijev so združeni za občino Krško in občino Kostanjevico na Krki skupaj.

### Primerjava zaračunanih cen posamezne javne službe z zaračunanimi cenami javne službe na primerljivih območjih

Občina Kostanjevica na Krki ni subvencionirala cene izvajanja in cene omrežninne za dejavnost oskrba s pitno vodo.

Tabela 9: Primerjava zaračunanih cen z zaračunanimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Primerljivo območje | Občina Kostanjevica |
| Povprečje zaračunana cena javna infrastruktura (EUR/mesec za faktor 1) | 5,1446 | 3,2780 |
| Povprečje zaračunana cena izvajanje (EUR/m3) | 0,6792 | 0,9861 |

Trendi pri odstopanjih pa so enaki kot pri obračunski in potrjeni ceni.

### Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge 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, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca. Podatki za povprečje panoge oskrbe s pitno vodo so prikazani za leto 2014.

Podatki izvajalca javne službe za kazalnika pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti prikazujemo na nivoju celotnega podjetja, saj kazalnike ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti. V internih aktih smo opredelili, da kot pomembne dejavnosti opredelimo podjetje kot celoto.

Vir podatkov za panogo je portal gvin.com in stat.si.

Kazalnik povprečne mesečne plače je naveden za dejavnost oskrbe s pitno vodo.

Tabela 10: Kazalniki izvajalca javne službe

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Leto | 2014 | |
| KAZALNIK | PANOGA | KOSTAK |
| pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti | 1,66 | 0,90\* |
| gospodarnost poslovanja | 1,03 | 1,00 |
| povprečna mesečna bruto plača v EUR | 1.547 | 1.150  1.340 |
| Opomba: \* za Kostak, d. d., je podatek za družbo kot celoto  Panoga E36 Zbiranje prečiščenje in distribucija vode | | |

### Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za tekoče obračunsko obdobje (v letu 2016).

Tabela 11: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje

|  |  |
| --- | --- |
| STORITEV | PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m3  za tekoče (2016) obračunsko obdobje |
| OSKRBA S PITNO VODO | 121.000 |

### Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za tekoče obračunsko obdobje (v letu 2016).

Tabela 12: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje

|  |  |
| --- | --- |
| STORITEV | PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA V EUR za tekoče obračunsko obdobje |
| OSKRBA S PITNO VODO | 130.817 |

### Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

### 

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe (13. točka 2. člena Uredbe). Podani so podatki o nabavni vrednosti, odpisani in sedanji vrednosti osnovnih sredstev.

V tabeli 13 so izkazane vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki se uporabljajo na dejavnosti oskrbe s pitno vodo. Prikazujemo jih v dveh skupinah: razna poslovno potrebna OS in vozila ter ostala mehanizacija. V skupino raznih poslovno potrebnih sredstev je vključena: oprema za opravljanje dejavnosti, merilna in kontrolna oprema, pisarniška oprema in drugo. Vsa potrebna sredstva so v lasti izvajalca javne službe.

Tabela 13: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| STORITEV | OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V EUR za preteklo obračunsko obdobje (2014) | | | OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V EUR za tekoče obračunsko obdobje (2016) |
|  | nabavna | odpisana | sedanja | nabavna vrednost |
| Razna poslovno potrebna OS | 1.888 | 1.888 | 0 | 1.888 |
| Vozila ter ostala mehanizacija | 13.748 | 13.061 | 687 | 13.748 |

Stroški za razna poslovno potrebna sredstva se izkazujejo v obliki stroška amortizacije, ki obremenjuje dejavnost.

Ugotovljeni stroški vozil ter ostale mehanizacije se vodijo na začasnih stroškovnih nosilcih v okviru avtostrojnega parka, in sicer za vsako vozilo in ostalo mehanizacijo posebej. Vsak mesec se po zaključku obračunskega obdobja prenašajo na končne stroškovne nosilce oziroma stroškovna mesta dejavnosti oskrbe s pitno vodo.

V kolikor se z istim vozilom opravlja dela na različnih stroškovnih mestih, se za delitev stroškov uporabi sodilo, in sicer dejansko število opravljenih efektivnih ur na posameznem stroškovnem mestu glede na skupno število delovnih ur obravnavanega obdobja.

### Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

Način razdelitve splošnih stroškov je v letu 2014 in v planu za leto 2016 enak (nespremenjen). Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in niso splošni proizvodni stroški, imajo značaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta.

Stroški, zbrani na splošnih stroškovnih mestih, se na temeljna stroškovna mesta razporejajo z sodili, prikazanimi v tabelah od 14 do 16.

* *splošni stroški prodaje.* Vsi splošni stroški sektorja in vodstva sektorja, ki jih ob njihovem nastanku ni možno neposredno razporediti na posamezna poslovnoizidna mesta, predstavljajo splošne stroške prodaje. Stroški prodaje se na posamezno dejavnosti GJS razporejeni v višini predpisanega kalkulativnega deleža. Preostanek stroškov, po obremenitvi na dejavnosti GJS, pa se po ključu prihodkov od prodaje (vključno z internimi prihodki) razporedi na tržne dejavnosti.

Tabela 14: Sodilo za razporejanje splošnih stroškov prodaje

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | DEJAVNOSTI GJS | | TRŽNE DEJAVNOSTI |
|  | Posamezna dejavnost | Osnova za delitev po SM posamezne dejavnosti |  |
| Sodilo za razporejanje splošnih stroškov prodaje | predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti | prihodki od prodaje (vključno z internimi) | prihodki od prodaje (vključno z internimi) sektorja |
|

* *splošno upravni stroški*. V to skupino stroškov spadajo stroški dela neproizvodnih sektorjev:
* stroški dela finančno-računovodskega sektorja z informatiko,
* stroški dela uprave in splošno-kadrovskega sektorja in odnosov z javnostjo,
* stroški dela službe za kakovost in ostali stroški dela (stroški dela sindikalnih poverjenikov)

in ostali skupni splošni stroški in prihodki skupnega pomena ter stroški financiranja.

Za tovrstne stroške in prihodke je značilno, da jih ni možno direktno razporejati na končne nosilce že ob njihovem nastanku.

Na posamezna poslovnoizidna mesta se splošni upravni stroški razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 15:

Tabela 15: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | DEJAVNOSTI GJS | | tržne dejavnosti in GJS kolektivne rabe | |
|  | Posamezna dejavnost | Osnova za delitev po SM posamezne GJS | Posamezne dejavnosti | Osnova za delitev po SM tržnih dejavnosti in GJS kolektivne rabe |
| Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov | predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti | prihodki od prodaje (vključno z internimi) | razlika do prispevka za kritje | povprečni ključ bruto plač in prihodkov od prodaje (z internimi) |

* *splošno nabavno prodajni stroški*. Skladiščno – nabavna služba je organizirana na nivoju družbe kot skupna nabava in skladiščenje za vse dejavnosti, ki jih podjetje opravlja in predstavlja splošno nabavno prodajne stroške. Na posamezna poslovnoizidna mesta se razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 16.

Tabela 16: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | DEJAVNOSTI GJS | | tržne dejavnosti in GJS kolektivne rabe | |
|  | Posamezna dejavnost | Osnova za delitev po SM posamezne GJS | Posamezne dejavnosti | Osnova za delitev po SM tržnih dejavnosti in GJS kolektivne rabe |
| Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov | predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti | prihodki od prodaje (vključno z internimi) | razlika do prispevka za kritje | 50 % vrednost izdanega materiala, |
| 50 % število transakcij na izdajnicah |

Obstoječe deleži splošnih stroškov so bili sprejeti s »Sklepom o potrditvi elaboratov in predračunske lastne cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov v občini Kostanjevica na Krki, številka 354-3/2014-10, z dne 26. 3. 2015.« V letu 2016 ostajajo deleži nespremenjeni.

Tabela 17: Prikaz razporeditve deleža splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV | DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V % za preteklo obračunsko obdobje v EUR | DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V % za tekoče obračunsko obdobje v EUR |
| Splošni stroški prodaje | 2,76 | 2,76 |
| Splošni nabavno prodajni stroški | 1,34 | 1,34 |
| Splošni upravni stroški | 13,48 | 13,48 |

Tabela 18: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV | SPLOŠNI STROŠKI za preteklo obračunsko obdobje v EUR | SPLOŠNI STROŠKI za tekoče obračunsko obdobje v EUR |
| Splošni stroški prodaje | 3.467 | 3.611 |
| Splošni nabavno prodajni stroški | 1.683 | 1.753 |
| Splošni upravni stroški | 16.931 | 17.634 |
| SKUPAJ | 22.081 | 22.998 |

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

Na območju občine Kostanjevica na Krki družba Kostak v preteklem in prihodnjem obračunskem obdobju ni oziroma ne bo izvajala posebnih storitev, zato tudi ne ustvarja prihodov od izvajanja posebnih storitev.

### Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva ni sestavni del cene v kalkulaciji za leto 2016, prav tako se ni obračunaval v preteklem obračunskem obdobju; letu 2014.

### Število zaposlenih za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

Na področju oskrbe s pitno vodo sta bila v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014) zaposlena 1,5 oseb. Za tekoče obračunsko obdobje (za leto 2016) se ne planira dodatnih zaposlitev.

Za vsako izvedbo del se kreirajo delovni nalogi (za vsako okvaro posebej, za nadzor in drugo). Z delovnim nalogom se bremenijo dejansko opravljene delovne ure za vsakega delavca posebej. Delovni nalogi so osnova za evidenco opravljenega dela na stroškovnem mestu, kajti stroškovno mesto je obremenjeno z dejanskim številom efektivnega dela.

Vsak zaposleni na dejavnosti oskrba s pitno vodo ima opredeljeno matično stroškovno mesto, v okviru katerega se obračunavajo stalni stroški dela (prehrana, prevoz, dopust, boleznina).

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

Občina za opravljanje javne službe izvajalcem obračunava najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe, in sicer najmanj v višini obračunane amortizacije (1. odstavek 3. člena Uredbe).

Tabela 19: Višina najemnine za javno infrastrukturo

|  |  |
| --- | --- |
| STORITEV | VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO V EUR za tekoče obračunsko obdobje (2016) |
| OSKRBA S PITNO VODO | 45.226 |

Višina najemnine je sorazmerna z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe.

V občini Kostanjevica na Krki se vsa najemnina prenese na uporabnike storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo.

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

Obstoječa javna infrastruktura je namenjena oskrbi prebivalstva in drugih uporabnikov na področju občine Kostanjevica na Krki, torej za izvajanje javne službe. Infrastruktura je v celoti izkoriščena (stopnja izkoriščenosti zmogljivosti je 100 %).

# Izračun predračunske cene storitve in predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za tekoče obračunsko obdobje

**Predračunska lastna cena** (določa 8. točka 2. člena Uredbe) storitev javne službe je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo, na podlagi **načrtovane** količine opravljenih storitev in **načrtovanih** stroškov in prihodkov izvajalca v tekočem obračunskem obdobju.

**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.

Uporabnikom se obračunava mesečno glede na količino dobavljene pitne vode.

Čeprav obračunsko obdobje v Uredbi MEDO ni definirano, pa je običajno, da se za obračunsko obdobje upošteva zadnje zaključeno obdobje, za katerega so bili pripravljeni računovodski izkazi. Pri pripravi elaboratov cen GJS za leto 2016 smo upoštevali poračun za leto 2015, saj je takšen način upoštevanja določb Uredbe MEDO skladen z načelom »plača povzročitelj obremenitve«, ki je opredeljeno v 10. členu ZVO-1.

## Izračun predračunske cene storitve oskrbe s pitno vodo

Postavka na računu: VODARINA

Tabela 20: Izračun vodarine

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kalkulativni element** | **Plan 2016 v EUR** | **Delež v %** |
|  |  |  |
| **Neposredni stroški materiala in storitev** | **40.797** | **31,19** |
| - stroški porabljenega materiala | 5.985 | 4,58 |
| - stroški storitev | 34.812 | 26,61 |
|  |  |  |
| **Neposredni stroški dela** | **26.500** | **20,26** |
|  |  |  |
| **Drugi neposredni stroški** | **20.166** | **15,42** |
| - stroški električne energije | 19.865 | 15,19 |
| - stroški pogonskega goriva | 301 | 0,23 |
|  |  |  |
| **Splošni (posredni) proizvajalni stroški** | **6.699** | **5,12** |
| - amortizacija | 0 | 0,00 |
| - drugi posredni proizvajalni stroški | 5.675 | 4,34 |
| - stroški vzdrževanja | 1.024 | 0,78 |
|  |  |  |
| **Splošni stroški prodaje** | **3.611** | **2,76** |
|  |  |  |
| **Splošni nabavno prodajni stroški** | **1.753** | **1,34** |
|  |  |  |
| **Splošni upravni stroški** | **17.634** | **13,48** |
|  |  |  |
| **Obresti zaradi financiranja opravljanja JS** | **0** | **0** |
|  |  |  |
| **Drugi poslovni odhodki** | **1.858** | **1,42** |
|  |  |  |
| **Donos na vložena sredstva** | **0** | **0,00** |
|  |  |  |
| **Vodno povračilo** | **11.800** | **9,02** |
|  |  |  |
| **SKUPAJ** | **130.817** | **100,00** |
|  |  |  |
| **PRIHODKI ZAVAROVALNICE** | **11.499** |  |
|  |  |  |
| **SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV** | **119.318** |  |
|  |  |  |
| **PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m3** | **121.000** |  |
|  |  |  |
| **ENOTNA CENA V EUR/m3** | **0,9861** |  |

**Neposredni stroški materiala in storitev:**

* **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške na dejavnosti: porabljenega materiala zaradi manjših okvar na omrežju za oskrbo s pitno vodo ter ostali potrebni material pri tekočem vzdrževanju vodovodnega omrežja (pesek in drugo), stroške potrošnega materiala za hitre teste za interno kontrolo kakovosti pitne vode, stroške materiala v zvezi s stroški vozil, ki se uporabljajo na izvajanje dejavnosti (avtoplašči in ostali pomožni material za tekoče vzdrževanje vozil);
* **stroški storitev** vključujejo storitve vezane na odpravo manjših okvar na omrežju za oskrbo, pranje rezervoarjev, urejanje okolice objektov, stroške nakupa vode, stroške tiskanja in izpisa računov, ažuriranje katastra obstoječih komunalnih vodov in izvedbo posnetkov novo priključenih objektov, stroške objav v sredstvih javnega obveščanja, stroške študentskega dela, navoz vode v vodohrane, stroške vzdrževanja programa za obračun komunalnih storitev.

**Neposredni stroški dela:** vključujejo prejemke zaposlenih na dejavnosti v skladu z zakonodajo in s podjetniško kolektivno pogodbo, kot so stroški plač, drugih osebnih prejemkov, nadomestila plač in povračila stroškov v zvezi z delom.

**Drugi neposredni stroški:**

* **stroški električne energije** vključujejo stroške porabljene električne energije za črpanje,  distribucijo in pripravo pitne vode;
* **stroški pogonskega goriva** vključujejo stroške pogonskega goriva za vozila in stroje, ki se uporabljajo za izvajanje dejavnosti oskrbe s pitno vodo.

**Splošni (posredni) proizvajalni stroški:**

* **amortizacija** predstavlja strošek obračunane amortizacije lastne opreme, ki jo uporabljamo za izvajanje dejavnosti, to so vozila in manjša orodja ter ostala oprema na dejavnosti;
* **drugi posredni proizvajalni stroški** vključujejo stroške za kontrolo kvalitete pitne vode pooblaščenega izvajalca, stroške popravkov terjatev in porabo drobnega inventarja, ostale stroške vozila (stroški zavarovanja vozil, stroški nadomestnih delov ter ostalih obratnih sredstev, stroški cestnin), stroške strokovne literature, stroške poštnin in telefonskih storitev, stroške plačilnega prometa, stroške zdravstvenih in drugih storitev, stroške seminarjev in drugih usposabljanj, porabo drobnega inventarja in ostalih obratnih sredstev ter ostale posredne proizvajalne stroške dejavnosti. Zaradi spoštovanja določil uredbe je v sklop drugih posrednih proizvajalnih stroškov vključen tudi strošek vodnega povračila;
* **stroški vzdrževanja** vključujejo predvsem stroške za redne servise opreme in objektov ter manjša popravila v primeru okvar, stroške tekočega vzdrževanja telemetrijske opreme za daljinsko vodenje sistemov, stroške vzdrževanja vozil, ki se uporabljajo za dejavnost: razna popravila, registracije in tehnični pregledi vozil, stroške menjave avtomobilskih gum in ostale stroške v zvezi z vzdrževanjem vozil.

**Splošni stroški prodaje:** predstavljajo stroške vodstva sektorja in ostale splošne stroške sektorja.

**Splošni nabavno prodajni stroški**: predstavljajo strošek skladiščno-nabavne službe.

**Splošni upravni stroški:** predstavljajo skupne stroške delovanja podjetja, in sicer stroške službe za vzdrževanje informacijskega sistema, stroške strokovnih služb podjetja ter ostale splošne stroške podjetja.

**Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe:** niso vključene v kalkulacijo.

**Drugi poslovni odhodki:** predstavljajo strošek projektnega vodenja, uvedbe novih tehnologij, seznanjanje in izobraževanje kadra z novimi tehnologijami, izvajanje pilotnih projektov, sodelovanje pri pripravi zakonodaje, sodelovanje v komisijah Gospodarske zbornice in upravnih odborih, stroške nadgradnje programske opreme z zahtevami zakonodaje, sodelovanje na srečanjih komunalnega gospodarstva in ostale poslovne odhodke.

Za leto 2016 elaborat za dejavnost oskrbe s pitno vodo že upošteva razlike med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Upoštevanje poračunov obračunskega obdobja 2015 pa bistveno ne vpliva na oblikovane cene 2016.

Tabela 21: Poračun vodarine za leto 2015

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Potrjena cena leto 2015 | Obračunska cena leto 2015 | Poračun leto 2015 | Faktor  (količine realizacija 2015/plan 2016) | Končni poračun |
|  | 1 | 2 | 3=2-1 | 4 | 5 |
|  | v EUR/m3 | | |  | v EUR/m3 |
| Vodarina | 0,9861 | 0,9853 | -0,0008 | 0,9655 | -0,0008 |

V tabeli 21 je razlika med potrjeno in obračunsko ceno vodarine za leto 2015 (-0,0008 EUR/m3) korigirana za faktor 0,9655, ki se nanaša na razmerje med prodano količino vode v letu 2015 (116.824 m3) in načrtovano prodano količino vode v letu 2016 (121.000 m3).

Razlika med potrjeno in obračunsko ceno se nanaša na količine prodane vode v letu 2015, razlika pa se bo poračunavala glede na količine prodane vode v letu 2016.

Lastna cena za leto 2016 je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2016. Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v letu 2015 se je upoštevala v tabeli 22.

Tabela 22: Končna cena vodarine za leto 2016

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Predračunske cene  2016 v EUR/m3 | Poračun cene leto  2015 v EUR/m3 | Končna cena  2016 v EUR/m3 |
| VODARINA | 0,9861 | -0,0008 | 0,9853 |

Predračunska cena vodarine za leto 2016 v višini 0,9853 EUR/m3, pri kateri je upoštevan poračun za leto 2015, je na nivoju trenutno veljavne cene.

## Izračun predračunske cene infrastrukture za storitev oskrbe s pitno vodo

**Omrežnina** je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe. Omrežnina se določi na letni ravni (uporabnikom se zaračunava mesečno) in se uporabnikom obračunava glede na zmogljivost priključka, ki je določen s premerom vodomera.

Omrežnina se za posamezni vodomer izračuna tako, da se vsota vseh stroškov omrežnine deli z vsoto faktorjev omrežnine (ponder) na obračunski vodomerih. Tako dobljeni količnik se nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomera.

Čeprav obračunsko obdobje v Uredbi MEDO ni definirano, pa je normalno, da se za obračunsko obdobje upošteva zadnje zaključeno obdobje, za katerega so bili pripravljeni računovodski izkazi. Pri pripravi elaboratov cen GJS za leto 2016 smo upoštevali poračun za leto 2015, saj je takšen način upoštevanja določb Uredbe MEDO skladen z načelom »plača povzročitelj obremenitve«, ki je opredeljeno v 10. členu ZVO-1.

Cena omrežnine, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2015, je presegla nastale stroške, zato smo na dan 31. 12. 2015 oblikovali kratkoročno odložene prihodke. Upoštevali smo jih pri izračunu predračunske cene za leto 2016.

### Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine

Tabela 23: Predračunski stroški omrežnine

|  |  |
| --- | --- |
| Omrežnina vključuje: | v EUR za leto 2016 |
| * stroške amortizacije ali najema | 45.226 |
| * stroške zavarovanja infrastrukture javne službe | 1.400 |
| * stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe | 0 |
| * stroške obnove in 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 | 24.876 |
| * stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti | 0 |
| * plačilo za vodno pravico | 0 |
| * odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture | 0 |
| Skupaj omrežnina | 71.502 |

Tabela 24: Število vodomerov \*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Število vodomerov po dejavnostih | | |
| Velikost vodomera | nepridobitna | pridobitna | skupaj |
| DN < / = 20 | 1.214 | 36 | 1.250 |
| 20 < DN < 40 | 12 | 6 | 18 |
| 40 < / = DN < 50 | 1 | 1 | 2 |
| 50 < / = DN < 65 | 0 | 4 | 4 |
| 65 < / = DN < 80 | 0 | 0 | 0 |
| 80 < / = DN < 100 | 1 | 1 | 2 |
| 100 < / = DN < 150 | 0 | 0 | 0 |
| 150 < / = DN | 0 | 0 | 0 |
| Skupaj | 1.228 | 48 | 1.276 |

\* V tabeli je že upoštevan preračun za večstanovanjske objekte.

Tabela 25: Višina omrežnine za posamezni vodomer



V skladu z Uredbo lahko občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun občine.

Občina Kostanjevica na Krki uporabnikom nepridobitne dejavnosti ne bo subvencionirala cene omrežnine.

Tabela 26: Poračun omrežnine za leto 2015

|  |  |
| --- | --- |
| Omrežnina | Poračun v EUR za leto 2015 |
| Skupaj omrežnina | 383 |

Tabela 27: Višina poračuna omrežnine leta 2015 za posamezni vodomer



Tabela 28: Končna cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo za leto 2016

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Vodomer | Predračunska cena 2016 v EUR | Poračun cene 2015 v EUR | Cena za leto 2016 v EUR | Potrjena cena 2015 | Indeks 2016/2015 (potrjena) |
| DN < / = 20 | 3,8843 | 0,0215 | 3,8628 | 3,9657 | 97 |
| 20 < DN < 40 | 11,6529 | 0,0645 | 11,5883 | 11,8970 | 97 |
| 40 < / = DN < 50 | 38,8429 | 0,2151 | 38,6278 | 39,6566 | 97 |
| 50 < / = DN < 65 | 58,2643 | 0,3226 | 57,9417 | 59,4849 | 97 |
| 65 < / = DN < 80 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | 0 |
| 80 < / = DN < 100 | 194,2145 | 1,0754 | 193,1391 | 198,2830 | 97 |
| 100 < / = DN < 150 | 388,4289 | 0,0000 | 388,4289 | 0,0000 | 0 |
| 150 < / = DN | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | 0 |

Predračunska cena omrežnine za leto 2016, pri kateri je upoštevan poračun za leto 2015, je za 3 % nižja od trenutno veljavne oziroma potrjene cene omrežnine.

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

Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov po posameznih stroškovnih mestih v okviru posameznih dejavnosti je opredeljen v internih aktih družbe - Pravilniku o računovodstvu in v Priročniku za kontroling. Sistem se od leta 2014 ni spremenil in za leto 2016 ne predvidevamo sprememb.

### Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke od prodaje, ki predstavljajo pretežni del prihodkov, razporejamo na ustrezna stroškovna mesta neposredno. Prav tako pa neposredno razporejamo tudi druge prihodke iz poslovanja ter izredne prihodke.

### Razporejanje stroškov

Neposredne stroške, ki se nanašajo na posamezno dejavnost, evidentiramo na stroškovna mesta direktno iz knjigovodskih listin in obračunov. To so neposredni stroški materiala, energije, prevoznih in ostalih eksternih in internih storitev. Neposredne stroške dela razporejamo direktno na stroškovne nosilce in poslovnoizidna mesta na osnovi opravljenih ur dela na posameznem stroškovnem mestu.

Posredne proizvajalne stroške, ki nastajajo pri izvajanju dejavnosti, razporejamo na stalne in spremenljive. Stalni stroški predstavljajo stroške, ki se praviloma pojavljajo neodvisno od obsega poslovanja, spremenljivi oziroma variabilni pa se spreminjajo glede na povečanje oziroma zmanjšanje obsega dejavnosti. V skupino posrednih proizvajalnih stroškov uvrščamo stroške po funkcionalnih skupinah, ki so:

* Stroški amortizacije: evidentiramo jih skladno z razdelitvijo sredstev po posameznih poslovnoizidnih mestih in dejavnostih, kjer se uporabljajo.
* Stroški avtostrojnega parka (ASP): Ugotovljeni stroški v okviru avtostrojnega parka po posameznih avtomobilih in strojih, ki so začasni stroškovni nosilci, se prenašajo na končne stroškovne nosilce po dejavnostih oziroma posameznih poslovnoizidnih mestih, kjer se ti uporabljajo. V kolikor isto vozilo opravlja dela na različnih stroškovnih mestih, se za delitev stroškov uporabi sodilo, in sicer dejansko število opravljenih efektivnih ur na posameznem stroškovnem mestu glede na skupno število delovnih ur obravnavanega obdobja.
* Stroški vzdrževanja opreme in objektov: Stroške vzdrževanja opreme in objektov razporejamo direktno na stroškovne nosilce in poslovnoizidna mesta skladno z mestom uporabnosti.
* Popravke vrednosti terjatev in odpise obratnih sredstev: oblikujemo vsako leto v skladu s standardi in našimi internimi akti in jih knjižimo neposredno na poslovnoizidna mesta, na katera se nanašajo.
* Drugi stroški materiala, energije in storitev: v to skupino stroškov uvrščamo porabljen pomožni in pisarniški material, nadomestne dele, kurivo za ogrevanje, stroške poštnih, telefonskih in drugih telekomunikacijskih storitev, stroške plačilnega prometa, zdravstvene, bančne in finančne storitve, svetovalne in revizorske storitve, izdatke za deratizacijo in analizo vode, stroške reklam ter druge stroške in jih knjižimo direktno na stroškovna mesta.
* Zavarovalne premije: razporejamo na podlagi zavarovalne vrednosti omrežij in opreme.

Za večino stroškov velja, da jih je mogoče neposredno, na podlagi knjigovodske listine, knjižiti direktno na vodovodnem sistem.

V tabeli prikazujemo stroškovna mesta v okviru dejavnosti oskrba s pitno vodo

Tabela 29: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti oskrba s pitno vodo

|  |  |
| --- | --- |
| stroškovno mesto | naziv stroškovnega mesta |
| 11103 | oskrba z vodo Kostanjevica na Krki |
| 10001 | omrežnina oskrba s pitno vodo Kostanjevica na Krki |

Za vsako stroškovno mesto v okviru dejavnosti oskrba s pitno vodo se ugotavlja poslovni izid.

## Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

V nadaljevanju podajamo izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2014 in planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2016.

Tabela 30: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2014



Tabela 31: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2016



# Zaključek

V Elaboratu za dejavnost oskrbe s pitno vodo za leto 2016 so izračunane cene storitve v EUR/m3 in enotne za vse vrste uporabnikov. Cena javne infrastrukture so izračunane v EUR/vodomer.

Pristojni organ občine potrdi »potrjeno ceno storitve javne službe« (ceno infrastrukture, cena opravljanja storitev javne službe) in morebitno »subvencijo« nepridobitni dejavnosti. Občina občina Kostanjevica na Krki se ni odločila za subvencijo za dejavnost oskrba s pitno vodo.

V Elaboratu izračunana:

* predračunska cena vodarine za leto 2016 v višini 0,9853 EUR/m3, pri kateri je upoštevan poračun za leto 2015, je za 0,0008 EUR/m3 nižja od trenutno veljavne cene
* predračunska cena omrežnine za leto 2016, za vse velikosti vodomerov, je za 3 % nižje od trenutno veljavne cene.

Tabela 32: Predračunske cene 2016 in indeksno odstopanje od potrjene 2015

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| DEJAVNOST | Predračunska cena 2016  v EUR/m3 | Potrjena cena 2015  v EUR/m3 | Indeks (predračunske 2016/ potrjene 2015) |
| oskrba s pitno vodo | 0,9853 | 0,9861 | 100 |

Tabela 33: Predračunske cene omrežnine za leto 2016 in indeksno odstopanje od potrjene cene omrežnine 2015 za vodomer velikosti 20 mm

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| DEJAVNOST | Predračunska cena 2016 v EUR za vodomer 20 mm | Potrjena cena 2015 v EUR za vodomer 20 mm | Indeks (predračunska 2016/  potrjena 2015) |
| oskrba s pitno vodo | 3,8628 | 3,9657 | 97 |