

Občina Lovrenc na Pohorju
Spodnji trg 8

2344 Lovrenc na Pohorju - SI

Datum: 10.04.2016

ZADEVA:

ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV OBVEZNE JAVNE SLUŽBE OSKRBA S PITNO VODO TER PRIPADAJOČE OMREŽNINE ZA UPORABO JAVNIH INFRASTRUKTURNIH OBJEKTOV IN NAPRAV V OBČINI LOVRENC NA POHORJU V LETU 2016

PРАВNA PODLAGA:

Zakon o javnih financah /ZJF/ (Ur.l. RS, št. 79/1999, 124/2000, 79/2001, 30/2002, 56/2002-ZJU, 127/2006-ZJZP, 14/2007-ZSDPO, 109/2008, 49/2009), Zakon o gospodarskih javnih službah /ZGJS/ (Ur.l. RS, št. 32/1993, 30/1998-ZZLPP0, 127/2006-ZJZP), Zakon o varstvu okolja /ZVO-1/ (Ur.l. RS, št. 39/2006-UPB1, 49/2006-ZMetD, 66/2006 Odl. US: U-I-51/06-10, 33/2007-ZPNačrt, 57/2008-ZFO-1A, 70/2008, 108/2009), Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS, št. 87/2012)

PREDLAGATELJ:

Izvajalec javne službe - Režijski obrat Lovrenc na Pohorju

PRIPRAVLJAVCI:

Inštitut IRIS Maribor - dr. Žan Jan Oplotnik, univ. dipl. ekon.

Povzetek pomembnejših sestavin elaborata za namene poročanja glede na 15.čl. Uredbe (Ur.l. RS, št. 87/2012) – za preteklo obdobje

Cena storitve izvajanja javne službe v letu 2015			
Potrjena cena	Subvencija v %	Zaračunana cena	Obračunska cena
0,4545 €/m³	28,7%	0,3242 €/m³	0,5843 €/m³

Cena javne infrastrukture – omrežnina v letu 2015			
Velikost priključka	Potrjena v €	Subvencija v %	Zaračunana v €
DN ≤ 20	5,7378	81,81	1,0432
20 < DN < 40	17,2135	90,78	1,5857
40 ≤ DN < 50	57,3782	84,00	9,1804
50 ≤ DN < 65	86,0673	86,42	11,6842
65 ≤ DN < 80	172,1345	93,21	11,6842
80 ≤ DN < 100	286,8909	95,05	14,1879
100 ≤ DN < 150	573,7818	0	139,5100
DN ≤ 150	1147,5636	0	279,0100

Količina opravljene storitve javne službe v letu 2015	88.995 m³
Vrednost opravljene storitve javne službe v letu 2015	52.004 €
Število uporabnikov javne službe v letu 2015	827 priključkov

1 Uvodna pojasnila in stanje na področju izvajanja obvezne gospodarske javne službe

V skladu z zakonodajo, so za izvajanje lokalnih obveznih gospodarskih javnih služb na svojem območju pristojne občine oziroma lokalne skupnosti. Občina v tem okviru uredi izvajanje obvezne gospodarske javne službe v eni izmed dopuščenih in možnih oblik, ki jih določa tudi Zakon o gospodarskih javnih službah (Ur.l.RS, št.32/32/1993, 30/1998-ZZLPP0, 127/2006-ZJZP) in sicer bodisi v obliki režijskega obrata, kot javno podjetje ali skozi podelitev koncesije in prepustitev izvajanja javne službe zasebnemu sektorju. Navedene tri oblike izvajanja obveznih gospodarskih javnih služb so edine možne oblike izvajanja, kar pomeni, da se mora lokalna skupnost oziroma občina opredeliti znotraj navedenih možnosti, kako bo izvajala svoje pristojnosti s tega področja. V preteklosti je bilo izvajanje marsikatero obvezne gospodarske javne službe prepuščeno zunanjim zasebnim izvajalcem zgolj preko javno-naročniškega razmerja, torej z zbiranjem ponudb in podpisom (običajno kratkoročne) pogodbe o izvajanju javne službe ali upravljanju z infrastrukturnim omrežjem po katerem se izvaja javna služba. Takšna oblika izvajanja z današnjo zakonodajo ni dopustna in zato so morale občine izvajanje teh javnih služb in upravljanje z infrastrukturo po kateri se izvajajo te javne službe v občini, urediti na enega izmed načinov kot navedeno zgoraj.

Občina Lovrenc na Pohorju se je v okviru izvajanja obvezne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v preteklosti odločila, da bo to javno službo opravljala preko lastnega režijskega obrata. Prednost občinskih režijskih obratov je v tem, da občina tako bolje nadzoruje stroške izvajanja posamezne lokalne gospodarske javne službe, prav tako pa se ti lahko tudi zmanjšajo, saj se precej splošnih / posrednih stroškov porazdeli v obliki internih stroškov znotraj občine. Slaba stran takšnega izvajanja je, da občine običajno ne razpolagajo z vsemi potrebnimi sredstvi in resursi za izvajanje javne službe in morajo del storitev izvajanja naročati pri zunanjih podizvajalcih, ki potem proti plačilu izvajajo potrebne storitve za režijski obrat. V okviru izvajanja javne službe znotraj režijskega obrata je ena izmed obveznosti slednjega tudi priprava letnega poročila izvajanja v obliki t.i. *Elaborata o oblikovanju cene izvajanja storitev obveznih javnih služb oskrbe s pitno vodo ter tej pripadajoče omrežnine za uporabo javnih infrastrukturnih objektov in naprav*. Elaborat je kot obvezen dokument predpisan v *Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja* (Ur.l. št. 87/2012) – v nadaljevanju krajše **Uredba**, ki jo je sprejela Vlada RS z namenom ureditve področja oblikovanja cen storitev na področju izvajanja obveznih gospodarskih lokalnih javnih služb varstva okolja. Uredba določa metodologijo za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja ter ukrepe in normative, povezane z obračunom cen storitev javnih služb njihovim uporabnikom. Ob prvi potrditvi cene in omrežnine, izvajalec javne službe predloži elaborat v potrditev pristojnemu občinskemu organu, slednji pa na tej podlagi odloči o potrditvi cene ter jo uveljavi s sklepom skupaj z morebitno subvencijo za tekoče poslovno leto. *Pristojni občinski organ Občine Lovrenc na Pohorju je ceno prvič potrdil v juniju leta 2013 in jo tudi uveljavil, nato pa določil še pripadajočo omrežnino in subvencijo za negospodarske uporabnike, ki jo je uveljavljal tudi v letu 2014 in v letu 2015.* Uredba nadalje pravi, da se cena opravljanja storitev javnih služb obračuna na podlagi dejanskih količin opravljenih storitev ter dejanskih stroškov, ki so ob tem nastali, pri čemer izvajalec običajno enkrat letno ugotavlja dejanske (obračunske) vrednosti ter jih primerja z ocenjenimi, to je t.i. predračunskimi vrednostmi. Če se ugotovi razlika med dejanskimi in ocenjenimi vrednostmi, se to upošteva pri izdelavi elaborata za naslednje obdobje. Če razlika med ocenjenimi in dejanskimi vrednostmi, s tem pa tudi razlika med potrjeno in obračunsko ceno presega deset odstotkov, se elaborat ponovno pošlje pristojnemu občinskemu organu v potrditev, sicer pa to ni potrebno. Uredba določa strukturo oziroma elemente cene javne službe kot sledi:

a) »**ceno storitve**« **izvajanja javne službe kot variabilni del cene (CS)**, kjer gre za stroškovno lastno ceno dobave ene enote (npr. m³) javne storitve neposrednemu uporabniku in mora glede na sprejeto uredbo pokrivati vse dejanske lastne stroške, ki nastajajo z izvajanjem te storitve (LC). Ta del cene je za uporabnika variabilen in je odvisen od količine porabe javne dobrine (npr. dobavljene vode v primeru javne službe oskrba s pitno vodo v občini),

b) »**omrežnino**« **kot fiksni del cene izvajanja javne službe (OMR)** kot povračilo stroška izrabe javne infrastrukture, ki se uporabniku obračuna glede na priključek s katerim je uporabnik povezan z javno infrastrukturo oziroma infrastrukturno omrežje po katerem se mu dobavlja javna dobrina. Ta del cene je fiksni in predstavlja namenski vir za financiranje razvoja ter investicijskega vzdrževanja in obnavljanja omrežja po katerem se vrši izvajanje predmetne javne službe.

V skladu z navedeno Uredbo se cena za uporabnika oblikuje v višini, ki pokriva vse dejansko nastale stroške dobave javne dobrine po načelu »uporabnik/onesnaževalec« plača, poleg tega pa zagotavlja vir za osnovno obnovo ter razvoj infrastrukturnega omrežja. V preteklosti cena storitve, ki jo je plačal uporabnik, v mnogih primerih ni zadoščala za pokrivanje stroškov izvajanja dejavnosti, pri čemer je bil primanjkljaj viden predvsem v stalni praksi odpisovanja amortizacije v breme razvoja in obnove javne infrastrukture oziroma omrežja. V preteklosti je sicer bilo mogoče opisano anomalijo prevaliti v breme občinskega proračuna ali dejavnosti, nova pravila pa takšnega ravnanja ne dopuščajo, zato se mora omrežnina zbirati na posebnem kontu občinskega proračuna in namensko uporabiti za investicijsko vzdrževanje in razvoj infrastrukturnega omrežja. Model je tako danes precej jasan, transparenten, tako da vsi deležniki, tako uporabnik kot izvajalec ter tudi občina kot lastnik infrastrukture vedo kakšen del stroškov povzročajo in kakšen je njihov del bremena izvajanja dejavnosti predmetne javne službe in oskrbe z določeno javno dobrino. Danes nova ureditev tudi ne pozna več »razlikovanja« med posameznimi skupinami uporabnikov (torej med gospodarstvom in gospodinjstvi), kar pomeni, da se cen ne razlikuje. Namesto neposredne diferenciacije cene obstoječa zakonodaja napotuje na »**subvencioniranje**« **uporabnikov, ki niso gospodarski uporabniki** (za gospodarske uporabnike bi se namreč subvencioniranje smatralo kot nedovoljena pomoč in z vidika zagotavljanja konkurenčnosti trga ni dovoljena). S subvencioniranjem negospodarskih uporabnikov je tako mogoče del bremena neposredno iz uporabnika prenesti na občinski proračun, ki v ta namen oblikuje subvencijo kot posebno postavko v proračunu in z njo pokriva bodisi storitveni del cene bodisi omrežninski del cene. Glede na navedeno tako nova ureditev ne pozna več »razlikovanja« med posameznimi skupinami uporabnikov, pozna pa razlikovanje med posameznimi »upravičenci« do subvencije. Upravičenci do subvencije so glede na Uredbo lahko zgolj fizične osebe in tiste pravne osebe, ki opravljajo nepridobitno dejavnost oz. dejavnost javnega pomena.

Glede na navedeno, v nadaljevanju prikazujemo izračun kalkulativnih elementov cene izvajanja lokalne gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo v Občini Lovrenc na Pohorju, po metodologiji in sistemu kot ga predvideva Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l. št. 87/2012), pri čemer se kot že navedeno, dejanska cena, ki bremeni končnega uporabnika, določi v okviru določitve deleža subvencije, ki jo občina nameni pokrivanju razlike do polne cene izvajanja javne službe. V skladu z Uredbo je končna cena dobave javnih storitev uporabnikom (CENA GJS) v grobem sestavljena iz stroškov izvajanja storitev glede na izkazane lastne stroške izvajalca (LC), stroškov omrežnine (OMR), ki predstavljajo nadomestilo za uporabo omrežja po katerem se vrši javna služba in vsebuje stroške amortizacije (AM) infrastrukture, povečane za stroške zavarovanja (ZAV) in financiranja infrastrukture (FININFRA) ter iz morebitne okoljske in drugih dajatev (OD) in morebitnih stroškov odškodnin (ODSK) za služnost in škodo povezano z omrežjem oz. javno infrastrukturo:

$$\text{CENA GJS} = \text{LC} + \text{OMR} + \text{OD} \quad (1)$$

$$\text{OMR} = \text{AM} + \text{ZAV} + \text{FININFRA} + \text{ODSK} \quad (2)$$

Posamezni glavni segmenti cene storitve, se na računu izkazujejo ločeno, in sicer tako da je iz kalkulacije razvidno, kolikšen del skupne cene odpade na posamezen segment, pri čemer se OMR obračunava glede na število in kapaciteto priključkov s katerimi so uporabniki priključeni na omrežje. Ob tem, kot že navedeno, ločimo t.i. predračunsko (ocenjeno) ceno, ki temelji na predvidenih stroških in količinah javne storitve in t.i. obračunsko ceno, ki se določi za nazaj na podlagi dejanskih vrednosti obdobja. Na tej podlagi se enkrat letno opravi uskladitev z dejanskimi vrednostmi. Uredba v svojem 9. členu poleg strukture cene, določa tudi da se naj izdelovalec elaborata pri izračunu cene zgleduje po t.i. primerljivih območjih, prav tako pa v tem členu zakonodajalec določa, da se pripravi primerjava nekaterih ekonomskih kazalcev izvajalca s povprečjem panoge. Glede na dejstvo, da se javna služba v Občini Lovrenc na Pohorju opravlja v okviru režijskega obrata, slednje po naši oceni ni smiselno, saj običajni elementi primerljivosti zanj niso uporabni (npr. pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja, dobičkovnost poslovanja, ipd).

Tabela 1: Analiza predračunskih in obračunskih vrednosti (9.čl. Uredbe) za preteklo obdobje - 2015

Predračunska količina 2015	Obračunska količina 2015	Odmik v m ³
97.500 m ³	88.995 m ³	-8.505 m ³
Predračunski stroški 2015	Obračunski stroški 2015	Odmik v €
44.314 €	52.004 €	+7.690 €
Predračunska cena 2015	Obračunska cena 2015	Odmik v €/m ³
0,4545 €/m ³	0,5843 €/m ³	+0,1298 €/m ³
Razlika med predračunsko/potrjeno in obračunsko ceno storitve		+28,56%

4

Pojasnilo odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene za preteklo obdobje:

Kot je razvidno iz Tabele 1 zgoraj so bile predračunske vrednosti izvajanja dejavnosti predvidene v drugačni višini kot so bile ob zaključku poslovnega leta izkazane obračunske vrednosti. Manjši odmik je nastal pri predračunskih količinah, saj so se slednje nižale hitreje od pričakovanja, kljub priključitvi dela novega omrežja, in so bile zaokroženo planirane v višini 97.500 m³, realizirane pa v višini 88.995 m³, medtem ko je bila večja razlika zaznana pri predračunskih stroških, ki so bili planirani v višini 44.314 €, realizirani pa za +7.690 € večji. Glede na to, da je bila realizirana količina manjša za cca. -9%, stroški pa kar za +17,35% je prišlo tudi do bistvenega odmika v predračunski ceni na enoto, glede na realizirano obračunsko ceno, in sicer za +0,12 €/m³ oz. +28,6%. Knjigovodske evidence pokažejo, da so se stroški zvišali predvsem v segmentu storitev, in sicer za +62% nad planiranimi, kar gre pripisati predvsem priključitvi novih odsekov omrežja na sistem in nekaterim stroškom v povezavi z meritvami in priključevanjem tega sistema in uporabnikov. Zaradi slednjega bodo nekateri izmed teh stroškov ostali tudi v prihodnje, nekateri pa bodo tudi za malenkost nižji. Tako so bili npr. že v letu 2015 nekoliko nižji stroški dela, saj se je del le teh prvič porazdelil še na druge javne službe znotraj režijskega obrata, kar je po naši oceni pravilno. V okviru tega smo v nadaljevanju pripravili izračun predračunskih količin, stroškov in cen za leto 2016, pri čemer smo upoštevali evidentirane in realizirane stroške v letu 2015 in pričakovanja glede stroškov v letu 2016, vključno s prilagoditvijo pričakovanih količin in števila odjemalcev, ki so variabilni kategoriji in so zato projekcije zaokrožene.

2. Cena storitve izvajanja javne službe oskrba s pitno vodo (VOD) – vodarina v letu 2016

Cena storitve izvajanja javne službe oskrba s pitno vodo (VOD), predstavlja variabilni del cene izvajanja javne službe in se uporabnikom zaračunava glede na obseg dobavljene vode – vodarina. Obračunska enota je m³, cena pa zajema stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev te javne službe in vključuje vse skupine stroškov, ki jih določa 8. odst., 16. čl. Uredbe, načeloma pa so to (LC – lastna cena); neposredni stroški materiala in storitev, neposredni stroški dela, drugi neposredni stroški, posredni proizvodjalni stroški, ki vključujejo tudi del amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev ter splošni stroški nabavno-prodajne in upravne funkcije, morebitni stroški financiranja, ipd. Ob tem naj navedemo, da gre za rekalkulacijo cene, ki je bila prvič uvedena po novi uredbi v letu 2013. Uredba v okviru oblikovanja cen loči med t.i. *predračunsko ceno za tekoče leto* in t.i. *obračunsko ceno izvajanja storitev*. Predračunska cena temelji na ocenjenih vrednostih stroškov in ocenjenem obsega izvajanja javne službe ter kot taka nadomešča ceno, ki bo temeljila na dejanskih vrednostih tekočega obdobja - ki so t.i. *obračunske vrednosti določenega obdobja*. Glede na četrty odstavek 21. člena Uredbe, *izvajalec določi za tekoče leto ocenjeno predračunsko vrednost cene, posledično pa potem naslednje leto ugotovi dejansko stanje in opravi poračun*. V tem okviru je potrebno razumeti tudi ocenjene vrednosti stroškov in količin za tekoče leto, ki jih prikazujemo v nadaljevanju (Tabela 2). V Tabeli smo prikazali vrednosti za preteklo obdobje in ocenili vrednosti izvajanja dejavnosti za tekoče leto, na podlagi katere se oblikuje »**predračunska cena**« izvajanja, ki pa bo po izteku tekočega obračunskega obdobja korigirana z dejansko zabeleženimi vrednostmi in posledično bo določena t.i. »**obračunska cena storitve**« izvajanja dejavnosti ter v skladu s tem opravljen poračun.

Tabela 2: Pretekle, obračunske, predračunske in predvidene vrednosti izvajanja javne službe VOD¹

	v €	2014	2015*	2015**	PR-VOD***
Neposredni stroški izvajanja storitev – materialni		2.882	5.250	5.333	5.400
Neposredni stroški izvajanja storitev – storitve		19.350	20.500	33.364	32.990
Neposredni stroški izvajanja storitev – delo		15.601	16.000	11.081	7.940
Neposredni stroški izvajanja storitev – amortizacija*		450	500	412	425
Skupaj proizvodjalni stroški (PS)		38.283	42.250	50.190	46.755
Posredni (splošni) stroški izvajanja storitev (SS)		1.914	2.063	1.814	1.750
Skupaj stroški GJS oskrba s pitno vodo (SK)		40.197	44.314	52.004	48.505
Lastna cena (LC) na enoto opravljene storitve (€/m³)		0,4351	0,4545	0,5843	0,5450
Količina obsega izvedene storitve v m ³		92.395	97.500	88.995	89.000

*predračunska cena 2015 / **obračunska cena 2015 / *** predračunska cena 2016

Kot je razvidno iz Tabele 2, se glede na gibanje stroškov v preteklosti in glede na pričakovane stroške v tekočem obdobju ter glede na predvideno količino opravljene storitve, pričakuje in zato predlaga za tekoče leto izvajanja storitev, »**predračunska cena**« v višini **0,5450 €/m³**, kar je za 6,7% manj kot znaša obračunska lastna cena storitve iz leta 2015. Razlika v skupnih predračunskih stroških in količinah gre predvsem na račun predvidene racionalizacije, saj je nekaj dodatnih stroškov v letu 2015 nastalo zaradi priključevanja novih odsekov vodovodnega omrežja. Predračunska cena se lahko, podobno kot v preteklih letih, subvencionira, v kolikor bo občinski svet sprejel sklep o subvenciji, pri čemer višina subvencije ni omejena, omejena pa je glede na vrsto uporabnika.

¹ Ob tem lahko navedemo tudi podatek, da je se **povprečna cena za oskrbo s pitno vodo v Slovenskih občinah giblje okoli 0,70 €/m³** oziroma v razponih med 0,42 €/m³ do 1,24 €/m³), kar pomeni, da je strošek te GJS v občini Lovrenc na Pohorju v povprečju.

3 Določitev vrednosti omrežnine za izrabo javne infrastrukture v letu 2016

Glede na navedena izhodišča iz predhodnih točk besedila in v skladu z Uredbo ter pravili finančne in računovodske stroke, smo v nadaljevanju ocenili še ustrezno vrednost **fiksne dela cene, to je t.i. »omrežnine«, krajše »OMR«** za tekoče leto. Uredba omrežnino opredeljuje kot fiksno kategorijo končne cene javne službe, ki vključuje (6. odst., 16. čl. Uredbe): 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 in odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe. Omrežnina se določi na letni ravni in se obračunava glede na zmogljivost priključkov, določenih s premerom vodovera, skladno s preglednico iz 17. čl. Uredbe, izračuna pa se tako, da se vsota vseh stroškov deli z vsoto faktorjev omrežnine na vodoverih, tako dobljeni količnik pa se v nadaljevanju pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer obračunskega vodovera.

I. Izhodišče: Vrednost in obseg vodovodnega omrežja v občini Lovrenc na Pohorju v 2016

Omrežje za oskrbo s pitno vodo v občini Lovrenc na Pohorju – stanje 2016	
Dolžina omrežja (v m)	63.000
Število vodnjakov in prečrpalnih postaj	6+3
Število hidrantov	97
Število priključkov (DN)	802
- od tega gospodarstvo	39
- od tega negospodarstvo	763
Ocena obsega dobavljene vode (v m ³)	cca. 88.995
Vrednost omrežja – v lasti Občine Lovrenc (v €)	2.302.451

Na področju vodovodnega omrežja je prišlo v letu 2014, predvsem pa v 2015 do bistvenih sprememb, saj je Občina aktivirala investicijo v izgradnjo dodatnih odsekov vodovodnega omrežja in pripadajočih naprav, kot del širše operacije »Medobčinski projekt vodooskrbe za naselja Smolnik, Fala, Ruta in Činžat« in »Medobčinski projekt vodooskrbe – II. faza Lovrenc na Pohorju« (v nadaljevanju I. in II. faza vodovoda). Investicijo je občina izvedla skupaj z Občino Ruše, pri čemer je bilo zgrajenega v prvi fazi 12,2 km vodovodnega cevovoda in dva objekta. V občini Lovrenc je bilo izvedenih 27 novih hidrantov. Za vodovodno omrežje izgrajeno skozi prvo fazo izgradnje je bilo izvedenih 17 priključkov in priključenih 48 odjemalcev, pri čemer se v prihodnje pričakuje postopno priključevanje dodatnih uporabnikov. S pitno vodo se tako oskrbujejo naselja Ruta, Činžat in Kumen. Vrednost investicije prve faze je znašala 979.220 €. Druga faza je bila zaključena konec leta 2014. Izgrajenega je bilo 5,3 km vodovodnega cevovoda in izvedena na novo omrežje 2 priključka in priključenih 9 odjemalcev. V okviru investicije sta bili izgrajeni dve prečrpalni postaji in vodohran Jakob. Izvedenih je bilo 28 hidrantov. S pitno vodo se oskrbujejo naselja Ruta, Puščava, Kumen in Lovrenc na Pohorju. Vrednost investicije je bila 893.542 €, skupno pa tako 1.87 mio €, kar pomeni da je danes skupna vrednost omrežja, ki je v lasti občine Lovrenc na Pohorju 2,3 mio €.

II. Izhodišče: povprečna letna vrednost amortizacije kot dela omrežnine

Na podlagi podatkov o nabavni vrednosti infrastrukture namenjene izvajanju dejavnosti oskrbe s pitno vodo in novih dejstev glede aktivacije nove investicije v vrednosti 1,87 mio € ter novih priključkov, smo v skladu z Uredbo izračunali amortizacijske vrednosti v okviru amortizacijskih stopenj kot jih za infrastrukturne objekte in naprave predvideva Uredba ter določili skupno vrednost amortizacije (AM) za tekoče leto izvajanja javne službe v višini – 70.500 €. Glede na leto 2013, ko je bila prvič potrjena vrednost omrežnine, kot fiksnega dela cene izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo, se je tako vrednost letne amortizacije, ki jo je potrebno obračunati uporabnikom oz. subvencionirati, povečala iz predhodnih 17.380 € na navedenih 70.500 €. Po drugi strani ugotavljamo, da se je število priključkov povečalo, in sicer iz predhodnih 761 priključenih na sedanjih 802 priključenih (torej za 41 novih priključenih uporabnikov). Navedeno dejstvo daje vedeti, da bo v prihodnje najverjetneje število še naraščalo, s tem pa bo prišlo tudi do zniževanja vrednosti omrežnine za posamezni priključek, saj število na novo priključenih pomeni zniževanje bremena skupne omrežnine na priključek. Kljub temu pa bi moralo število priključenih bistveno porasti, če bi želeli doseči bistveno zmanjšanje le te in da bi uravnovesili porast vrednosti vodovodnega omrežja (če bi želeli ohraniti omrežnino na enaki ravni, bi se glede na povečanje vrednosti omrežja, število priključkov moralo skoraj podvojiti). Povečanje vrednosti omrežnine glede na leta pred aktivacijo investicije je bilo pričakovano in običajno prizadene vse občine, ki izgradijo novo infrastrukturno omrežje, saj je slednje zaradi tega amortizacijsko bolj obremenjeno, prav tako pa običajno še nepopolno izkoriščeno z vidika možnosti novo priključenih uporabnikov. S tega vidika je pričakovati, da se bo vrednost omrežnine na enoto v prihodnjih letih postopno spuščala, saj bo prišlo do priključitve novih uporabnikov na obstoječi sistem, s tem pa se bo zmanjševala tudi letna vrednost omrežnine na priključek.

III. Izhodišče – strošek financiranja in zavarovanja javne gospodarske infrastrukture

V okviru določitve izhodiščne vrednosti omrežnine je mogoče kot priznan element uvrstiti tudi morebitne stroške financiranja in zavarovanja infrastrukture. Glede na pridobljene podatke, ni na obstoječo javno infrastrukturo vezan noben dolžniški instrument, zato smo za tekoče leto izvajanja dejavnosti predvideli stroške iz tega naslova v višini 0 €. Stroškom amortizacije pa smo dodali še element zavarovanja omrežja v ocenjeni višini 2.432 € oziroma okoli 3,5% amortizacijske vrednosti.

Glede na navedena izhodišča v točkah od I.-III. , so tako v tabeli v nadaljevanju prikazane omrežnine (OMR) za posamezne priključke s katerimi so uporabniki priključeni na omrežje. *Skupni zbir vseh omrežnin, pobranih na območju občine pa predstavlja vir za vsa investicijska dela na predmetnih infrastrukturnih objektih in napravah.* V okviru svojih zmožnosti se lahko občina odloči za subvencijo omrežnine uporabniku, ki ne izvajajo pridobitne dejavnosti.

Tabela 3: OMREŽNINA (OMR) PRIPADAJOČA INFRASTRUKTURI - VODOVOD - OBČINA LOVRENC NA POHORJU – leto 2016

OMREŽNINA (OMR) PRIPADAJOČA INFRASTRUKTURI - VODOVOD - LETO 2016								
PRIKLJUČEK (DN)	PRETOK (m ³ /h)	FAKTOR OMR	ŠT PRIKLJUČKOV (DN)	ŠT DN x FAKTOR OMR	OMR na priključek (€/mesec)	OMR – skupaj (€/mesec)	OMR – skupaj (€/leto)	
DN ≤ 20	3	1,00	731	731	5,9761	4.369	52.422	
20 < DN < 40	5	3,00	62	186	17,9283	1.112	13.339	
40 ≤ DN < 50	7	10,00	7	70	59,7609	418	5.020	
50 ≤ DN < 65	12	15,00	2	30	89,6414	179	2.151	
65 ≤ DN < 80	30	30,00	0	0	179,2828	0	0	
80 ≤ DN < 100	100	50,00	0	0	298,8047	0	0	
100 ≤ DN < 150	150	100,00	0	0	597,6094	0	0	
DN ≤ 150	300	200,00	0	0	1195,2188	0	0	
SKUPAJ			802	1.017		6.078	72.932	
OMREŽNINA SKUPAJ					72.932,25			
OMREŽNINA ZA F= 1,00 / LETO					71,71			
OMREŽNINA ZA F= 1,00 / MESEC					5,9761			

OMR (VOD) v €/leto	OMR – uporabniki – občina
ŠT DN x FAKTOR OMR	100,00%
vodovod / strošek amortizacije	70.500
stroški zavarovanja	2.432
stroški financiranja in odškodnin	0
Skupaj stroški OMR_vodovodni sistem	72.932

Glede na prikazan izračun v tabeli 3 in tabelo za namene poročanja v začetku tega elaborata, vidimo da v tekočem letu ni prišlo do bistvenega povečanja omrežnine na enoto (+3,95%), seveda pa ima občina tudi letos možnost, da omrežnino za negospodarske uporabnike subvencionira, kot je to storila že preteklo leto.

4 Simulacija finančnih učinkov za uporabnika in občino v primeru subvencioniranja

V nadaljevanju je prikazana še simulacija polne in morebitne subvencionirane cene za »povprečnega (cca. poraba 12 m³ na mesec)« uporabnika. Glede na navedbe v predhodnih točkah je sedanja cena t.i. predračunska cena in zajema načrtovane količine. Obračunsko ceno in dejanske količine za tekoče leto smo prikazali v Tabeli 1 in 2 na predhodnih straneh tega elaborata, prav tako smo tam prikazali veljavno potrjeno ceno izvajanja storitev preteklih let. Prikazana predračunska cena, kot že povedano tudi ni nujno zaračunana cena storitve, saj se slednja zmanjša za morebitne subvencije, razlika med potrjeno in zaračunano ceno pa v tem primeru bremeni proračun občine.

Simulacija učinkov za uporabnika (primer: poraba 12 m³/mesec) – oskrba z vodo (VOD)

VODARINA - VODOOSKRBA	m ³	Cena/enoto	Skupaj	
cena storitve - vodarina	12	0,5450	6,54	
omrežnina na priključek	DN ≤ 20	5,98	5,98	SUB-OMR
	Skupaj cena - subvencija 0,0%		12,52	12,52
	Skupaj cena - subvencija 25%		9,39	11,02
	Skupaj cena - subvencija 50%		6,26	9,53
	Skupaj cena - subvencija 75%		3,13	8,03
	Skupaj cena - subvencija 100%		0,00	6,54

Glede na simulacije znaša tako izhodiščna vrednost **polne cene** za oskrbo s pitno vodo (storitev in omrežnina) cca. 12,52 €+DDV mesečno. V primeru da se občina odloči in uporabnikom subvencionira polno ceno javne službe, se cena ustrezno zniža. Za razliko do polne cene mora občina zagotoviti sredstva v proračunu, ki smo jih približno ocenili v Tabeli 4, končni znesek pa je odvisen od višine subvencije in količine storitve (količina vode v m³ in obsega DN priključka).

9

Tabela 4: Ocena potrebnih sredstev v proračunu za subvencioniranje v letu 2015 - VOD

Subvencija za GJS oskrba s pitno vodo			
Stopnja subvencije	Subvencija storitve	Subvencija omrežnine	Subvencija – SKUPAJ
0%	0	0	0
25%	14.970	17.247	32.217
50%	29.940	34.494	64.434
75%	44.910	51.741	96.651
100%	59.880	68.988	128.868

Poudariti je potrebno, da občina nima pristojnosti spreminjati metodologije za oblikovanje cene storitev kot jo določa Uredba, ima pa pristojnost določiti višino morebitne subvencije za posamezno kategorijo cene. Glede na to predlagamo, da se občinski svet opredeli o predlogu v skladu z navedenimi izhodišči in zmožnostmi občinskega proračuna za tekoče leto.

Za Inštitut IRIS Maribor
dr. Žan Oplotnik, univ.dipl. ekon.