



***ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV OBVEZNIH
GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA***

***ODVAJANJE KOMUNALNIH IN PADAVINSKIH ODPADNIH
VODA – ODVAJANJE ODPLAK***

OBČINA GORIŠNICA

Ptuj, november 2023

1. OPIS DEJAVNOSTI

V občini Gorišnica sta v funkciji dva javna kanalizacijska sistema in sicer sistem povezan s ČN Gorišnica in drug sistem povezan s ČN Formin.

Javni sistem odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih sistema Gorišnica s primarnimi cevovodi povezuje naselja Gorišnica, Moškanjci, Zamušani, Cunkovci in Tivolci. Sekundarni sistem se v nekaterih od navedenih naseljih občine še dograjuje. Drug sistem javne kanalizacije, povezuje naselje Formin in Zagojčice ter vse vasi v občini Gorišnica, ki ležijo južno od dovodnega kanala hidroelektrarne Formin z javno kanalizacijo zaključeno na novi ČN Formin (4.000 PE). Ta sistem odvaja odpadne vode tudi iz naselij Bukovce, Stojnce in Nova vas pri Markovcih, ki ležijo v sosednji občini Markovce.

Celoten sistem je grajen v ločenem sistemu, kjer se v javno kanalizacijo povezano s čistilno napravo, odvajajo izključno komunalne odpadne vode. Meteorne vode na področjih z ločenim sistemom javne kanalizacije se ponika ali odvaja v bližnje odvodnike, le izjemoma se predvsem za odvajanje padavinskih vod iz javnih površin, gradijo ločeni kanali izključno za padavinske vode z iztoki v potoke ali ponikanje.

Na kanalizacijskem sistemu občine Gorišnica je že zgrajenih in v funkciji 28 črpališč odpadnih vod, med katerimi so že vključena 3 črpališča v naselju Tivolci zgrajena v letu 2023.

2. OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

Z novo Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za uveljavitev nove ali spremenjene cene storitve javne službe predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe, potrdi pa jo pristojen občinski organ. Pred uveljavitvijo nove cene mora mnenje o elaboratu iz tega člena in o skladnosti oblikovanja cene s tem predpisom podati strokovna služba občine. Po potrditvi cene posamezne javne službe s strani pristojnega občinskega organa, občina s cenikom določi zaračunano ceno posamezne javne službe in ga posreduje izvajalcu, ki mora cenik objaviti na svojih spletnih straneh in na krajevno običajen način.

Cena, ki jo potrdi pristojen organ občine, se imenuje potrjena cena storitve javne službe in je sestavljena iz omrežnine ali stroška javne infrastrukture ter cene, ki se nanaša na opravljanje storitev javne službe.

Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe, kot jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno javno službo. Za namen oblikovanja cen javnih služb je potrebno določiti vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb ter maksimalen donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev javne službe. Enako se za namen oblikovanja cen javnih služb upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje.

Elaborat se nanaša na obdobje enega koledarskega leta.

Pri pripravi elaborata so pomembne naslednje opredelitve obdobj in sicer:

- **predračunsko obdobje preteklega leta**, je obdobje veljavne cene odvajanja,
- **obračunsko obdobje**, je poslovno leto 2022, količinski in vrednostni podatki izkazujejo realizirano vrednost iz leta 2022, ali končnega stanja na dan 31.12.2022,
- **prihodnje obračunsko obdobje**, je prihodnje poslovno leto 2024, količinski in vrednostni podatki izkazujejo ocenjeno vrednost leta 2024 ali končnega stanja na dan 31.12.2024.

Vsa zgoraj omenjena izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata.

3. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE STORITVE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNIH ODPADNIH VODA V SKLADU Z 9.ČLENOM UREDBE

- obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- 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 obračunske cene 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 odvajanje komunalnih odpadnih voda šteje dejavnost E37 Ravnanje z odplakami,
- 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 in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture,
- 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,
- prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah

4. KOLIČINA OPRAVLJENE STORITVE IN PRIHODKI ZA LETO 2022

LETO	m3/ skupaj	prihodki skupaj /EUR
2022	137.138	191.314
skupaj	137.138	191.314

V skupnih prihodkih za leto 2022 je prikazan celoten prihodek od prodaje, omrežnine, subvencije ter izredni prihodki.

Obračunsko obdobje upoštevano pri pripravi elaborata je poslovno leto 2022.

5. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE STORITVE ODVAJANJA ODPLAK

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

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev, ki je bila osnova za kalkulacijo veljavne prodajne cene odvajanja.

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v letu 2022.

	EM	Predračunska količina 2022	Obračunska količina 2022
Odvajanje komunalne odpadne vode	m ³	145.000	137.138

5.2 Predračunska in obračunska količina vodomerjev – odvajanje komunalne odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje

VODOMER (DN)	FAKTOR OMR	Predračun 2022		Obračun 2022	
		ŠT VODOMEROV (DN)	ŠT DN x FAKTOR OMR	ŠT VODOMEROV (DN)	ŠT DN x FAKTOR OMR
DN ≤ 20	1	1.010	1.010	1.033	1.033
20 < DN < 40	3	14	42	11	33
40 ≤ DN < 50	10	4	40	4	40
50 ≤ DN < 65	15	5	75	6	90
65 ≤ DN < 80	30	0	0	0	0
80 ≤ DN < 100	50	1	50	1	50
100 ≤ DN < 150	100	0	0	0	0
150 ≤ DN	200	0	0	0	0
SKUPAJ		1.034	1.217	1.055	1.246

Obračunsko število vodomerjev je stanje vodomerjev na dan 31.12.2022, priključenih na javno kanalizacijo.

5.3 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev odvajanja odpadne komunalne vode preteklega obdobja

STROŠKI IZVAJANJA GJS ODVAJANJE ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBDOBJE	Predračunski stroški 2022	Obračunski stroški 2022
1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	19.300 €	15.070 €
stroški energentov, strošek električne energije	8.500 €	6.593 €
stroški pogonskega stroški pogonskega goriva nastajajo pri prevozu delovne sile in strojev ter obratovanja strojev za vzdrževanje infrastrukturnega omrežja	0 €	0 €
drugi stroški materiala, drugi stroški materiala vključujejo predvsem porabljeno kurivo za ogrevanje. Manjše vrednosti se nanašajo na stroške nadomestnih delov in avtogum, odpis drobnega inventarja (orodja manjše vrednosti) in opreme za varstvo pri delu ter pisarniški material (obratovalni dnevnik, protokoli, obveščanje uporabnikov)	1.800 €	451 €
stroški drugih storitev, stroški storitev se nanašajo na premožensko in avtomobilsko zavarovanje, zadrastvene storitve, stroški seminarja in izobraževanja, računalniške storitve, PTT stroški ter stroški mobitela	9.000 €	8.026 €
2. NEPOSREDNI STROŠKI DELA, neposredni stroški dela zajemajo bruto plače za redno delo in podaljšan delovni čas, prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom;	12.000 €	10.232 €
kto 470 plače zaposlenecv		7.408 €
kto 471 nadomestila plač zaposlenecv		0 €
kto 472, stroški dodatnega pokoj.zavarovanja		0 €
kto 473, reglres za LD, bonitete povračila (prehrana, prevoz)		1.447 €
kto 475 druge delodajalčeve dajatve od plač		1.377 €
kto 479, rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine pri upokojitvi		0 €
3. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0 €	0 €
stroški amortizacije; vključujejo amortizacijo lastnih poslovno potrebnih osnovnih sredstev	0 €	0 €
4. SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0 €	0 €
5. SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0 €	0 €
6. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI, izkazujejo stroške uprave, ki se na obvezno GJS odvajanja razporedijo na podlagi revidiranih sodil;	8.000 €	9.952 €
stroški materiala		296 €
stroški amortizacije lastnih poslovno potrebnih osnovnih sredstev		260 €
stroški storitev		2.861 €
stroški dela		6.323 €
drugi splošno upravni stroški		212 €
7. OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA	0 €	0 €
8. DRUGI POSLOVNI ODHODKI, se nanašajo na oslabitev terjatev ali popravek vrednosti. Kadar obstaja dvom ali spor o poplačilu terjatve (stečaj, osebni stečaj, smrt, prisilne poravnave, zapuščine), podjetje oblikuje popravek vrednosti v skladu s Računovodskim pravilnikom.	0 €	0 €
SKUPAJ STROŠKI	39.300 €	35.254 €
Količina odvedene vode v m3	145.000	137.138
Cena opravljanja storitev €/m3	0,2710	0,2571
9. Poračun za preteklo obračunsko obdobje, po Uredbi MEDO, 6.člen: izvajalec za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno in obračunsko ceno. Ugotovljena razlika se nato upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje;	2.182 €	-2.811 €
SKUPAJ STROŠKI s poračunom	41.482 €	32.443 €
Količina odvedene vode v m3	145.000	137.138
Cena opravljanja storitev s poračunom €/m3	0,2861	0,2366

Vir:

- Predračun (veljavni Elaborat, potrjen in veljaven od 01.05.2022)
- Obračun 2022 - Revidirano Letno poročilo 2022.

Obrazložitev tabele:

- Obračunska cena je nekoliko nižja, zaradi nižjih skupnih stroškov ter nižje obračunske količine očiščene vode.

5.4 Predračunski in obračunski stroški omrežnine odvajanja komunalne odpadne vode preteklega obdobja

OMR v €/leto	Pedračun 2022 (EUR)	Obračun 2022 (EUR)
Stroški amortizacije ali najema OS in naprav, ki so javna infrastruktura	165.180 €	165.180 €
Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	0 €	0 €
Stroški odškodnin za infrastrukturo		
Odhodki financiranja (obresti in drugi stroški) povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove javne infrastrukture		
Skupaj stroški OMR	165.180 €	165.180 €
ŠTEVILO VODOMERJEV	1.034	1.055
VSOTA FAKTORJEV OMREŽNINE	1.217	1.246
CENA OMREŽNINE	11,3106	11,0474

Vir:

- Predračun (Elaborat odvajanje - potrjen in veljaven od 01.05.2022)
- Obračun 2022- Revidirano letno poročilo 2022
-

5.5 Pojasnila odmikov obračunske cene od potrjene in zaračunane cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Dejanske količine opravljenih storitev odvajanja odplak so bile v letu 2022 137.138 m³, obračunski stroški izvajanja storitve izvajalca javne službe pa so bili 35.254 EUR, z vključenim dobičkom pa 32.443, kar pomeni obračunsko ceno 0,2366 EUR/m³.

Pojasnila odmikov obračunske cene od potrjene:

- o vpliv na odmik med cenama so imeli nižji obračunani skupni stroški ter manjše obračunane prodane količine odvedene vode v letu 2022.

5.6 Primerjava območja in obračunske cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za posamezna primerjava območja

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za okolje in prostor opredeli primerljiva območja in objavi povprečne cene za posamezna primerljiva območja. Zavezanec je na podlagi 9. člena Uredbe MEDO dolžan v elaboratu primerjati cene iz posamezne občine, s cenami v primerljivem območju te občine.

Primerjave obračunske cene javne infrastrukture in ceno storitev na primerljivih območjih pa za leto 2022 ni mogoče podati, saj Ministrstvo za okolje in prostor do priprave tega elaborata še ni objavilo primerljivih območij za omenjeno leto.

Za koledarsko leto 2015 in novejše, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij, zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerljiva, lahko je celo zavajajoča.

5.7 Primerjava območja in potrjene cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za posamezna primerjava območja

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za okolje in prostor opredeli primerljiva območja in objavi povprečne cene za posamezna primerljiva območja. Zavezanec je na podlagi 9. člena Uredbe MEDO dolžan v elaboratu primerjati cene iz posamezne občine, s cenami v primerljivem območju te občine.

Primerjave obračunske cene javne infrastrukture in ceno storitev na primerljivih območjih pa za leto 2022 ni mogoče podati, saj Ministrstvo za okolje in prostor do priprave tega elaborata še ni objavilo primerljivih območij za omenjeno leto.

Za koledarsko leto 2015 in novejše, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij, zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerljiva, lahko je celo zavajajoča.

5.8 Primerjava območja in zaračunane cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za posamezna primerjava območja

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za okolje in prostor opredeli primerljiva območja in objavi povprečne cene za posamezna primerljiva območja. Zavezanec je na podlagi 9. člena Uredbe MEDO dolžan v elaboratu primerjati cene iz posamezne občine, s cenami v primerljivem območju te občine.

Primerjave obračunske cene javne infrastrukture in ceno storitev na primerljivih območjih pa za leto 2022 ni mogoče podati, saj Ministrstvo za okolje in prostor do priprave tega elaborata še ni objavilo primerljivih območij za omenjeno leto.

Za koledarsko leto 2015 in novejše, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij, zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerljiva, lahko je celo zavajajoča.

5.9 Druga razkritja po SRS-32 (skladno z novimi SRS 2016) Poslovni izid dejavnosti za preteklo obračunsko obdobje 2022

OBČINA GORIŠNICA	ODVAJANJE ODPLAK SM 20-2405
A. PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	149.668
B. DRUGI PRIHODKI POVEZANI S POSLOVNIMI UČINKI	41.645
C. PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	0
D. KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA	191.313
E. POSLOVNI ODHODKI	178.271
- stroški blaga , materiala	7.044
- stroški storitev	161.275
* stroški skupnih služb	9.952
F. STROŠKI DELA	10.231
G. AMORTIZACIJA	0
H. PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI, DRUGI ODHODKI	0
I. DOBIČEK (IZGUBA) IZ POSLOVANJA	2.811
J. PRIHODKI NA PODLAGI DEL. IZ DOBIČKA	
K. FINANČNI PRIHODKI	1
- obresti iz razmerij do drugih	0
- drugi finančni prihodki	1
L. PREVREDNOTOVALNI FINANČNI ODHODKI ZARADI OSLABITVE	
M. FINANČNI ODHODKI	0
- odhodki za obresti	0
- drugi finančni odhodki	0
N. DOBIČEK (IZGUBA) IZ REDNEGA DELOVANJA	2.812
O. IZREDNI PRIHODKI	0
P. IZREDNI ODHODKI	0
PRIHODKI SKUPAJ	191.314
ODHODKI SKUPAJ	188.503
R. CELOTNI DOBIČEK (IZGUBA)	2.811

Vir: Revidirano letno poročilo 2022

Pregled stroškov z naslova najemnin za najem javne infrastrukture za izvajanje GJS, kateri so bili upoštevani v izkazu uspeha v letu 2022:

OBČINA GORIŠNICA	ODVAJANJE ODPLAK SM 20-2405
Najemnina javne infrastrukture za leto 2022	153.249
Zaračunana najemnina javne infrastrukture v letu 2022	153.249
RAZLIKA	0,00

Pregled prihodkov z naslova subvencij pokrivanja odhodkov nad prihodki GJS, kateri so bili upoštevani v izkazu uspeha v letu 2022:

OBČINA GORIŠNICA	ODVAJANJE ODPLAK SM 20-2405
Subvencija javne infrastrukture za leto 2022	40.387
Zaračunana subvencija občini za javno infrastrukturo v letu 2022	40.387
RAZLIKA	0,00

5.10 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 odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode šteje dejavnost E37 Ravnanje z odplakami:

Primerjava predpisanih agregiranih kazalnikov poslovanja za podravsko regijo s povprečjem dejavnosti SKD 36.000 (Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode- kot naša glavna dejavnost) in 37.000 (Ravnanje z odplakami- kot naša druga dejavnost) za leto 2022:

kazalnik	KP PTUJ d.d.	DEJAVNOST 36.000 (zbiranje in distribucija vode)	DEJAVNOST 37.000 (ravnanje z odplakami)
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,62	2,46	1,28
gospodarnost poslovanja	1,02	1,09	1,01
povprečna mesečna plača na zaposlenca	2.055	2.066	1.926

Opomba: Komunalno podjetje Ptuj d.d. vse finančne podatke na AJPEŠ oddaja pod dejavnost SKD: 36.000 (Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode).

5.11 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje:

	EM	Predračunska količina za 2024
Odvajanje komunalne odpadne vode	m3	142.000

Predračunska količina vodomerjev za leto 2024 - izhajamo iz stanja na dan 31.10.2023 odvajanje komunalne odpadne vode:

VODOMER (DN)	ŠT VODOMEROV SKUPAJ
DN ≤ 20	1.056
20 < DN < 40	11
40 ≤ DN < 50	4
50 ≤ DN < 65	6
65 ≤ DN < 80	0
80 ≤ DN < 100	1
100 ≤ DN < 150	0
150 ≤ DN	0
SKUPAJ	1.078

5.12 Predračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev odvajanja odplak v letu 2024, bodo odvisni od dinamike priključevanja, vključujejo pa dobiček iz poslovanja 2022 ter predvideno izgubo iz poslovanja leta 2023 in bodo predvidoma znašali 40.189 EUR.

Predračunski stroški izvajanja storitev odvajanja odpadne komunalne vodne za leto 2024 pa ne zajemajo stroškov najemnin infrastrukture ter stroškov premoženjskega zavarovanja infrastrukture.

Stroški storitev se predvsem nanašajo na: premoženjsko in avtomobilsko zavarovanje, stroški za seminarje, računalniške storitve, zaščita pri delu, poštna storitve, telekomunikacijske storitve, stroški deratizacije, programska aplikacija krmiljenja črpališč sistema kanalizacije ter stroški tiskanja položnic.

PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA GJS ODVAJANJE KOMUNALNIH IN PDAVINSKIH ODPADNIH VOD ZA PRIHODNJE OBDOBJE	
1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	17.400 €
- stroški el. energije	8.500 €
- stroški pogonskega goriva	0 €
- drugi stroški materiala	900 €
- stroški storitev	8.000 €
2. NEPOSREDNI STROŠKI DELA	12.000 €
kto 470 plače zaposlenecv	8.688 €
kto 471 nadomestila plač zaposlenecv	0 €
kto 472 stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja	0 €
kto 473 regres za LD, bonitete povračila (prehrana, prevozi)	1.697 €
kto 475 druge delodajalčeve dajatve od plač	1.615 €
kto 479 rezervacije za pokojnine, jub.nagrade, odpravnine	0 €
3. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0 €
stroški amor. lastnih osnovnih sredstev	0 €
4. SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0 €
5. SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0 €
6. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	10.600 €
stroški materiala	315 €
stroški amortizacije lastnih poslovno potrebnih OS	277 €
stroški soritev	3.048 €
stroški dela	6.734 €
drugi splošno upravni stroški	226 €
7. OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA	0 €
8. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0 €
SKUPAJ STROŠKI	40.000 €
Predračunska količina odvedene vode (m3)	142.000
Predračunska cena €/m3	0,2817
9. PORAČUN - dobiček 2022	-2.811
10. PREDVIDENA - izguba 2023	3.000
SKUPAJ STROŠKI s poračunom	40.189 €
Predračunska količina odvedene vode (m3)	142.000
Predračunska cena €/m3	0,2830

V izračun predračunske cene je vključen dobiček iz preteklega leta 2022 v znesku 2.811 EUR, kateri je del revidiranega Letnega poročila 2022 (razviden v točki 5.9. v tabeli 1) ter predvidena izguba leta 2023 v znesku 3.000 EUR.

Predračunski stroški amortizacije za odvajanje komunalne odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje, ob upoštevanje 90% izkoriščenosti:

OMR za prihodnje obdobje v €/leto	€/leto
Stroški amortizacije ali najema OS in naprav, ki so javna infrastruktura	151.941
Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	0
Stroški odškodnin za infrastrukturo	
Odhodki financiranja (obresti in drugi stroški) povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove javne infrastrukture	0
Skupaj stroški OMR	151.941

5.13 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Pregled poslovno potrebnih osnovnih sredstev v lasti občine za izvajanje dejavnosti odvajanja komunalnih odpadnih vod.

Infrastruktura v lasti občine	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Odvajanje komunalne odpadne vode	7.056.888	2.567.719	4.489.170

Pregled poslovno potrebnih osnovnih sredstev v lasti Komunalnega podjetja Ptuj d.d. za izvajanje dejavnosti odvajanja komunalnih odpadnih vod.

Osnovna sredstva v lasti podjetja	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Odvajanje komunalne odpadne vode	199.477	196.561	2.916

V prihodnjem obračunskem obdobju so načrtovana osnovna sredstva za izvajanje dejavnosti v enakem obsegu kot v preteklem letu.

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

Za potrebe zagotavljanja ločenih poslovnih izidov po dejavnosti, so v podjetju oblikovana sodila (deleži) za razporejanje splošnih stroškov delovnih enot in strokovnih služb na posamezne dejavnosti.

Dejavnost	Preteklo obdobje 2022	Prihodnje obdobje 2024
Javni del odvajanja komunalne odpadne vode	0,81%	0,81%
Splošni upravni stroški	9.952	10.600

V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, materiala in amortizacija poslovno potrebnih osnovnih sredstev. V letu 2024 bomo za razporejanje posrednih stroškov splošnih dejavnosti na poslovno izidna mesta posamezne dejavnosti uporabljali približno enak delež kot v preteklem letu.

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

V preteklem obračunskem obdobju v okviru javne službe odvajanja odplak ni bilo ustvarjenih prihodkov z opravljanjem posebnih storitev, prav tako v prihodnem letu 2024 ne načrtujemo prihodkov iz opravljanja posebnih storitev znotraj javne službe odvajanja odplak.

5.16 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca, vračunan v ceno izvajanja storitve, skladno s predpisano metodologijo ne sme presegati 5% vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe odvajanje odplak.

Najvišji dovoljeni donos na vložena osnovna sredstva izvajalca, ki se lahko vračuna v ceno storitev javne službe je 5% od sedanje vrednosti. Donos ni upoštevan v izračunu cene storitve – odvajanja odplak a prihodnje obračunsko obdobje 2024.

5.17 Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V preteklem obračunskem obdobju je bilo za neposredno operativno izvajanje storitev javne službe odvajanja odplak zaposlenih po delovnih urah 0,50 delavcev, v prihodnjem obračunskem obdobju bo za izvajanje storitev javne službe zaposlenih enako število kot v preteklem letu.

V pripadajočem deležu je za izvajanje javne službe vključena režija delovne enote odvajanja.

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

Občina za opravljanje javne službe izvajalcu Komunalnemu podjetje Ptuj d.d. zaračunava najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne dejavnosti javne službe.

Občina je lastnik javne infrastrukture, Komunalno podjetje pa ima infrastrukturo v najemu v višini obračunane amortizacije, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe (1. odstavek 3. člena Uredbe MEDO).

Višina najemnine za javno infrastrukturo bo za leto 2024, ob upoštevanju 90% izkoriščenosti s strani lastnika infrastrukture in upravljavca, znašala 151.941 EUR in se bo v celoti prenesla na uporabnike javne infrastrukture.

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

Javna infrastruktura, upoštevana v izračunih predračunskih in obračunskih cen izvajanja javne službe in namenjena izvajanju javne službe, je izkoriščena v višini 90 %.

5.20 Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje:

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

Omrežnina je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe v posamezni občini. Določa se na letni ravni (zaračunava se mesečno) in se obračunava glede na zmogljivost priključkov, določenih s premerom (1. odstavek 17. člena Uredbe MEDO).

Omrežnina se za posamezni obračunski vodomer izračuna tako, da se vsota vseh stroškov omrežnine deli z vsoto faktorjev omrežnine na obračunskih vodomerih.

Tako dobljeni količnik se nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomera (2. odstavek 17. člena Uredbe MEDO).

V večstanovanjskih stavbah, v katerih posamezne stanovanjske enote nimajo obračunskih vodomerov, se za vsako stanovanjsko enoto obračuna omrežnina za priključek s faktorjem omrežnine 1 (5. odstavek 17. člena Uredbe MEDO).

Obrazložitev kalkulativnih elementov storitev odvajanja komunalne odpadne vode:

a) neposredni stroški materiala in storitev

- ✓ stroški električne energije nastajajo v glavnem zaradi delovanja tehnologije na čistilnih napravah;
- ✓ stroški pogonskega goriva nastajajo pri prevozu delovne sile in strojev ter obratovanja strojev za vzdrževanje infrastrukturnega omrežja;
- ✓ drugi stroški materiala vključujejo predvsem porabljeno kurivo za ogrevanje. Manjše vrednosti se nanašajo na stroške nadomestnih delov in avtogum, odpis drobnega inventarja (orodja manjše vrednosti) in opreme za varstvo pri delu ter pisarniški material (obratovalni dnevniki, protokoli, obveščanje uporabnikov);
- ✓ stroški storitev se nanašajo na premoženjsko in avtomobilsko zavarovanje, zdravstvene storitve, stroški seminarja in izobraževanja, računalniške storitve, PTT stroški ter stroški mobitela

b) neposredni stroški dela zajemajo bruto plače za redno delo in podaljšan delovni čas, prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom;

c) drugi neposredni stroški vključujejo amortizacijo lastnih osnovnih sredstev;

d) splošni proizvodjalni stroški niso predvideni;

e) splošni nabavno prodajni stroški niso predvideni;

f) splošni upravni stroški izkazujejo stroške uprave, ki se na obvezno GJS čiščenja razporedijo na podlagi sodil. V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, materiala in amortizacija poslovno potrebnih osnovnih sredstev;

g) obresti zaradi financiranja vključujejo odhodke za zamudne obresti;

h) donos ni predviden. Uredba MEDO določa, da le-ta ne sme presegati 5% vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev.

Izračun predračunske cene omrežnine za odvajanje odpadne vode, ob upoštevanju 90% izkoriščenosti.

Na podlagi 2. odstavka 6. člena Uredbe MEDO, se pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje mora upoštevati ugotovljeno razliko med potrjeno ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju.

Predlagana predračunska cena omrežnine odvajanja odpadne komunalne vode:

Zap.	Odvajanje komunalne odpadne vode	EUR/mes
1.	Predračunska cena omrežnine	9,9777
2.	Poračun 2022	0,0000
3.	Izračun predračunske cene omrežnine za leto 2024	9,9777
4.	Obstoječa potrjena cena	11,3106
5.	Sprememba cene (3-4)	-1,3329
6.	Indeks spremembe cene (3/4)	88,22

Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno je upoštevana in v celoti vključena pri izračunu predračunske cene storitev za naslednje obdobje kot postavka poračun za preteklo obračunsko obdobje.

Predlagamo novo ceno omrežnine za leto 2024 v višini 9,9777 EUR/mes.

Izračun predračunske cene storitev, katera je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v prihodnjem letu.

Na podlagi 2. odstavka 6. člena Uredbe MEDO, se pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje mora upoštevati ugotovljeno razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju.

Predlagana predračunska cena storitve odvajanja odpadne komunalne vode:

Zap.	Odvajanje komunalne odpadne vode	EUR/m ³
1.	Predračunska cena storitve	0,2830
2.	Poračun 2022	0,0000
3.	Izračun predračunska cene storitve za leto 2024	0,2830
4.	Obstoječa potrjena cena	0,2813
5.	Sprememba cene (3-4)	0,0017
6.	Indeks spremembe cene (3/4)	100,60

Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno je upoštevana in vključena pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje kot postavka poračun za preteklo obračunsko obdobje (dobiček) 2022 ter predvidena izguba leta 2023.

Predlagamo novo predračunsko ceno storitve za leto 2024 v višini 0,2830 EUR/m³.

Predračunska cena omrežnine in izvajanja storitve za prihodnje obračunsko obdobje 2024

VODOMER (DN)	PRETOK (m3/h)	FAKTOR OMR	ŠT VODOMEROV (DN)	ŠT DN x FAKTOR OMR	OMR na vodomer (€/mesec)	€/mesec	€/leto
DN ≤ 20	3-5	1	1.056	1.056	9,9777	10.536	126.438
20 < DN < 40	7	3	11	33	29,9332	329	3.951
40 ≤ DN < 50	12	10	4	40	99,7774	399	4.789
50 ≤ DN < 65	30	15	6	90	149,6661	898	10.776
65 ≤ DN < 80	100	30	0	0	299,3322	0	0
80 ≤ DN < 100	150	50	1	50	498,8869	499	5.987
100 ≤ DN < 150	300	100	0	0	997,7738	0	0
150 ≤ DN	300	200	0	0	1.995,5477	0	0
SKUPAJ			1.078	1.269		12.662	151.941
OMREŽNINA SKUPAJ						151.941	
OMREŽNINA / LETO / DN ≤ 20 / €						119,7329	
OMREŽNINA / MESEC / DN ≤ 20 / €						9,9777	

OMREŽNINA	€/leto
Stroški amortizacije ali najema OS in naprav, ki so	151.941
Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	0
Stroški odškodnin za infrastrukturo	
Odhodki financiranja (obresti in drugi stroški) povezani	0
Skupaj stroški OMR	151.941

PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA GJS ODVAJANJE KOMUNALNIH IN PADAVINSKIH ODPADNIH VOD	
1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	17.400
stroški energentov, strošek električne energije	8.500
stroški pogonskega stroška pogonskega goriva nastajajo pri prevozu delovne sile in strojev ter obratovanja strojev za vzdrževanje infrastrukturnega omrežja	0
drugi stroški materiala, drugi stroški materiala vključujejo predvsem porabljeno kurivo za ogrevanje. Manjše vrednosti se nanašajo na stroške nadomestnih delov in avtogum, odpis drobnega inventarja (orodja manjše vrednosti) in opreme za varstvo pri delu ter pisarniški material (obratovalni dnevniki, protokoli, obveščanje uporabnikov)	900
stroški drugih storitev, stroški storitev se nanašajo na premožensko in avtomobilsko zavarovanje, zadrastvene storitve, stroški seminarja in izobraževanja, računalniške storitve, PTT stroški ter stroški mobitela	8.000
2. NEPOSREDNI STROŠKI DELA , neposredni stroški dela zajemajo bruto plače za redno delo in podaljšan delovni čas, prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom;	12.000
kto 470 plače zaposlencev	8.688
kto 471 nadomestila plač zaposlencev	0
kto 472 stroški dodatnega pokoj.zavarovanja	0
kto 473 reglres za LD, bonitete povračila (prehrana, prevoz)	1.697
kto 475 druge delodajalčeve dajatve od plač	1.615
kto 479 rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine pri upokojitvi	0
3. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0
stroški amortizacije lastnih poslovno potrebnih osnovnih sredstev	0
4. SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0
5. SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0
6. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI , izkazujejo stroške uprave, ki se na obvezno GJS odvajanje razporedijo na podlagi revidiranih sodil;	10.600
stroški materiala	315
stroški amortizacije lastnih poslovno potrebnih osnovnih sredstev	277
stroški storitev	3.048
stroški dela	6.734
drugi splošno upravni stroški	226
7. OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA	0
8. DRUGI POSLOVNI ODHODKI , se nanašajo na oslabitev terjatev ali popravek vrednosti. Kadar obstaja dvom ali spor o poplačilu terjatve (stečaj, osebni stečaj, smrt, prisilne poravnave, zapuščine), podjetje oblikuje popravek vrednosti v skladu s Računovodskim pravilnikom.	0
SKUPAJ PREDRAČUNSKI STROŠKI	40.000
Predračunska količina odvedene vode v m3	142.000
Cena opravljanja storitev €/m3	0,2817
9. Poračun za preteklo obračunsko obdobje , po Uredbi MEDO, 6. člen: izvajalec za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno in obračunsko ceno. Ugotovljena razlika se nato upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje;	-2.811
10. Predvidena izguba 2023	3.000
SKUPAJ PREDRAČUNSKI STROŠKI s poračunom	40.189
Predračunska količina odvedene vode v m3	142.000
Cena opravljanja storitev s poračunom €/m3	0,2830

Uporabnikom se obračunava mesečno glede na količino dobavljene vode.

Simulacija stroškov za gospodinjstvo ob povprečni porabi 10 m³ pitne vode na mesec ob upoštevanju obstoječih in predlaganih cen:

	m ³	Cena- obstoječa	Vrednost-obst.cena (eur)	Cena-predlog	Vrednost-predl.cena (eur)	
odvajanje odplak (cena izvajanja storitve)	10	0,2813	2,8130	0,2830	2,8300	
okoljska dajatev za obr.voda	10	0,05283	0,5283	0,05283	0,5283	
omrežnina KA za priključek DN 20	1	11,3106	11,3106	9,9777	9,9777	
SKUPAJ VREDNOST brez DDV			14,6519		13,3360	
DDV 9,5%			1,3417		1,2167	Raz.v %
SKUPAJ VREDNOST z DDV			15,9936		14,5527	-9,01%

V skladu z Uredbo MEDO lahko občina prizna subvencijo za gospodinjstva in nepridobitne dejavnosti (3. odstavek 3. člena Uredbe MEDO).

Subvencija je razlika med potrjeno ceno in zaračunano ceno, katera bremeni proračun občine.

5.21 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih in po občinah

Neposredne stroške, ki se nanašajo na dejavnost odvajanja odplak, evidentiramo na stroškovno mesto odvajanja direktno iz knjigovodskih listin in obračunov.

To so neposredni stroški materiala, energije, prevoznih in ostalih eksternih in internih storitev, kateri se po prejetih računih likvidirajo in razporejajo direktno na dejavnost odvajanja odplak v MO Ptuj.

Neposredne stroške dela (bruto plače in prispevke delodajalca, regres za prehrano in prevoz na delo) razporejamo direktno na stroškovno mesto odvajanja odplak na osnovi opravljenih ur dela.

Posredne proizvodne stroške, ki nastajajo pri izvajanju dejavnosti odvajanja odplak, razporejamo na stalne in spremenljive. Stalni stroški predstavljajo stroške, ki se praviloma pojavljajo neodvisno od obsega poslovanja, spremenljivi oz. variabilni pa se spreminjajo glede na povečanje oz. zmanjšanje obsega dejavnosti.

Del stroškov poslovanja, za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja posameznih dejavnosti in jih ni mogoče neposredno razporediti na temeljne dejavnosti, knjižimo na ločeno stroškovno mesto splošnih dejavnosti (SM 909100). Ti stroški vključujejo stroške, ki so povezani z delom naslednjih splošnih služb v družbi:

- splošno - kadrovsko službo z upravo,
- finančno - računovodsko službo,
- razvojno službo
- komercialno in skladiščno službo.

Vsi prihodki iz dejavnosti odvajanja odplak se pri fakturiranju prav tako direktno razporejajo na omenjeno stroškovno mesto.

Izračun omrežnine je bil narejen na osnovi podatkov posredovanih s strani občine Gorišnica.

Prosimo za izdajo soglasja pristojnega občinskega organa k ceni izvajanja GJS storitve javne službe odvajanja odplak in ceni javne infrastrukture -omrežnina.

Lep pozdrav!

KOMUNALNO PODJETJE
PTUJ, d.d. 3
Puhova ulica 10

Direktor:
mag. Janko Širec

