

ELABORAT

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

Brežice, februar 2023





Kazalo vsebine

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



20.1	SODILA ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV	16
20.1.1	<i>Razporejanje prihodkov</i>	17
20.1.2	<i>Razporejanje neposrednih proizvodjalnih stroškov</i>	17
20.1.3	<i>Razporejanje posrednih proizvodjalnih stroškov</i>	17
20.1.4	<i>Razporejanje splošnih stroškov</i>	17
21	DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	18
22	ZAKLJUČEK	18
22.1	PREDLOG POTRDITVE PREDLAGANE PREDRAČUNSKE CENE OMREŽNINE ČIŠČENJA ZA LETO 2023 - PRIMERJAVA MED TRENUTNO VELJAVNO CENO IN PREDRAČUNSKO CENO 2023	19
22.2	PREDLOG POTRDITVE PREDLAGANE PREDRAČUNSKE CENE ČIŠČENJA ZA LETO 2023 - PRIMERJAVA MED TRENUTNO VELJAVNO CENO IN PREDRAČUNSKO CENO 2023	19



Kazalo tabel

TABELA 1: ŠTEVILO VODOMEROV NA ENOTI ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	4
TABELA 2: ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	4
TABELI 3: PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNIH VODA ZA LETO 2022	5
TABELI 4: POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRIJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	6
TABELA 5: PRIMERJAVA POTRJENIH CEN ČIŠČENJA NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	7
TABELA 6: PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI	7
TABELA 7: PRIMERJAVA S POVPREČJEM PANOGE	8
TABELA 8: PREDRAČUNSKA KOLIČINA OČIŠČENE ODPADNE VODE	8
TABELA 9: PREDRAČUNSKI STROŠKI ZA LETO 2023 NA ČIŠČENJU ODPADNIH VODA	9
TABELA 10: OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV ČIŠČENJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
TABELA 11: PRIKAZ PLANA RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2022	12
TABELA 12: PRIKAZ PLANA RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2023	12
TABELA 13: OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV ČIŠČENJA ODPADNIH VODA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
TABELA 14: ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	13
TABELA 15: PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2023	18



1 UVOD

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

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

V skladu z Uredbo MEDO smo za:

- prihodnje obračunsko obdobje upoštevati leto 2023,
- preteklo obračunsko obdobje upoštevati leto 2022.

2 OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE

GJS čiščenja komunalne odpadne in padavinske vode zajema:

- Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode na čistilnih napravah.

Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode, ki jo zagotavlja naše podjetje, je zasnovano na 3 javnih sistemih za odvajanje in čiščenja odpadnih voda, vsak izmed njih se zaključi s čistilno napravo:

- Kanalizacijski sistem s čistilno napravo Brežice ima 20 prečrpavališč, 3 raztežilnika, 43.687 m fekalnega, 40.123 m mešanega in 4.705 m meteorno razbremenilnega kanala. Čiščenje odpadnih voda se zaključi na čistilni napravi Brežice (13.500 PE).
- Kanalizacijski sistem s čistilno napravo Obrežje ima 14 prečrpavališč, 28.829 m fekalnega, 34 m mešanega kanala, 4.558 m meteorno razbremenilnega kanala. Čiščenje odpadnih voda se opravi na čistilni napravi Obrežje (2.310 PE).
- Kanalizacijski sistem s čistilno napravo Globoko ima 1 prečrpavališče, 9.078 m fekalnega in 39 m meteornega kanala. Čiščenje odpadnih voda se opravi na čistilni napravi Globoko (1000 PE).

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



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

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

3 CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPADNE VODE

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

Potrjena cena storitve javne službe je cena, ki jo potrdi pristojni organ Občine in je sestavljena iz:

- **omrežnine ali stroška javne infrastrukture** ter
- **cene, ki se nanaša na opravljanje storitev javne službe** (čiščenje odpadne vode).

Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe, kot jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno javno službo. Za namen oblikovanja cen javnih služb je potrebno določiti vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb ter maksimalen donos na vložena poslovna potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev javne službe. Enako se za namen oblikovanja cen javnih služb upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje. Med drugim mora elaborat poleg načrtovanih, predračunskih elementov za prihodnje obračunsko obdobje vsebovati tudi predračunske in obračunske količine opravljenih storitev, stroškov izvajanja javne službe za preteklo obračunsko obdobje. Na osnovi teh izkazov je potrebno pojasnilo odmikov obračunske cene od potrjene cene javne službe za preteklo obračunsko obdobje.

Izvajalec javne službe v ta namen ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika se glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

Omenjena izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata.



Omrežnina

Omrežnina za izvajanje javne službe čiščenja odpadne vode skladno s 19. čl. Uredbe MEDO vključuje:

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe,
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

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

Storitev čiščenja odpadne vode

Storitev čiščenja odpadne vode je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe in vključuje naslednje skupine stroškov:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- posredne proizvajalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne stroške nabave, prodaje in uprave, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki ne sme presegati 5% od sedanje vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

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



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

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

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

Storitev omrežnine pri čiščenju odpadnih voda:

Prikaz faktorjev omrežnine in število vodomeroev za izračun predračunske in obračunske količine opravljenih storitev javne službe odvajanja odpadnih vod za preteklo obračunsko obdobje – leto 2022.

Tabela 1: Število vodomeroev na enoti čiščenje odpadnih voda

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

Storitev čiščenja odpadne vode:

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

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

Tabela 2: Čiščenje odpadnih voda

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

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

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



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

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

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

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

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

6 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKO CENE OD PREDRAČUNSKO IN OD POTRJE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

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



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

Čiščenje odpadne vode

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

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

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

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

7 PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za okolje in prostor opredeli primerljiva območja in objavi povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene za posamezna primerljiva območja. Ministrstvo je oktobra 2015 objavilo primerljiva območja in povprečne cene za leto 2014 na podlagi podatkov iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Za koledarsko leto 2015 in



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

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

Tabela 5: Primerjava potrjenih cen čiščenja na primerljivih območjih

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

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

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

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti (kratkoročna sredstva/kratkoročne obveznosti), gospodarnost poslovanja (poslovni prihodki/poslovni odhodki) in povprečna mesečna plača na zaposlenega. Podatki izvajalca javne službe za kazalnika in povprečno mesečno plačo na zaposlenega so prikazani za podjetje kot celoto, saj kazalnikov ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti.

Tabela 6: Primerjava obračunske cene javne infrastrukture s primerljivimi območji

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

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

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

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti (kratkoročna sredstva/kratkoročne obveznosti), gospodarnost poslovanja (poslovni prihodki/poslovni odhodki) in povprečna mesečna plača na zaposlenega. Podatki



izvajalca javne službe za kazalnika in povprečno mesečno plačo na zaposlenega so prikazani za podjetje kot celoto, saj kazalnikov ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti.

Tabela 7: Primerjava s povprečjem panoge

KAZALNIK	Povprečje panoge javne službe (E37) (leto 2021)*	Komunalna Brežice d.o.o.	Indeks
Koef. posp. pokritosti kratk. obv.	1,52	1,436	94,47
Koeficient gospodarnosti posl.	1,04	1,00	96,15
Povprečna plača na zaposlenega	1.772,00	1.665,00	93,96

(Vir; AJPEŠ, FI-PO)

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

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

Tabela 8: Predračunska količina očiščene odpadne vode

NAZIV	OBRAČUNSKE KOLIČINE 2022 (m ³)	PREDRAČUNSKE KOLIČINE 2023 (m ³)
Količina očiščene vode	560.594	560.600

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

Čiščenje odpadne vode

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

Predračunski stroški javne infrastrukture ali omrežnine za obračunsko obdobje 2023 znašajo 95.000 EUR.

Predračunski stroški storitve čiščenja odpadne vode skupaj s poračunom za leto 2022, za obračunsko obdobje 2023 znašajo 357.598,39 EUR.



Tabela 9: Predračunski stroški za leto 2023 na čiščenju odpadnih voda

STROŠKI	ČIŠČENJE
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE (A + B + C + D + E)	95.000,00
A) NAJEMNINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	73.400,00
B) STROŠEK ZAVAR. INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	21.600,00
SKUPNI STROŠKI INFRASTRUKTURE IN OBRATOVANJA	452.598,39
STROŠKI OBRATOVANJA (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	357.598,39
1 - PROIZVAJALNI STROŠKI SKUPAJ (I. + II. + III. + IV.)	277.350,00
I. STROŠKI MATERIALA:	103.100,00
II. STROŠKI STORITEV:	129.650,00
III. STROŠKI DELA:	39.200,00
IV. STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	5.400,00
2. SPLOŠNI STROŠKI	63.400,00
3. DONOS NA LASTNA VLOŽENA SREDSTVA	500,00
4. PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE	0,00
5. PORAČUN	16.348,39

STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE - OMREŽNINA

V stroških omrežnine so zajeti:

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

STROŠKI OBRATOVANJA

PROIZVAJALNI STROŠKI

I. stroški materiala

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

II. stroški storitev

stroški prevoznih storitev vključujejo stroške cestnega prometa (cestnine, nadomestilo za uporabo cest); **laboratorijske storitve** se izvajajo skladno z zahtevami zakonodaje, načrta HACCP; **vzdrževalne storitve** se nanašajo na dela pri popravilu okvar, vzdrževalna dela na čiščenju, **storitve vzdrževanja naprav, opreme, programov daljinskega nadzora** s strani



zunanjih izvajalcev; **stroški drugih storitev** se v glavnem nanašajo na storitev oglasov, objav (obveščanje uporabnikov), telefonskih storitev;

III. neposredni stroški dela

zajemajo bruto plače za redno delo in dežurstvo, prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom. Plače temeljijo na Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti in njeni tarifni prilogi ter Podjetniški kolektivni pogodbi;

IV. stroški amortizacije

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

POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI

Osnovno pravilo je, da razporejamo stroške na tisto stroškovno mesto, kjer se sredstva uporabljajo. V primeru, da se eno sredstvo uporablja v več dejavnostih, le-to razdelimo na posamezno dejavnost na podlagi sodila na podlagi izmerljivih količinskih podatkov o dejavnosti (npr. število opravljenih delovnih ur). Med tovrstne stroške sodijo tudi stroški zavarovalnih premij, katere razporejamo glede na namen zavarovanja.

Med posredne proizvodne stroške spadajo tudi drugi stroški, kot so npr. stroški obračuna komunalnih storitev in stroški dela vodje GJS. Stroški tovrstnih storitev so med posamezne enote GJS razdeljeni glede na delež neposrednih proizvodnih stroškov v seštevku proizvodnih stroškov enote oskrba s pitno vodo.

SPLOŠNI STROŠKI NABAVE, PRODAJE IN UPRAVE izkazujejo stroške uprave, ki se na GJS čiščenja odpadne vode razporedijo na osnovi sodila (delež proizvodnih stroškov v celotnih proizvodnih stroških). V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, amortizacija poslovno potrebnih sredstev ter stroški materiala;

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

DRUGI POSLOVNI ODHODKI niso predvideni;

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

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

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

Glede na to, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev čiščenja odpadne vode v preteklem obračunskem obdobju presega deset odstotkov od potrjene cene (6. člen Uredbe), smo pripravili izračun predračunskih stroškov



izvajanja storitev javne službe čiščenja odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje in vanj vključili tudi poračun stroškov izvajanja storitev javne službe čiščenja odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje.

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

12 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe. V spodnji tabeli so razvidni podatki o obsegu poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe čiščenja odpadne vode za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.

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

STORITEV	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V € za preteklo obračunsko obdobje (2022)			OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V € za prihodnje obračunsko obdobje (2023)			planirana vrednost nabave v letu 2023
	nabavna	odpisana	sedanja	nabavna	odpisana	sedanja	
ČIŠČENJE ODPADNE VODE	28.099,39	22.049,97	6.049,42	34.099,39	23.700,00	10.399,39	6.000,00

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

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2023, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2022, povečana za nabavo novih osnovnih sredstev v vrednosti 6.000,00 EUR.

13 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM TE UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Splošni stroški, za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče neposredno razporediti na temeljne dejavnosti, se evidentirajo v okviru sektorja skupne službe.

Za razporejanje splošnih stroškov skupnih služb in neposrednih proizvodnih stroškov sektorja GJS se uporabljajo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov. Med te stroške se evidentirajo stroški materiala, stroški storitev, poštna storitve, stroški telefonije, bančne storitve, stroški izobraževanja, intelektualne storitve, računalniške storitve (...), stroški dela in stroški amortizacije opreme obeh poslovnih enot.



Za razporejanje splošnih stroškov enote skladišče in vozni park je ključ delitve izračunan na podlagi aktivnosti, izvedenih v tej poslovni enoti, in sicer je sodilo število izvedenih manipulacij z materialom v skladišču.

Tabela 11: Prikaz plana razdelitve splošnih stroškov za leto 2022

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

Tabela 12: Prikaz plana razdelitve splošnih stroškov za leto 2023

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	88,57	74,62	88,15
Oskrba s pitno vodo	2001	26,66	33,45	25,38
Odvajanje odpadnih voda	2002	5,99	2,73	10,72
Čiščenje odpadnih voda	2003	5,25	3,72	5,06
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	24,16	11,21	18,58
Tržnica	2006	0,26	0,16	0,19
Obdelava in odlaganje	2007	1,16	1,00	8,14
Vzdrževanje zelenic	2009	3,25	3,10	2,60
Vzdrževanje cest	2010	17,22	9,94	13,89
24-urna dežurna služba	2011	1,66	8,20	1,35
Pokopališka služba	2012	0,51	0,98	0,33
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Javna razsvetljava	2014	2,45	0,12	1,91
Sektor ostale dejavnosti	30	1,20	0,29	0,93
Sektor za investicije in razvoj	40	10,23	25,09	10,92
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00



14 PRIHODKI, USTVARJENI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

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

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

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

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

ORG. ENOTA	Donos na vložena osnovna sredstva	
	Knjigovodska vrednost	5% donos
	ČIŠČENJE ODPADNE VODE	
2022	6.049,42	302,47
2023	10.399,39	519,97

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

Tabela 14: Število zaposlenih za izvajanje javne službe

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	zaposleni 2022	Zaposleni 2023
Čiščenje odpadnih voda	2003	1	1

17 PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE

Skladno z Uredbo MEDO obračunava Občina izvajalcem za opravljanje javne službe najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe, in sicer najmanj v višini obračunane amortizacije.

Višina najemnine za javno infrastrukturo na enoti čiščenja za leto 2023, je planirana v višini 73.400 EUR. Strošek zavarovanja je planiran v višini 21.600 EUR.

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



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

Ocenjuje se, da je stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture gospodarske javne službe čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode 100%.

Ugotavljamo, da ne opravljamo posebnih storitev, ki so opredeljene v 11. členu Uredbe MEDO.

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

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

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

I. CENA OMREŽNINE ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE

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

2023 OMREŽNINA predračunska cena = STROŠKI (1+2); 95.000,00 EUR / (FAKTOR X ŠT. VODOMEROV) x 12 mesecev; 182.604 = **0,5203 EUR/DN 20/mesec**

OMREŽNINA	Potrjena cena		Predračunska cena 2023
Cena (EUR/DN 20/mesec)	0,5191		0,5203
VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	ŠTEVILO VODOMEROV V letu 2023	OMREŽNINA v € ZA VODOMER NA MESEC
DN ≤ 20	1	10.667	0,5191
20 < DN < 40	3	200	1,5574
40 ≤ DN < 50	10	13	5,1913
50 ≤ DN < 65	15	50	7,7869
65 ≤ DN < 80	30	4	15,5738
80 ≤ DN < 100	50	31	25,9563
100 ≤ DN < 150	100	14	51,9126
Skupaj		10.979	



Stroški čiščenja odpadne vode	Predračunski 2023
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE (A + B)	95.000,00
A) NAJEMNINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	73.400,00
NAJEMNINA ZA INFRASTRUKTURO- OBČINA BREŽICE	54.300,00
NAJEMNINA ZA OPREMO- OBČINA BREŽICE	19.100,00
B) STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	21.600,00
ZAVAROVALNE PREMIJE	21.600,00

II. CENA STORITVE ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE

2023 ČIŠČENJE predračunska cena = STROŠKI (1+2+3+4+5); 357.598,39 EUR / KOLIČINA; 560.600 m³
= 0,6379 EUR/DN 20/ mesec

STORITEV ČIŠČENJE	Potrjena cena	Predračunska cena 2023
Cena (EUR/DN 20/mesec)	0, 6398	0,6379

Stroški čiščenja odpadne vode (EUR)	Predračunski 2023
STROŠKI OBRATOVANJA (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	357.598,39
1 - PROIZVAJALNI STROŠKI SKUPAJ (I. + II. + III. + IV.)	277.350,00
I. STROŠKI MATERIALA:	103.100,00
A) STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	70.000,00
B) STROŠKI POGONSKEGA GORIVA	5.400,00
C) DRUGI STROŠKI MATERIALA	27.700,00
STROŠKI MATERIALA	13.550,00
STROŠKI POMOŽNI MATERIAL	9.300,00
Razlika (postavke pod 10% skupne vrednosti)	4.850,00
II. STROŠKI STORITEV:	129.650,00
A) STROŠKI INTELEKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV	1.450,00
STROŠKI SVETOV., ODVET., RAČUN. STORITEV	500,00
STROŠKI ZDRAVSTVENIH STORITEV	500,00
STROŠKI ZA STROKOVNO IZOBRAŽEVANJE	450,00
B) STROŠKI PREVOZNIH STORITEV	0,00
C) STROŠKI DRUGIH STORITEV	27.550,00
POŠTNE STORITVE	13.300,00
KOMUNALNE STORITVE	3.150,00
STROŠKI INTERNIH STORITEV	4.000,00
Razlika (postavke pod 10% skupne vrednosti)	7.100,00
D) STROŠKI VZDRŽEVANJA JAVNE INFRASTRUKTURE	0,00
E) STROŠKI VZDR. LAST. OSN. SREDSTEV IN NAPRAV	15.650,00
STROŠKI VZDRŽEVANJA NA OBJEKTU KOMUNALE	2.000,00
STROŠKI VZDRŽEVANJA- DRUGI	2.500,00
STROŠKI VZDRŽEVANJA AVTOMOBILOV	2.500,00
STORITVE ZA TEKOČE VZDRŽEVANJE OPREDMETENIH O.S.	1.650,00
DALJINSKI NADZOR	7.000,00
STROŠKI OBRATOVANJA (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	357.598,39
MULJI	75.500,00
LABORATORIJSKE STORITVE, MONITORING, VZORČENJE, ...	8.500,00
Razlika (postavke pod 10% skupne vrednosti)	1.000,00
III. STROŠKI DELA:	39.200,00
IV. STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	5.400,00
A) STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	3.400,00



AMORTIZACIJA OPREME IN NADOMESTNIH DELOV	3.400,00
B) PREVREDNOTOVALNI POSL. ODH. OBRATNIH SREDSTEV	2.000,00
PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI - TERJATVE	2.000,00
2. SPLOŠNI STROŠKI	63.400,00
STROŠKI NABAVE	1.400,00
STROŠKI UPRAVE	34.000,00
STROŠKI PRODAJE	28.000,00
3. DONOS NA LASTNA VLOŽENA SREDSTVA	500,00
Nabavna vrednost lastnih vloženi sredstev	500,00
4. PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE	0,00
5. PORAČUN	16.348,39
Poračun preteklega leta	16.348,39

Pri omrežnini je odstopanje med potrjeno in predračunsko ceno minimalno.

Pri storitvi čiščenja prihaja do razlik predvsem v stroških materiala, katerih del so tudi stroški električne energije, ki se v primerjavi s preteklim letom nižajo (z dobaviteljem sklenjena pogodba do konca leta 2023). Ravno tako so planirani nekoliko višji stroški storitev, predvsem zaradi višje predvidenih stroškov ravnanja z mulji iz čistilnih naprav.

Zaradi sprememb delovne zakonodaje – dvig minimalne plače in regresa, povišanje stroškov prehrane na delu in prevoza na delo se povišujejo tudi stroški dela. V planiranih stroških dela je osnova za oceno stroškov zakonski dvig minimalne plače, nova sistemizacija in predvidene nove zaposlitve. V okviru tega je upoštevan dvig bruto osnovnih plač pri večini zaposlenih skladno z zakonskim dvigom minimalne plače, pri ostalih pa skladno s kolektivno pogodbo komunalnih dejavnosti, posledično sledi dvig prispevkov na bruto plače, upoštevani so tudi stroški nadomestila za prevoz na delo in malico, skladno s kolektivno pogodbo. Razlika je tudi pri vračilu zaradi boleznin in poročunu elektrike, ter poročuna stroškov nastalih v preteklem letu.

20 PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH

20.1 Sodila za razporejanje prihodkov in odhodkov

Zahteve Slovenskega računovodskega standarda 32 so tudi ločene računovodske evidence za posamezne dejavnosti in oblikovanje sodil – ključev, po katerih so na posamezne dejavnosti razporejena sredstva, obveznosti do virov sredstev, prihodki in odhodki. Za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih imamo oblikovana sodila v skladu z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1).

Javno podjetje Komunalna Brežice d. o. o. ugotavlja poslovanje družbe v okviru treh sektorjev, in sicer sektor gospodarske javne službe, sektor splošne komunale in sektor za investicije in razvoj. Za vsak sektor oziroma za vsako gospodarsko javno službo je skladno s SRS oblikovano poslovno izidno mesto oziroma enota, na kateri se ugotavljajo prihodki ter na njej nastali in prisojeni stroški.



V skladu z veljavno zakonodajo sodila sprejme pristojni organ, ki potrjuje poslovni načrt izvajalca.

20.1.1 Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke od prodaje, ki predstavljajo pretežni del prihodkov, razporejamo na ustrezna stroškovna mesta neposredno. Prav tako neposredno na stroškovna mesta razporejamo prihodke za prejeta sredstva iz naslova odškodnine. Za razporejanje preostalih prihodkov se uporablja sodilo – ključ, izračunan na podlagi realiziranih prihodkov. Med te prihodke sodijo prihodki od depozitov, obresti, bonusov, zaračunane provizije za vodenje evidenc in podobno.

20.1.2 Razporejanje neposrednih proizvodjalnih stroškov

Neposredne stroške, ki se nanašajo na posamezno dejavnost, evidentiramo na stroškovna mesta direktno iz knjigovodskih listin in obračunov. Med neposredne oziroma »direktne stroške« uvrščamo stroške materiala, drobnega inventarja, stroške pogonskega goriva, električne energije, stroške storitev, neposredno povezanih z opravljanjem dejavnosti (deratizacija, analize vode, laboratorijske analize, najemnina infrastrukture, zavarovalne premije, telefonske storitve ...), amortizacijo osnovnih sredstev, stroške dela, popravke terjatev, stroške vodnega povračila in finančne odhodke, ki se nanašajo direktno na poslovno enoto.

20.1.3 Razporejanje posrednih proizvodjalnih stroškov

Osnovno pravilo je, da razporejamo stroške na tisto stroškovno mesto, kjer se sredstva uporabljajo. V primeru, da se eno sredstvo uporablja v več dejavnostih, le-to razdelimo na posamezno dejavnost na podlagi sodila na podlagi izmerljivih količinskih podatkov o dejavnosti (npr. število opravljenih delovnih ur). Med tovrstne stroške sodijo tudi stroški zavarovalnih premij, katere razporejamo glede na namen zavarovanja.

Med posredne proizvodjalne stroške spadajo tudi drugi stroški, za katere ni mogoče ugotoviti, da spadajo točno na posamezno enoto, kot so npr. stroški obračuna komunalnih storitev in stroški dela vodje GJS. Stroški tovrstnih storitev so med posamezne enote GJS razdeljeni glede na delež neposrednih proizvodjalnih stroškov v seštevku proizvodjalnih stroškov obravnavanih enot (oskrba s pitno vodo, čiščenje odpadne vode, odvajanje odpadne vode, zbiranje odpadkov, pogrebna in pokopališka dejavnost in tržnica).

20.1.4 Razporejanje splošnih stroškov

Splošni stroški, za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče neposredno razporediti na temeljne dejavnosti, se evidentirajo v okviru sektorja skupne službe.

Za razporejanje splošnih stroškov skupnih služb in neposrednih proizvodjalnih stroškov sektorja GJS se uporabljajo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov. Med te stroške se evidentirajo stroški materiala, stroški storitev, poštno storitve, stroški



telefonije, bančne storitve, stroški izobraževanja, intelektualne storitve, računalniške storitve, stroški dela in stroški amortizacije opreme obeh poslovnih enot. Za izračun ključev delitve splošnih stroškov, se neposredni stroški zmanjšajo za strošek najemnine GJI in za stroške storitev po pravilih inženiringa. Izločajo se tudi stroški storitev obdelave zunanega izvajalca. Za razporejanje splošnih stroškov enote skladišče in vozni park je ključ delitve izračunan na podlagi aktivnosti, izvedenih v tej poslovni enoti, in sicer je sodilo število izvedenih manipulacij z materialom v skladišču.

Tabela 15: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2023

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	88,57	74,62	88,15
Oskrba s pitno vodo	2001	26,66	33,45	25,38
Odvajanje odpadnih voda	2002	5,99	2,73	10,72
Čiščenje odpadnih voda	2003	5,25	3,72	5,06
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	24,16	11,21	18,58
Tržnica	2006	0,26	0,16	0,19
Obdelava in odlaganje	2007	1,16	1,00	8,14
Vzdrževanje zelenic	2009	3,25	3,10	2,60
Vzdrževanje cest	2010	17,22	9,94	13,89
24-urna dežurna služba	2011	1,66	8,20	1,35
Pokopališka služba	2012	0,51	0,98	0,33
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Javna razsvetljava	2014	2,45	0,12	1,91
Sektor ostale dejavnosti	30	1,20	0,29	0,93
Sektor za investicije in razvoj	40	10,23	25,09	10,92
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00

21 DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35

Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35 so podana v Letnem poročilu podjetja za leto 2021, ki je objavljeno na AJPEŠ-u.

22 ZAKLJUČEK

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo MEDO, kar lahko vpliva na spremembe posamezne cene storitve. Omrežnina vključuje, poleg stroška najemnine javne infrastrukture, še stroške zavarovalnih premij. Uredba v 6. čl. zahteva, da izvajalec vsako leto za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika med cenama glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje. Če ugotovljena razlika presega 10 % potrjene cene, mora izvajalec poslati elaborat pristojnemu organu, ta pa mora začeti postopek potrjevanja. Pristojni organ Občine potrdi



»potrjeno ceno storitve javne službe« (omrežnina, cena opravljanja storitev javne službe). Na položnici je prikazana »zaračunana ceno storitve javne službe«, ki jo plača uporabnik.

22.1 Predlog potrditve predlagane predračunske cene omrežnine čiščenja za leto 2023 - primerjava med trenutno veljavno ceno in predračunsko ceno 2023

Potrjena ceno omrežnine čiščenja odpadnih voda sedaj znaša 0,5191 EUR za DN 20/mesec. Od predračunske ceno za leto 2023 je nižja za 0,0012 EUR za DN 20/mesec. Zaradi odstopanja med potrjeno in predračunsko ceno v letu 2023, predlagamo spremembo ceno.

DOSEDANJA CENA	NOVA CENA	INDEKS
0,5191 EUR za DN 20/mesec	0,5203 EUR za DN 20/mesec	100,23

Predlagana ceno nam zagotavlja pokrivanje vseh predvidenih stroškov v letu 2023.

22.2 Predlog potrditve predlagane predračunske ceno čiščenja za leto 2023 - primerjava med trenutno veljavno ceno in predračunsko ceno 2023

Potrjena ceno storitve čiščenja odpadnih voda sedaj znaša 0,6398 EUR/m³. Od predračunske ceno za leto 2023 je višja za 0,3 % oz. 0,0019 EUR/m³. Zaradi odstopanja med potrjeno in predračunsko ceno v letu 2023, predlagamo spremembo ceno.

DOSEDANJA CENA	NOVA CENA	INDEKS
0,6398 EUR/m ³	0,6379 EUR/m ³	99,70

Predlagana ceno nam zagotavlja pokrivanje vseh predvidenih stroškov v letu 2023.

Pripravili:

Vodja odvajanja in čiščenja odpadnih voda,
Miha Pšeničnik

Vodja GJS,
Darko Ferlan

Direktorica:
mag. Jadranka Novoselc





PRILOGA

Izračun obračunske cene javne infrastrukture (omrežnine) in obračunske cene čiščenja odpadne vode za leto 2022

I. CENA OMREŽNINE ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE

Stroški čiščenja odpadne vode	Obračunski 2022
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE (A + B + C + D + E)	94.929,78
A) NAJEMNINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	73.322,93
NAJEMNINA ZA INFRASTRUKTURO- OBČINA BREŽICE	54.245,41
NAJEMNINA ZA OPREMO- OBČINA BREŽICE	19.077,52
B) STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	21.606,85
ZAVAROVALNE PREMIJE	21.606,85
C) STROŠEK ODŠKODNIN	0,00
D) FINANČNA JAMSTVA	0,00
E) FINANČNI ODHODKI (OBRESTI)	0,00

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

2022 OMREŽNINA obračunska cena = STROŠKI (1+2); 94.929,78 EUR / (FAKTOR X ŠT. VODOMEROV) x 12 mesecev; 182.604 = 0,5199 EUR/DN 20/mesec

OMREŽNINA	Potrjena cena	Obračunska cena 2022
Cena (EUR/DN 20/mesec)	0, 5191	0,5199

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	ŠTEVILO VODOMEROV v letu 2022	OMREŽNINA v € ZA VODOMER NA MESEC
DN ≤ 20	1	10.667	0,5191
20 < DN < 40	3	200	1,5574
40 ≤ DN < 50	10	13	5,1913
50 ≤ DN < 65	15	50	7,7869
65 ≤ DN < 80	30	4	15,5738
80 ≤ DN < 100	50	31	25,9563
100 ≤ DN < 150	100	14	51,9126
150 ≤ DN	200	0	103,8251
Skupaj		10.910	

II. CENA STORITVE ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE

2022 ČIŠČENJE obračunska cena = STROŠKI (1+2+3+4+5); 360.577,70 EUR / KOLIČINA; 560.594 m³ = 0,6432 EUR/DN 20/ mesec

STORITEV ČIŠČENJE	Potrjena cena	Obračunska cena 2022
Cena (EUR/DN 20/mesec)	0, 6398	0,6432



Stroški čiščenja odpadne vode (EUR)	Obračunski 2022
STROŠKI OBRATOVANJA (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	360.577,70
1 - PROIZVAJALNI STROŠKI SKUPAJ (I. + II. + III. + IV.)	331.556,06
I. STROŠKI MATERIALA:	174.538,88
A) STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	141.755,89
B) STROŠKI POGONSKEGA GORIVA	4.772,37
C) DRUGI STROŠKI MATERIALA	28.010,62
STROŠKI MATERIALA	13.934,48
STROŠKI POMOŽNI MATERIAL	9.315,24
Razlika (postavke pod 10% skupne vrednosti)	4.760,90
II. STROŠKI STORITEV:	106.020,67
A) STROŠKI INTELEKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV	412,33
STROŠKI SVETOV., ODVET., RAČUN. STORITEV	174,75
STROŠKI ZDRAVSTVENIH STORITEV	237,58
STROŠKI ZA STROKOVNO IZOBRAŽEVANJE	0,00
B) STROŠKI PREVOZNIH STORITEV	0,00
C) STROŠKI DRUGIH STORITEV	26.525,19
POŠTNE STORITVE	13.889,90
KOMUNALNE STORITVE	2.671,23
STROŠKI INTERNIH STORITEV	3.951,69
Razlika (postavke pod 10% skupne vrednosti)	6.012,37
D) STROŠKI VZDRŽEVANJA JAVNE INFRASTRUKTURE	0,00
E) STROŠKI VZDR. LAST. OSN. SREDSTEV IN NAPRAV	11.407,25
STROŠKI VZDRŽEVANJA NA OBJEKTU KOMUNALE	0,00
STROŠKI VZDRŽEVANJA- DRUGI	2.262,98
STROŠKI VZDRŽEVANJA AVTOMOBILOV	1.621,26
STORITVE ZA TEKOČE VZDRŽEVANJE OPREDMETENIH O.S.	759,90
DALJINSKI NADZOR	6.763,11
STROŠKI OBRATOVANJA (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	360.577,70
MULJI	57.771,90
LABORATORIJSKE STORITVE, MONITORING, VZORČENJE, ...	8.480,00
Razlika (postavke pod 10% skupne vrednosti)	1.424,00
III. STROŠKI DELA:	45.984,16
IV. STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	5.012,35
A) STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	3.430,41
AMORTIZACIJA OPREME IN NADOMESTNIH DELOV	3.430,41
B) PREVREDNOTOVALNI POSL. ODH. OBRATNIH SREDSTEV	1.581,94
PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI - TERJATVE	1.581,94
2. SPLOŠNI STROŠKI	67.130,10
STROŠKI NABAVE	2905,83
STROŠKI UPRAVE	34.221,61
STROŠKI PRODAJE	30.002,66
3. DONOS NA LASTNA VLOŽENA SREDSTVA	302,47
Nabavna vrednost lastnih vloženi sredstev	302,47
4. PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE	-38.410,93
Vračilo elektrike	-37.948,80
Vračilo ZZS - Bolniške	-462,13
5. PORAČUN	0,00
Poračun preteklega leta	0,00