

**ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA
STORITEV JAVNE SLUŽBE
OSKRBA S PITNO VODO ZA LETO 2020**

JANUAR 2020



KAZALO VSEBINE

1	UVOD	5
2	OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO	5
3	CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO	7
4	PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	9
5	PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (LETO 2018)	10
6	POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
7	PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	12
8	PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	12
9	PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO S POVPREČJEM PANOGE TISTE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POMOČJO KAZALNIKOV	13
10	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
11	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	14
12	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	17
13	PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM TE UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	17
14	PRIHODKI, USTVARJENI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	18
15	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	19
16	ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	19
17	PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE	19
18	STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO, IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA ZA IZVAJANJE POSEBNIH STORITEV	20
19	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	21
20	OBRAZLOŽITEV	23
21	PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH	



22	DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35.....	27
23	ZAKLJUČEK	27



1 Uvod

Vsebino elaborata določata v 9. členu Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, v nadaljevanju Uredba MEDO (Uradni list RS, št. 87/12) in Uredba o dopolnitvi Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 109/12, 76/17 in 78/19). Namen elaborata je izračun predračunske cene storitve ter cene infrastrukture (omrežnine) oskrbe s pitno vodo. Izhodišča za pripravo elaborata so navedena v 8. členu Uredbe MEDO.

V skladu z Uredbo MEDO smo za:

- prihodnje obdobje (t+1) upoštevali leto 2020
- preteklo obdobje (t-1) upoštevali leto 2018

2 Opis dejavnosti izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo

Komunala Brežice upravlja z vodovodnim omrežjem v skupni dolžini 702 km, na katerem je 98 vodovodnih objektov, ter s kvalitetno in zdravstveno ustrezno pitno vodo oskrbuje 10.724 objektov oziroma 23.115 občanov.

Pri oskrbi s pitno vodo izvajamo naslednje aktivnosti:

- nadzor in zagotavljanje zdravstvene ustreznosti pitne vode,
- ugotavljanje in zmanjševanje vodnih izgub,
- redno obveščanje in izobraževanje uporabnikov,
- dodatna vzpostavitev in zagotavljanje ažurnega katastra komunalnih vodov,
- vzdrževanje javnih hidrantov in hidrantnega omrežja ter vodenje evidenc in katastra javnih hidrantov,
- sodelovanje pri prevzemih vodovodov v upravljanje (v primerih, ko bo Občina zagotovila predhodne pogoje za prevzem v upravljanje še preostale gospodarske infrastrukture v občini Brežice, s katero upravljajo upravljavci, ki niso organizirani v skladu z veljavno zakonodajo),
- opravljanje terenskega nadzora z izvajanjem osnovnih fizikalno-kemijskih meritev in analiz.

Redno vzdrževanje obsega:

- tekoče spremljanje in nadzor sistema procesnega vodenja vodovodnih sistemov,
- vzdrževanje in nadzor nad obratovanjem vseh vodovodnih sistemov,
- sanacijo okvar na vodovodnem omrežju predvidoma najkasneje v 24 urah ter skrb za sanacijo poškodovanih javnih površin, cestišč, pločnikov itd. po odpravljenih okvarah na vodovodnem omrežju,
- preglede, redno servisiranje črpalk na prečrpavališčih in črpališčih, redno vzdrževanje objektov zajetij, črpališč in prečrpavališč,
- redno preventivno čiščenje in razkuževanje vodohranov v skladu s HACCP sistemom,



- trimesečno kontrolo regulatorjev tlaka,
- mesečno odčitavanje merilnih naprav na posameznih odsekih primarnih in sekundarnih vodov in spremljanje velikosti pretoka po posameznih odsekih ter zaznavanje prekomernih pretokov in ugotavljanje izgub, ki se izvajajo na prečrpavališčih,
- kontrolo brezhibnosti hidrantov ob izpiranjih sistemov in popravilo okvarjenih, zbiranje dodatnih podatkov o javnem hidrantnem omrežju,
- redna dezinfekcija pitne vode v posameznih zajetjih ter občasna dezinfekcija odsekov, kjer se pojavljajo mikrobiološki problemi zagotavljanja kakovosti pitne vode,
- redno odčitavanje vodomero v skladu z načrtom odčitavanja ter odčitavanja obstoječih daljinskih vodomero s prenosnimi terminali kakor tudi odčitavanja daljinskih vodomero s pomočjo radijskega omrežja LoraWan v naseljih Skopice in Krška vas,
- redno in izredno menjavo vodomero in menjavo nečitljivih ali pokvarjenih vodomero ter ostale zamenjave v skladu z zakonodajo o meroslovju.

Komunala Brežice ima kot izvajalec javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Brežice v najemu in upravljanju 7 javnih vodovodnih sistemov. Javni vodovodni sistemi se s pitno vodo oskrbujejo iz 11 aktivnih vodnih virov, v upravljanju pa so še 4 rezervni in 2 ukinjena vodna vira. Vodna vira Izvir in Lončarjevo sta se ukinila zaradi mikrobiološke kontaminacije in občasnega kaljenja. Ob morebitni potrebi bi se z ustrezno tehnologijo priprave pitne vode ponovno aktivirala. Zaradi svoje izdatnosti je v tem smislu perpektiven predvsem vodni vir Izvir (Aquaductus Romanus). Dolžina primarnih, sekundarnih in razdelilnih vodov je okoli 700 km.

Prikaz vodnih virov z njihovim vodnim potencialom ter količino načrpane vode v letu 2019:

Tabela 1: Vodni viri z njihovim vodnim potencialom in količino načrpane vode v letu 2019

Vodni vir	Potencial (m ³)	Količina načrpane vode (m ³)
Pišece (PIŠ- 1/94)	473.040	151.107
Prilipe (PR2-89)	630.720	103.995
Prilipe (PR3-92)	473.040	5.473
MO-1/88	28.350	28.095
MO-2/88	106.650	112.382
BREZINA	500	500
PE-1/90	80.000	50.881
CI-1/83	1.250.000	0
VT-1/84	1.250.000	6.470
VT-2/15	2.660.000	1.276.100
Novaščk	11.000	0
Lešje	5.621	5.103
Stankovo	1.553	5.216
Pšeničnica I	6.338	0
Pšeničnica II	0	0



Duplo	65.553	65.553
Lončarjevo	7.000	0
Brezovec	25.000	0
Skupaj količina (m3)	7.074.365	1.810.875

Upravljanje sistemov temelji na osnovi sklenjene Pogodbe o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture, podpisane med Občino in podjetjem Komunala Brežice zaradi prilagoditve zakonskim predpisom in ustrezne ureditve razmerij v zvezi z osnovnimi sredstvi v upravljanju podjetja in posledično najemnino za uporabo infrastrukture. V pogodbi je opredeljen prenos infrastrukture v knjige Občine, izkazovanje infrastrukture v najemu, način obračuna najemnine, subvencije, uporaba, vzdrževanje in investicije v infrastrukturo.

V okviru izvajanja obvezne GJS oskrbe s pitno vodo je najpomembnejši cilj zagotoviti ustrezne količine kakovostne pitne vode vsem uporabnikom na območju občine Brežice. Za vsak vodovodni sistem posebej imamo izdelan načrt notranjega nadzora HACCP. Za doseg cilja bomo zagotavljali optimalno delovanje sistemov (avtomatizirano delovanje črpališč, zmanjševanje vodnih izgub, reden nadzor in vzdrževanje sistemov,...).

3 Cena storitve izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo

Z Uredbo za uveljavitev nove ali spremenjene cene ni potrebna pridobitev pozitivnega strokovnega mnenja pristojnega ministrstva. Ceno storitve posamezne javne službe za območje Občine predlaga izvajalec javne službe z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe, potrdi pa pristojen občinski organ. Pred uveljavitvijo nove cene mora mnenje o elaboratu 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 pristojni 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 (vodarina).

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 (od 1.1.2018 do 31.12.2018).

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 oskrbe s pitno vodo skladno s 16. čl. Uredbe vključuje:

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe,
- stroške vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo,
- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti v skladu s predpisi, ki urejajo nadomestilo za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti zaradi prilagoditve ukrepom vodovarstvenega režima,
- plačilo za vodno pravico v skladu s predpisi, ki urejajo vode in
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe oskrbe s pitno vodo. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

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

Vodarina

Vodarina 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,
- stroške vodnega povračila za prodano pitno vodo in za vodne izgube do dopustne ravni



- vodnih izgub v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo,
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki ne sme presegati 5% od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

Enota količine storitve je izražena v EUR/m³ dobavljene vode.

4 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje

Vodarina:

V našem elaboratu je preteklo obračunsko obdobje leto 2018. Upoštevali smo naslednje količine prodane pitne vode:

Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje

NAZIV	PREDRAČUNSKE KOLIČINE 2018 (m ³)	OBRAČUNSKE KOLIČINE 2018 (m ³)
Količina prodane vode	1.231.788	1.252.853

Obračunska količina prodane pitne vode v letu 2018 je v primerjavi z načrtovano 2018 višja za 1,7 % zaradi večjih količin prodane vode v gospodinjstvih in prav tako zaradi večjih količin prodane vode v gospodarstvu in storitvenih dejavnostih. Predvidevamo, da je vzrok višje rabe vode tudi zaradi priključevanj novih uporabnikov v gospodinjstvih in zaradi višje porabe v gospodarskih panogah zaradi obsega dela.

Omrežnina:

Tabela 3: Prikaz faktorjev omrežnine za izračun predračunske in obračunske količine opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	PREDRAČUNSKE KOLIČINE 2018	OBRAČUNSKE KOLIČINE 2018
DN ≤ 20	1	10213	10770
20 < DN < 40	3	263	259
40 ≤ DN < 50	10	25	25
50 ≤ DN < 65	15	39	42
65 ≤ DN < 80	30	4	4
80 ≤ DN < 100	50	23	23
100 ≤ DN < 150	100	13	14
150 ≤ DN	200	2	1
SKUPAJ		10582	11138



V letu 2018 je prišlo do uskladitve obračuna omrežnine uporabnikom (vključno z več stanovanjskimi stavbami), zato odstopanja v številu vodomeroev. Število se je povečalo tudi zaradi priključitve novih priključkov.

Zmanjšalo se je število vodomeroev z večjih premerov zaradi menjav z vodomeri manjšega premera.

5 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje (leto 2018)

Predračunski stroški so predvideni stroški v letu 2018, obračunski stroški pa so dejanski stroški za leto 2018 iz letnega poročila.

Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje - omrežnina

	Oskrba s pitno vodo - omrežnina	Leto 2018	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	417.874,80	468.738,55
1.	NAJMENINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	202.251,83	223.624,92
2.	STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE	15.627,63	22.480,27
3.	STROŠEK ODŠKODNIN	0,00	0,00
4.	STROŠEK OBNOVE IN VZDRŽEVANJA PRIKLJUČKOV (TUDI VODOMEROV)	199.763,99	222.633,36
a	<i>stroški materiala in trg. blaga</i>	<i>35.122,40</i>	<i>36.881,80</i>
b	<i>stroški storitev</i>	<i>40.071,34</i>	<i>59.942,27</i>
c	<i>stroški dela</i>	<i>124.508,61</i>	<i>122.276,65</i>
d	<i>odpisi vrednosti</i>	<i>61,64</i>	<i>3.532,64</i>
5.	STROŠEK NADOMESTIL ZA ZMANJŠANJE DOHODKA IZ KMETIJSKIH DEJAVNOSTI	0,00	0,00
6.	PLAČILO ZA VODNO PRAVICO	0,00	0,00
7.	ODHODKI FINANCIRANJA (OBRESTI IN DRUGI STROŠKI)	231,35	0,00
II.	KOLIČINE (ZMNOŽEK FAKTORJEV VODOMEROV)	14807	15297
III.	CENA V EUR/DN 20/mesec	2,5148	2,5535

Tabela 5: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje - vodarina

	Oskrba s pitno vodo - vodarina	Leto 2018	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	831.659,35	881.337,85
1.	STROŠKI MATERIALA IN TRGOVSKEGA BLAGA	200.277,18	193.993,33
a	<i>Stroški električne energije</i>	<i>127.688,84</i>	<i>139.563,45</i>
b	<i>Stroški materiala za pripravo (obdelavo) vode</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
c	<i>Stroški nakupa vode od tretjih oseb</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
d	<i>Stroški materiala</i>	<i>39.429,84</i>	<i>54.429,88</i>
2.	STROŠKI STORITEV	101.794,37	126.598,75



a	Laboratorijske storitve, monitoring, vzorčenje	36.697,37	33.636,79
b	Gradbene storitve (izkopi, popravila, sanacije, delz z nakla)	24.582,66	27.513,37
c	Ostale proizvodne sotritve (pluženje, košnja...)	30.342,94	26.465,55
3.	STROŠKI DELA	154.316,99	168.802,37
4.	ODPISI VREDNOSTI	23.808,23	20.468,47
a	Amortizacija	21.329,19	19.546,26
b	Prevrednotovalni posl. Odhodki (Terjatve 120110)	2.479,04	1.044,34
5.	SKUPNI SPLOŠNI STROŠKI	242.058,05	259.378,60
a	Sektor GJS	108.471,51	108.601,66
b	Skladišče in vozni park	12.916,26	11.947,13
c	Skupne službe	120.670,28	138.829,81
6.	STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	105.055,63	108.567,31
7.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	4.348,90	3.529,02
II.	KOLIČINE V m3	1.231.788	1.252.853
III.	CENA V EUR/m3	0,6752	0,7035

6 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje

Tabela 6: Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje

Storitev	EM	Predračunska cena 2018 (EUR)	Obračunska cena 2018 (EUR)	Potrjena cena 2018 (EUR)
Omrežnina za vodomer	DN 20	2,5148	2,5535	2,3414*
Vodarina	m3	0,6752	0,7035	0,6468*

Opomba: * trenutno veljavne cene (potrjene cene) storitev oskrbe s pitno vodo so cene, potrjene leta 2012 (vodarina) in leta 2015 (omrežnina)

Potrjena cena storitve Oskrbe s pitno vodo za leto 2018, znaša 0,6468 EUR/ m³. Od obračunske cene storitve je nižja za 0,0567 EUR/ m³, od predračunske cene za leto 2018 pa za 0,0284 EUR/ m³. Obračunska cena javne infrastrukture znaša 2,5535 EUR/DN 20/mesec, potrjena cena v letu 2018 pa znaša 2,3414 EUR/DN 20/mesec.

Cen storitev, sprejetih 22.1.2013, in cen javne infrastrukture, sprejete 19.4.2016, do izdelave tega elaborata nismo spreminjali.

Razvidno je odstopanje tako med obračunsko in predračunsko ceno, kot tudi med obračunsko in potrjeno ceno storitve ter ceno javne infrastrukture. Ker odstopanja v preteklem obdobju 2018 ne presegajo 10%, zato sprememba cen ni bila obvezna.



7 Primerjava potrjenih cen javne službe oskrbe s pitno vodo, 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 novejšo, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij. Zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerljiva, lahko je celo zavajajoča.

Tabela 7: Primerjava potrjenih cen javne službe oskrbe s pitno vodo, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Storitev	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 Izvajalec GJS/2018
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna potrjena cena	4,9337	2,3414
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna potrjena cena	0,6507	0,6468

Opomba: Kriterij – število prebivalcev v občini od 15.001 do 300.000 in povprečna gostota prebivalcev v občini do 5

8 Primerjava obračunskih cen javne službe oskrbe s pitno vodo, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi 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 novejšo, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij. Zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerljiva, lahko je celo zavajajoča.



Tabela 8: Primerjava obračunskih cen javne službe oskrbe s pitno vodo, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Storitev	€/mesec/faktor 1 panoga/2014*	€/mesec/faktor 1 Izvajalec GJS/2018
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	4,7013	2,5535
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,6402	0,7035

Opomba: Kriterij – število prebivalcev v občini od 15.001 do 300.000 in povprečna gostota prebivalcev v občini do 5

9 Primerjava izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov

Tabela 9: Primerjava izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov

KAZALNIK	Povprečje panoge javne službe (E36) (leto 2018)	Komunala Brežice d.o.o.	Indeks
Koeficient pospešene pokritosti kratk. obv.	1,30	1,26	96,92
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,02	1,00	98,03
Povprečna plača na zaposlenega	1.719,00	1.351,00	78,59

VIR: AJPES FI-PO

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) - povprečna mesečna plača na zaposlenega. Podatki izvajalca javne službe za kazalnika in povprečno mesečno plačo na zaposlenega so prikazani za podjetje kot celoto, saj kazalnike ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti.

10 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje, torej za leto 2020, znaša 1.285.510 m³ dobavljene pitne vode. Upoštevani so prevzemi vodovodnih sistemov Brezje pri Veliki Dolini, Ponikve in Artiče.



Tabela 10: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje

LETO	KOLIČINA PRODANE VODE (m ³)
2017	1.231.788
2018	1.252.853
2019	1.247.893
2020 (PLAN)	1.285.510

Tabela 11: Predračunska količina vodomero, na osnovi katere se izračuna omrežnina:

VODOMER	ŠTEVILO VODOMEROV	FAKTOR OMREŽNINE	ZMNOŽEK
DN ≤ 20	10770	1	8.758
20 < DN < 40	259	3	930
40 ≤ DN < 50	25	10	280
50 ≤ DN < 65	42	15	1.050
65 ≤ DN < 80	4	30	150
80 ≤ DN < 100	23	50	2.300
100 ≤ DN < 150	14	100	1.300
150 ≤ DN	1	200	200
	11138		15.297

11 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje, torej za leto 2020, znašajo 901.472,79 EUR.

Predračunski stroški javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje – leto 2020, znašajo 716.098,14 EUR.

Stroškov reprezentance, sponzorstev, donacij in glob, ki po 8. členu Uredbe ne smejo biti kalkulativen element cene, v letu 2020 nismo načrtovali.

Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev je planirana po predračunu, ki je narejen v skladu s SRS 1 in SRS 32, po metodi časovnega amortiziranja.

Skladno z 22. členom Uredbe so stroški, ki presegajo 10 odstotkov posamezne skupine stroškov, prikazani.

Izvajamo posebno storitev vzdrževanje javnega hidrantnega omrežja (glej točko 14).

Predračunski stroški javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2020 so oblikovani v skladu z Uredbo, posebej za vodarino in omrežnino.

VODARINA:

1. neposredni stroški materiala in storitev:



a) stroški materiala:

- porabljene surovine ter pomožni material in potrošni material kot so: cevi, cestni ventili, objemke, spojke, cestne kape, T-kosi, tesnila, čistila, ..., porabljeni za vzdrževanje vodovodnega omrežja. V to skupino stroškov so vključeni tudi stroški materiala za pripravo vode (plinski klor, Na-hipoklorit). Nabava materialov poteka na podlagi najugodnejših dobaviteljev, izbranimi skladno s pravili javnega naročanja;
- stroški električne energije nastajajo v glavnem zaradi črpanja vode iz vodnih virov in na prečrpališčih. Poraba električne energije je izpostavljena letnim nihanjem zaradi vremenskih razmer;
- 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;

b) stroški storitev:

- stroški prevoznih storitev vključujejo stroške cestnega prometa;
- laboratorijske storitve se izvajajo skladno z zahtevami zakonodaje, načrta HACCP;
- vzdrževalne storitve se nanašajo na dela pri popravilu okvar, vzdrževalna dela na vodovodu, 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;

2. 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;

3. posredni proizvodjalni 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 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 enote oskrba s pitno vodo.

4. splošni stroški nabave, prodaje in uprave izkazujejo stroške uprave, ki se na GJS oskrbe s pitno vodo razporedijo na osnovi sodila (delež proizvodjalnih stroškov v celotnih proizvodjalnih stroških). V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, amortizacija poslovno potrebnih sredstev ter stroški materiala;

5. obresti in neposredni stroški prodaje so v višini prevrednotovalnih poslovnih odhodkov;



6. drugi poslovni odhodki niso predvideni;
7. donos iz 16. točke 2. čl. Uredbe, ki znaša 5 % od sedanje vrednosti vloženih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje javne službe;
8. stroški vodnih povračil: skladno z Uredbo se strošek vodnih povračil vključi v ceno izvajanja storitve javne službe oskrbe s pitno vodo.

OMREŽNINA:

V stroških omrežnine so zajeti:

- stroški najemnine za osnovna sredstva in naprave, ki so javna infrastruktura in predmet najemne pogodbe,
- stroški zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroški nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti,
- stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod, vključno z vzdrževanjem merilnih mest: v obsegu nalog izvajalca javne službe v skladu z Uredbo o oskrbi s pitno vodo (U.I. RS, št. 88/12) so kalkulativen element omrežnine, določen v 4. alineji 6. točke 16. člena Uredbe MEDO. V kalkulaciji so prikazani stroški vzdrževanja vodovodnih priključkov v obsegu določenim s Tarifnim pravilnikom za obračun storitev obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Brežice ter stroški zamenjave vodomero (na 5 let).

Stroški vzdrževanja priključkov:

Strošek letnega vzdrževanja priključkov je določen s Tarifnim pravilnikom za obračun storitev obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Brežice. Strošek poleg redne obnove vodovodnih priključkov zajema tudi odpravo napak na priključku (počena cev, okvara na spoju cevi, nefunkcionalen zasun pred ali za vodomero, nefunkcionalen hišni zasun na sekundarnem omrežju). Stroški se določijo z izračunom:

Letni stroški vzdrževanja = Povprečni stroški obnove priključka x vsota zmnožkov dimenzij vodomero s pripadajočim faktorjem omrežnine / predpisana amortizacijska doba

$$\text{Letni stroški vzdrževanja} = \frac{397,65 \text{ EUR} \times 15297}{33,33} = 182.503,81 \text{ EUR/leto}$$

Stroški rednega vzdrževanja vodomero:

Število vodomero smo povzeli po podatkih iz obračuna komunalnih storitev in upoštevali samo obračunske vodomere, ki jih je skladno z meroslovnimi predpisi potrebno menjati na 5 let. V skupnih stroških so upoštevani stroški vodomera, materialni stroški ob zamenjavi vodomero, delo in prevozni stroški delavca pri zamenjavi in montaži vodomera. V 2020 je načrtovano število rednih menjav vodomero 2.000 kom. Predviden strošek vzdrževanja merilnih mest in menjav vodomero je 175.462 EUR.



$$\text{Povprečni letni strošek menjave vodomera} = \frac{175.462 \text{ EUR}}{2.000 \text{ vodomeroev}} = 87,73 \text{ EUR/vodomer}$$

12 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V spodnji tabeli so razvidni podatki o obsegu poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.

Tabela 12: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V € za preteklo obračunsko obdobje (2018)			OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V € za prihodnje obračunsko obdobje (2020)		
	nabavna	odpisana	sedanja	nabavna	odpisana	prihodnja
OSKRBA S PITNO VODO	166.217,33	95.636,97	70.580,36	175.615,10	111.646,44	63.968,66

Na enoti Oskrba s pitno vodo za potrebe neposrednega opravljanja javne službe vodimo v evidenci 102 osnovni sredstvi. Vrednost poslovno potrebnih osnovnih sredstev za prihodnje obračunsko obdobje – 2020, glede na izpis iz registra osnovnih sredstev na dan 30.9.2019, je: nabavna 175.615,10 EUR, odpisana 111.646,44 EUR in sedanja 63.968,66 EUR.

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2020, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2018, povečana za nove nabave.

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 13: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2018

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	81,21	59,02	73,65
Oskrba s pitno vodo	2001	22,38	41,62	18,86
Odvajanje odpadnih voda	2002	7,79	3,06	11,55
Čiščenje odpadnih voda	2003	4,26	1,58	5,91
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	23,78	8,75	18,83
Pogrebna služba	2005	5,61	0,00	4,54
Tržnica	2006	0,20	0,00	0,16
Obdelava in odlaganje	2007	12,87	0,80	10,28
Vzdrževanje zelenic	2009	4,32	3,22	3,53
Sektor splošna komunala	30	1,30	0,01	1,04
Sektor za investicije in razvoj	40	17,49	40,97	25,31
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00

Tabela 14: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2020

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	84,23	57,75	84,19
Oskrba s pitno vodo	2001	24,71	36,21	24,69
Odvajanje odpadnih voda	2002	7,51	2,23	14,10
Čiščenje odpadnih voda	2003	4,78	2,61	7,00
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	24,50	14,83	19,89
Pogrebna služba	2005	6,15	0,00	5,04
Tržnica	2006	0,20	0,00	0,15
Obdelava in odlaganje	2007	12,41	0,00	9,99
Vzdrževanje zelenic	2009	3,96	1,87	3,32
Sektor splošna komunala	30	1,32	0,00	1,14
Sektor za investicije in razvoj	40	14,45	42,25	14,67
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00

14 Prihodki, ustvarjeni z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V okviru posebnih storitev, ki so opredeljene v 11. členu Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja in kot posebni prihodek zmanjšujejo stroške izvajanja javne službe, izvaja Komunala Brežice vzdrževanje javnega hidrantnega omrežja.

Javno hidrantno omrežje v Občini Brežice obsega 651 hidrantov. Komunala Brežice je kot izvajalec javne službe na osnovi 4. točke prvega odstavka 22. člena Uredbe o oskrbi s pitno



vodo (Uradni list RS, št. 88/12) v sklopu obveznih storitev javne službe dolžna zagotavljati redno vzdrževanje objektov in opreme javnega hidrantnega omrežja, priključenega na javni vodovod, in sicer do uveljavitve predpisa, ki na področju varstva pred požari ureja obratovanje javnih vodovodov in hidrantnih omrežij. Letni obseg in financiranje vzdrževanja javnega hidrantnega omrežja je določen s Tarifnim pravilnikom za obračun storitev obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Brežice (Uradni list RS, št. 79/2019).

Za pokrivanje stroškov investicij in investicijskega vzdrževanja hidrantnega omrežja, se namenijo sredstva v višini 5% letne najemnine za gospodarsko javno infrastrukturo oskrbe s pitno vodo v občini Brežice. Stroški se krijejo iz sredstev proračuna Občine Brežice, namenjenih zagotavljanju požarne varnosti ter iz tistega dela prihodkov za odvzeto vodo po 40. členu Odloka, ki se nanaša na del omrežnine, namenjen stroškom amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura.

Obseg investicij in investicijskega vzdrževanja hidrantnega omrežja finančno ovrednoti izvajalec javne službe v letnem programu oskrbe s pitno vodo. Na podlagi potrjenega programa se z izvajalcem javne službe sklene pogodbo za izvedbo del.

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva pri gospodarski javni službi oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje je znašal 8.310,87 EUR, in je obračunan v višini 5% od nabavne vrednosti vloženi osnovnih sredstev za neposredno opravljanje javne službe. Načrtovan donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva pri gospodarski javni službi oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje znaša 3.198,43 EUR in je obračunan 5 % od sedanje vrednosti vloženi osnovnih sredstev za neposredno opravljanje javne službe.

16 Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Tabela 15: Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	zaposleni 2018*	zaposleni 2020
Oskrba s pitno vodo	2001	15	15

*število zaposlenih na dan 31.12.2018

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

Višina najemnine za gospodarsko javno službo oskrbe s pitno vodo je v preteklem obdobju se pravi v letu 2018 znašala 223.624,92 EUR. Najemnina je bila uporabnikom, gospodinjstvom in nepridobitnim dejavnostim (brez pridobitnih dejavnosti) subvencionirana v višini 89.964,35 EUR.



Višina najemnine za javno infrastrukturo v prihodnjem obdobju – letu 2020 znaša 352.350,00 EUR. Subvencija uporabnikom (gospodinjstvom ter nepridobitnim dejavnostim) je bila s 01.05.2019 ukinjena, strošek najemnine se uporabnikom prenese v celoti. Zato sta potrjena in zaračunana cena enaki.

18 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe oskrbe s pitno vodo, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev

Ocenjuje se, da je stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo 100%.



19 Izračun predračunske cene storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje

IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE OSKRBE S PITNO VODO ZA LETO 2020

I. OMREŽNINA

VRSTA STROŠKA	ZNESEK
1. NAJEMNINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	352.350,00
2. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE	22.800,00
3. STROŠEK ODŠKODNIN	0,00
4. STROŠEK OBNOVE IN VZDREŽAVANJA PRIKLIUČKOV (TUDI VODOMEROV)	357.965,64
5. STROŠEK NADOMESTIL ZA ZMANJŠANJE DOHODKA IZ KMETIJSKIH DEJAVNOSTI	0,00
6. PLAČILO ZA VODNO PRAVICO	0,00
7. ODHODKI FINANCIRANJA (OBRESTI IN DRUGI STROŠKI)	0,00
8. IZREDNI PRIHODKI IZ NASLOVA VZDRŽEVANJA JAVNIH HIDRANTOV	-17.617,35
SKUPAJ STROŠKI (1+2+3+4)	716.098,14

VODOMER	NORMIRANA PORABA V m ³	FAKTOR OMREŽNINE	ŠTEVILO VODOMEROV	OBRAČUNANA OMREŽNINA V EUR ZA 1 VODOMER ZA 1 MESEC
DN ≤ 20	1,2	1	10770	3,9011
20 < DN < 40	3,6	3	259	11,7032
40 ≤ DN < 50	12	10	25	39,0107
50 ≤ DN < 65	18	15	42	58,5160
65 ≤ DN < 80	36	30	4	117,0320
80 ≤ DN < 100	60	50	23	195,0533
100 ≤ DN < 150	120	100	14	390,1066
150 ≤ DN	240	200	1	780,2132
			11138	

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

nova predvidena cena

$$\text{OMREŽNINA} = \frac{716.098,14}{15297} \frac{(\text{STROŠKI } 1+2+3+4)}{\text{sum (FAKTOR x ŠT. VODOMEROV)}} / 12 \text{ mesecev} = 3,9011 \text{ EUR/mesec}$$

Tabela 16: Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje

Storitev	Potrjena cena EUR/DN 20/ mesec	Predračunska cena EUR/DN 20/ mesec	Index
JAVNA INFRASTRUKTURA (OMREŽNINA)	2,3414	3,9011	1,66



II. VODARINA

IZRAČUN VODARINE

nova predvidena cena

$$\text{VODARINA} = \frac{901.472,79 \quad (\text{STROŠKI } 1+2+3+4)}{1.285.510 \quad \text{SKUPNA LETNA KOLIČINA (m3)}} = 0,7013 \quad \text{EUR/mesec}$$

VRSTA STROŠKA	ZNESEK
STROŠKI (1+2+3+4)	901.472,79
1 - PROIZVAJALNI STROŠKI (a+b+c+d)	514.264,36
a) Stroški materiala in trg. blaga	184.480,00
1. Stroški električne energije	140.000,00
b) Stroški storitev	101.546,00
1. Laboratorijske storitve, monitoring, vzorčenje	26.000,00
2. Gradbene storitve (izkopi, popravila, sanacije, delo z nakladalcem)	27.948,00
c) Stroški dela	201.600,00
d) Stroški lastne amortizacije	26.638,36
1. Amortizacija opreme in nadomestnih delov	22.638,36
2. Prevrednotovalni poslovni odhodki obratnih sredstev	4.000,00
2. SPLOŠNI STROŠKI (a+b+c)	282.960,00
a) Stroški nabave	11.710,00
b) Stroški prodaje	125.170,00
c) Stroški uprave	146.080,00
3. STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	126.050,00
4. DONOS NA LASTNA VLOŽENA OSNOVNA SREDSTVA (5 % sedanje vrednosti)	3.198,43
5. PREJETE ODŠKODNINE OD ZAVAROVALNICE	-25.000,00

Tabela 17: Izračun predračunske cene storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje

Storitev	Potrjena cena EUR/m ³	Predračunska cena EUR/m ³	Index
Storitev oskrbe s pitno vodo (vodarina)	0,6468	0,7013	1,08



20 Obrazložitev

Razlog za spremembo cen je v povišanju stroškov najemnine za infrastrukturo, stroškov vodnega povračila ter stroškov materiala in storitev zaradi povečevanja obsega obnove vodovodnih priključkov ter nadomestitve obnovljenih vodomeroz z novimi daljinskimi v okviru redne menjave vodomeroz. Uporaba novih daljinskih vodomeroz je iz vidika natančnih ter zadosti pogostih meritev nujna iz vidika zmanjševanja vodnih izgub, ter vodenja predpisane vodne bilance.

Stroški storitev in materiala se bodo povečali zaradi:

- potrebnega povečanega obsega obnove in vzdrževanja vodovodnih priključkov, izračunanega na osnovi Tarifnega pravilnika za obračun storitev obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Brežice,
- povečanega obsega vzdrževanja vodovodnega omrežja, beležimo trend povečanja števila vodovodnih okvar, kar je posledica starosti vodovodnega omrežja,
- načrtovan je tudi večji obseg redne menjave vodomeroz, namesto do sedaj uporabljenih obnovljenih klasičnih vodomeroz bomo pričeli vgrajevati nove volumetrične daljinske vodomere predvsem zaradi potrebe spremljanja porabljene vode za beleženje vodne bilance ter zmanjševanja izgub,
- za potrebe zmanjševanja vodnih izgub je poleg najpomembnejše obnove dotrajanega vodovodnega omrežja, potreben tudi velik obseg odkrivanja izgub, za kar bomo poleg lastne ekipe angažirali tudi zunanje izvajalce.

Stroški dela se nekoliko povišujejo zaradi sprememb delovne zakonodaje.

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

Javno podjetje Komunala Brežice d.o.o. je pravna oseba javnega prava, ki opravlja dejavnost gospodarskih javnih služb v Občini Brežice. Ustanovljeno je bilo konec leta 2011 na podlagi Odloka o ustanovitvi Javnega podjetja Komunala Brežice, d.o.o. (Ur. list RS 12/2012 - UPB) z namenom izvajanja gospodarskih javnih služb, ki so navedene v 3. členu Odloka o gospodarskih javnih službah v Občini Brežice (Ur. list RS, št. 32/08, 104/11).

Gre za naslednje obvezne gospodarske javne službe:

- oskrba s pitno vodo,
- odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode,
- zbiranje komunalnih odpadkov,
- prevoz komunalnih odpadkov,
- obdelava in odlaganje odpadkov,
- pogrebne in pokopališke dejavnosti,
- urejanje in čiščenje javnih tržnic in
- vzdrževanje zelenic in javnih površin.



Po Zakonu o gospodarskih družbah /ZGD-1/ (Ur.l. RS, št. 65/2009-UPB3, 83/2009 Odl.US: U-I-165/08-10, Up-1772/08-14, Up-379/09-8, 33/2011, 91/2011, 100/2011 Skl.US: U-I-311/11-5, 32/2012, 57/2012) sodi Javno podjetje Komunala Brežice d.o.o. med majhne družbe, saj izpolnjuje dva pogoja iz 3. odstavka 55. člena ZGD-1.

Za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih so oblikovana sodila v skladu z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1).

Javno podjetje Komunala 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 poslovnoizidno mesto oziroma enota, na kateri se ugotavljajo prihodki ter na njej nastali in prisojeni stroški.

Evidentiranje prihodkov in stroškov po poslovnih enotah podjetja se izvaja na dva načina:

Prvi način zajema direktno evidentiranje stroškov (85 % celotnih stroškov) na posamezno poslovno enoto oziroma znotraj enote na stroškovno mesto. Tako se evidentirajo neposredni oziroma »direktni stroški« med katere uvrščamo stroške materiala, drobnega inventarja, stroške pogonskega goriva, električne energije, stroške storitev neposredno povezane z opravljanjem dejavnosti (deponiranje, deratizacija, analize vode, laboratorijske analize, najemnina infrastrukture, zavarovalne premije, telefonske storitve, ...), amortizacijo osnovnih sredstev, stroške dela, popravke terjatev, stroške vodnega povračila in druge izredne stroške, ki se nanašajo direktno na poslovno enoto.

Drugi način pa zajema evidentiranje posrednih stroškov režije sektorja skupnih služb (15 % celotnih stroškov) po poslovnih enotah. Za delitev splošnih stroškov po poslovnih enotah se določajo ključni na podlagi v nadaljevanju navedenih sodil. Za leto 2018 je pretežni del sodil določen na podlagi deleža neposrednih stroškov in manjši del na podlagi aktivnosti, ki te stroške povzročajo (npr. delitev stroškov skladišča in voznega parka je narejena na podlagi opravljenih manipulacij z materialom v skladišču).

Prihodki iz poslovanja se evidentirajo po dejanski zaračunani prodaji direktno na poslovno enoto (99 % celotnih prihodkov). Prihodki evidentirani na poslovni enoti režije sektorja skupnih služb pa se razporedijo po poslovnih enotah na podlagi v nadaljevanju navedenih sodil (1 % celotnih prihodkov).

V sektor gospodarske javne službe spadajo naslednje poslovne enote:

- oskrba s pitno vodo,
- odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode,
- zbiranje komunalnih odpadkov,
- prevoz komunalnih odpadkov,
- obdelava in odlaganje odpadkov,
- pogrebne in pokopališke dejavnosti,
- urejanje in čiščenje javnih tržnic in
- vzdrževanje zelenic in javnih površin .

Sektor splošne komunale sestavljajo tri enote:



- splošna komunala,
- ostale dejavnosti,
- enota upravljanja stanovanj.

Sektor za investicije in razvoj ima eno enoto:

- tržne dejavnosti,

1. ŠIFRANTI

A. ŠIFRANT SEKTORJEV

- 10 sektor skupne službe
- 20 sektor gospodarske javne službe
- 30 sektor splošne komunale
- 40 sektor za investicije in razvoj

B. ŠIFRANT POSLOVNIH ENOT

- 1001 skupne službe
- 1002 režija sektor GJS
- 1003 režija sektor ostale dejavnosti
- 1004 skladišče in vozni park
- 1005 režija sektor tržne dejavnosti
- 2001 oskrba s pitno vodo
- 2002 odvajanje odpadnih voda
- 2003 čiščenje odpadnih voda
- 2004 zbiranje in odvoz odpadkov
- 2005 pogrebna služba
- 2006 tržnica
- 2007 Obdelava in odlaganje odpadkov
- 2009 Vzdrževanje zelenic in javnih površin
- 3000 Sektor splošna komunala
- 4000 sektor za investicije in razvoj

2. SODILA OZIROMA IZRAČUNANI KLJUČI DELITVE

A. RAZPOREJANJE STROŠKOV

Za razporejanje posrednih stroškov poslovne enote skupne službe (1001) in poslovne enote režija sektor GJS (1002) se uporabljajo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov. Med te stroške se evidentirajo stroški materiala, stroški storitev (poštne storitve, stroški tiskanja mesečnih obračunov komunalnih storitev, stroški telefonije, bančne storitve, stroški izobraževanja, intelektualne storitve, računalniške storitve,..), stroški dela in stroški amortizacije opreme obeh poslovnih enot.

Za razporejanje stroškov poslovne enote skladišče in vozni park (1004) je ključ delitve izračunan na podlagi aktivnosti izvedenih v tej poslovni enoti in sicer je sodilo število izvedenih



manipulacij z materialom v skladišču. Neposredni stroški voznega parka podjetja so evidentirani direktno na poslovno enoto, v kateri se uporabljajo, ker podjetje trenutno nima evidentiranih vozil oziroma strojev, ki bi jih uporabljalo v vseh poslovnih enotah (npr. podjetje ima evidentiranih 6 vozil, ki se izključno uporabljajo za opravljanje dejavnosti zbiranje in odvoz odpadkov in so tudi evidentirana znotraj poslovne enote zbiranje in odvoz odpadkov (2004), tako da so tudi vsi neposredni stroški vezani na ta vozila evidentirani direktno na poslovno enoto).

Tabela 18: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2020

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	84,23	57,75	84,19
Oskrba s pitno vodo	2001	24,71	36,21	24,69
Odvajanje odpadnih voda	2002	7,51	2,23	14,10
Čiščenje odpadnih voda	2003	4,78	2,61	7,00
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	24,50	14,83	19,89
Pogrebna služba	2005	6,15	0,00	5,04
Tržnica	2006	0,20	0,00	0,15
Obdelava in odlaganje	2007	12,41	0,00	9,99
Vzdrževanje zelenic	2009	3,96	1,87	3,32
Sektor splošna komunala	30	1,32	0,00	1,14
Sektor za investicije in razvoj	40	14,45	42,25	14,67
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00

B. RAZPOREJANJE PRIHODKOV

Za razporejanje prihodkov evidentiranih na poslovnih enotah sektorja skupnih služb se uporablja sodilo realizirani prihodki. Med te prihodke sodijo prihodki od depozitov, obresti, bonusov, zaračunane provizije za vodenje evidenc in podobno.

C. OSNOVNA SREDSTVA

Evidenca osnovnih sredstev je vzpostavljena po nahajališčih in stroškovnih mestih. Vsi neposredni stroški povezani z delovanjem osnovnega sredstva (stroški amortizacije, vzdrževalni stroški in ostali stroški) bremenijo tisto stroškovno mesto, kjer se osnovno sredstvo nahaja. V primeru uporabe osnovnega sredstva pri drugih enotah se ustrezne enote oziroma stroškovna mesta bremenijo z internim obračunom.

Č. UPORABA IN PREVERJANJE SODIL

Ustreznost sodil se preverja najmanj enkrat letno ob koncu obračunskega obdobja oziroma ob bistveni spremembi pri opravljanju posameznih dejavnosti. Za bistveno spremembo se smatra ukinitvev ali pričetek opravljanja posamezne gospodarske javne službe. Podjetje ni zavezano k



obvezni reviziji računovodskih izkazov, zato ustreznost sodil in pravilnost njihove uporabe preveri revizor na podlagi pogodbe najpozneje do konca aprila tekočega leta za preteklo leto.

22 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35 so podana v Letnem poročilu podjetja za leto 2018, ki je objavljeno na AJPEŠ-u.

23 Zaključek

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo, kar lahko vpliva na spremembe posamezne cene storitve. Omrežnina vključuje poleg stroška najemnine javne infrastrukture še stroške zavarovalnih premij, odškodnin, finančne odhodke, stroške vzdrževanja vodomerov ter stroške obnove in vzdrževanja vodovodnih priključkov. 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 potrди »potrjeno ceno storitve javne službe« (omrežnina, cena opravljanja storitev javne službe). Na položnici je prikazana »zaračunana cena storitve javne službe«, ki jo plača uporabnik.

Za leto 2018 se je izkazalo, da je odstopanje med obračunsko ceno omrežnine 2018 (2,5535 EUR/DN 20/mesec) in potrjeno ceno omrežnine manjše od 10 % ter znaša 9,06 %. Odstopanje med obračunsko ceno vodarine 2018 (0,7035 EUR/m³) in potrjeno ceno vodarine pa prav tako manjše od 10 % ter znaša 8,76 %.

Zaradi povišanja določenih kalkulativnih elementov omrežnine in vodarine je v predračunskem elaboratu 2020 predvidena višja cena v letu 2020, zato se predlaga pričetek postopka za potrjevanje nove cene pri pristojnem občinskem organu ter potrditev cene omrežnine 3,9011 EUR/DN 20/mesec in vodarine 0,7013 EUR/m³.

Pripravil:

Krištof Žnideršič,
Vodja projektov

Direktorica:

mag. Jadranka Novoselc

Pregledal:

Darko Ferlan,
Vodja GJS