Elaborat o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe

Dejavnost oskrbe s pitno vodo v občini Krško

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

Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave

Številka: 562-0004/2017-2

Krško, februar 2018

kostak

vztrajnost za prihodnost

PRI PRIPRAVI SO SODELOVALI:

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

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

Darja Modic, mag. manag., pomočnica direktorja Sektorja komunale

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

KAZALO VSEBINE

1 UVOD 5
1.1 Splošno 5
1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata 5
1.3 Namen izdelave elaborata 5
2 DEJAVNOST OSKRBE S PITNO VODO 6
2.1 Predstavitev dejavnosti 6
2.1.1 Splošno 6
2.1.2 Območja javnih vodovodov v občini Krško 6
2.1.3 Zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo 7
2.1.4 Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov z vodnimi viri 9
2.2 Sestava cene 10
3 ELABORAT OBLIKOVANJA CEN OSKRBE S PITNO VODO 11
3.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 11
3.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 11
3.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje 12
3.4 Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture občine Krško s cenami storitev na primerljivih območjih 13
3.4.1 Primerjalna analiza izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo v Sloveniji 14
3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov 15
3.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 15
3.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 16
3.8 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 16
3.9 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 17
3.10 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 18
3.11 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 19
3.12 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 19
3.13 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo za dejavnost oskrba s pitno vodo 19
3.14 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in izvajanju posebnih storitev 20
3.15 Izračun predračunske cene storitve in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje 20
3.15.1 Izračun predračunske cene storitve oskrba s pitno vodo 21
3.15.2 Izračun predračunske cene infrastrukture za storitev oskrbe s pitno vodo 24
3.16 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah 26
3.16.1 Razporejanje prihodkov 27
3.16.2 Razporejanje stroškov 27
3.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32 28
4 ZAKLJUČEK 35

KAZALO TABEL

Tabela 1: Število vodovodnih sistemov, uporabnikov in tehnični podatki o javnih sistemih za oskrbo s pitno vodo 9
Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2016 11
Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2016 11
Tabela 4: Predračunska in obračunska cena vodarine za preteklo obračunsko obdobje 2016 12
Tabela 5: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture (omrežnine) za preteklo obračunsko obdobje 2016 12
Tabela 6: Primerjava cen občine Krško s cenami storitev javne službe na primerljivih območjih ... 13
Tabela 7: Pojasnjevalni kriteriji 14
Tabela 8: Kazalniki izvajalca javne službe 15
Tabela 9: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 2018 15
Tabela 10: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 2018 16
Tabela 11: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe 16
Tabela 12: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje 17
Tabela 13: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov 18
Tabela 14: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov 18
Tabela 15: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 18
Tabela 16: Prihodki z opravljanjem posebnih storitev 19
Tabela 17: Višina najemnine za javno infrastrukturo 20
Tabela 18: Izračun cene za storitev oskrbe s pitno vodo – vodarino 21
Tabela 19: Poračun vodarine za leto 2017 23
Tabela 20: Končna cena vodarine za leto 2018 23
Tabela 21: Predračun omrežnine za leto 2018 24
Tabela 22: Pregled izračuna omrežnine 25
Tabela 23: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in uporabnike javne službe 25
Tabela 24: Poračun omrežnine za leto 2017 25
Tabela 25: Višina poračuna omrežnine leta 2017 za posamezni vodomer 26
Tabela 26: Končna cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo leto 2018 26
Tabela 27: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti oskrbe s pitno vodo 28
Tabela 28: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2016 29
Tabela 29: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2016 31
Tabela 30: Pregled obračunskih cen za leto 2017 32
Tabela 31: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2018 . 33
Tabela 32: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2018 34
Tabela 33: Predračunske cene vodarine 2018 in indeksno odstopanje od potrjene 2017 35
Tabela 34: Predračunske cene omrežnine 2018 in indeksno odstopanje od potrjene 2017 za vodomer velikosti 20 mm 35

KAZALO SLIK

Slika 1: Območja javnega vodovoda v občini Krško 7
Slika 2: Ključni dejavniki za zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo 8
Slika 3: Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov in podsistemov z vodnimi viri v občinah Krško in Kostanjevica na Krki 9

1 UVOD

1.1 Splošno

Družba Kostak, komunalno in gradbeno podjetje, d. d. (v nadaljevanju Kostak), je izvajalka dejavnosti gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo na območju občine Krško. Izvajanje javne službe je opredeljeno v 149. členu Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/2006 s spremembami), pogoji in način pa z Uredbo o oskrbi s pitno vodo (Ur. list RS, št. 88/2012) ter občinskim odlokom s področja oskrbe s pitno vodo.

V Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, s spremembami, v nadaljevanju Uredba) je podana metodologija za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja.

Pristojnost za sprejemanje in nadzor nad cenami je bila z uveljavitvijo Uredbe prenešena na lokalno skupnost oziroma pristojne občinske organe.

1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

Na podlagi tretjega odstavka 149. člena Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/2006 s spremembami) je določeno, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za oblikovanje cen javnih služb. Na podlagi navedenega je vlada Republike Slovenije sprejela in izdala Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo na območju občine Krško.

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

S koncesijsko pogodbo za izvajanje gospodarskih javnih služb, sklenjeno 6. 7. 2016, je družbi Kostak, komunalnemu in gradbenemu podjetju, d. d., dodeljeno izvajanje občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo. Javna služba se izvaja skladno z veljavno zakonodajo na področju oskrbe s pitno vodo.

1.3 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2018. Glavne vsebine elaborata so (določeno v 9. členu Uredbe):

- količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju,
- stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju,
- pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju,
- primerjava cen s primerljivimi območji,
- primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge,
- podatki glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe,
- načrtovane količine in stroški opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje,
- izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

Preteklo obračunsko obdobje v elaboratu je leto 2016 in prihodnje leto 2018.

2 DEJAVNOST OSKRBE S PITNO VODO

2.1 Predstavitev dejavnosti

2.1.1 Splošno

Družba Kostak na območju občine Krško upravlja s 5 večjimi sistemi (Krško, Senovo–Brestanica, Raka, Podbočje in Veliki Trn) in 3 manjšimi vodovodnimi sistemi (Dolenja vas, Koprivnica in Premagovce) ter vzdržuje več kot 740 km vodovodnega omrežja in več kot 110 objektov, kot so zajetja, črpališča, prečrpališča in vodohrani. V upravljanju je 9 aktivnih vodnih virov. Temeljno vodilo pri oskrbi s pitno vodo je zagotavljanje zadostne količine zdravstveno ustrezne pitne vode več kot 23.082 uporabnikom, ki so priključeni na javne vodovode.

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

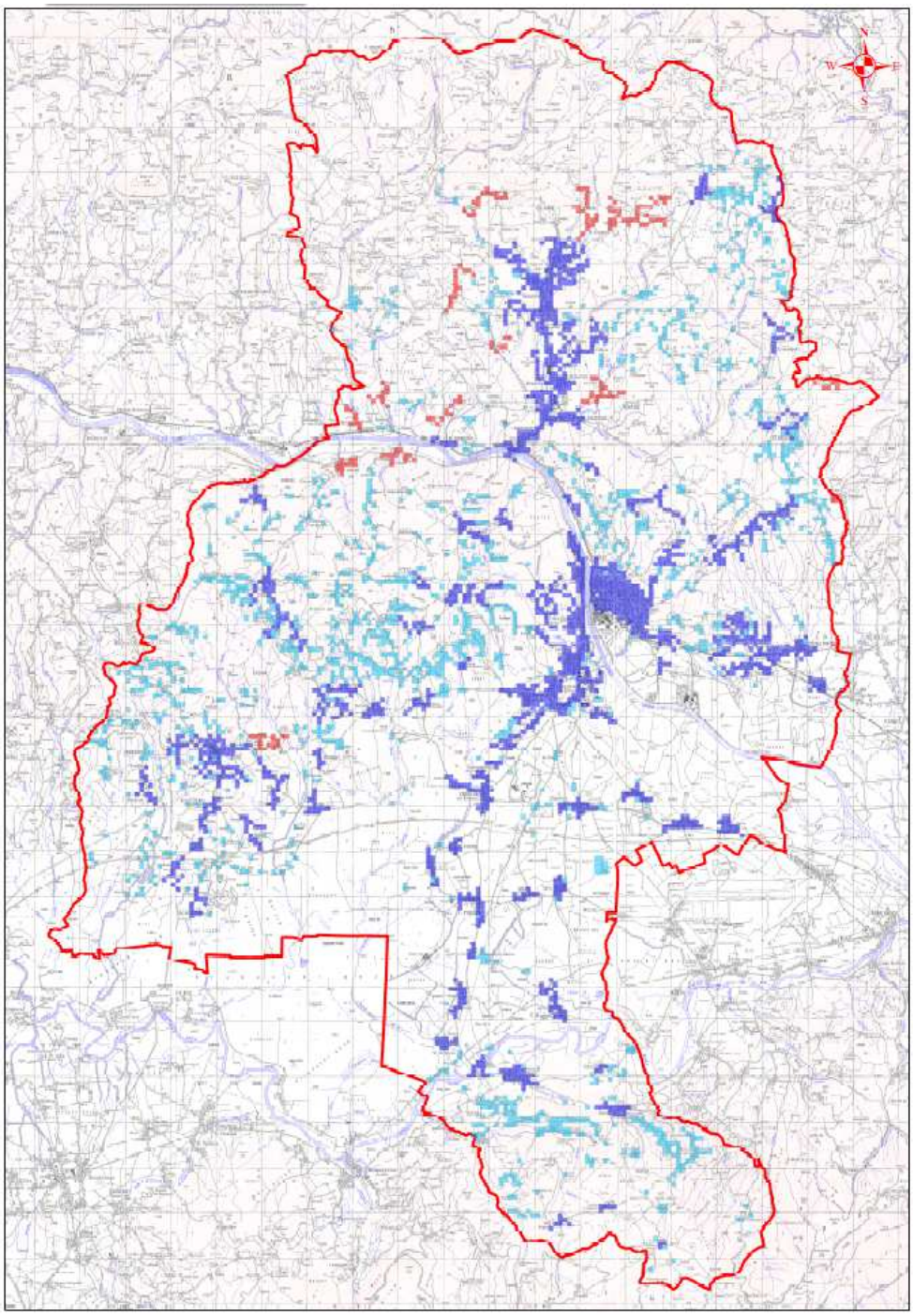
- zagotavljanje zdravstveno ustrezne pitne vode na osnovah HACCP sistema,
- izvajanje nadzora kakovosti pitne vode,
- zagotavljanje varne vodooskrbe v skladu z veljavnimi predpisi (zadostna količina in kakovost pitne vode, ustrezen tlak na odjemnih mestih ter zagotavljanje ustrezne rezervne količine požarne vode),
- redno vzdrževanje vodovodnega omrežja, objektov in naprav,
- odčitavanje in redna menjava vodomerov,
- investicijsko vzdrževanje vodovodnega omrežja, ki obsega obnovo in gradnjo novega omrežja,
- sodelovanje pri aktivni zaščiti vodnih virov, s poudarkom na zaščiti podtalnice Krškega polja ter iskanju rezervnih in dodatnih vodnih virov,
- sodelovanje v postopku sprejema državne Uredbe o zaščiti vodnih virov,
- izvajanje monitoringa črpanih količin in gladin podzemne vode za vsa zajetja, za katera ima Občina Krško pridobljena vodna dovoljenja,
- izvajanje aktivnosti opredeljenih v Programu oskrbe s pitno vodo,
- vzdrževanje javnih hidrantov in hidrantnega omrežja,
- aktivnosti za zmanjševanje vodnih izgub,
- nudenje strokovne pomoči upravljavcem zasebnih vodovodov pri zagotavljanju zdravstveno ustrezne pitne vode,
- izdajanje projektnih pogojev, strokovnih mnenj ter soglasij za področje vodovoda usklajevanje katastra komunalnih vodov (obratni kataster) z evidencami osnovnih sredstev,
- nadgradnjo sistema daljinskega nadzora in optimizacija procesov,
- vodenje potrebnih evidenc,
- redno obveščanje in informiranje javnosti o storitvah ter stanju vodooskrbe preko zadnje strani položnice, glasil, radijskih in spletnih medijev.

2.1.2 Območja javnih vodovodov v občini Krško

Skladno z Uredbo o oskrbi s pitno vodo so določena oskrbovalna območja javnega vodovoda, ki so prikazana na spodnji sliki. Z različnimi barvami so prikazana:

- območja javnega vodovoda, kjer se izvaja javna služba (temno modra),
- območja javnega vodovoda, kjer je predvideno izvajanje javne službe (rožnata),
- območja javnega vodovoda, kjer se javna služba izvaja, čeprav ne gre za območja javnega vodovoda (svetlo modra).

Slika 1: Območja javnega vodovoda v občini Krško



V občini Krško se javna oskrba s pitno vodo izvaja za 89 % prebivalcev občine, preostali prebivalci se oskrbujejo s pitno vodo iz zasebnih (nad 50 uporabnikov) ali lastnih (do 50 oseb, individualni objekti) sistemov.

2.1.3 Zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo

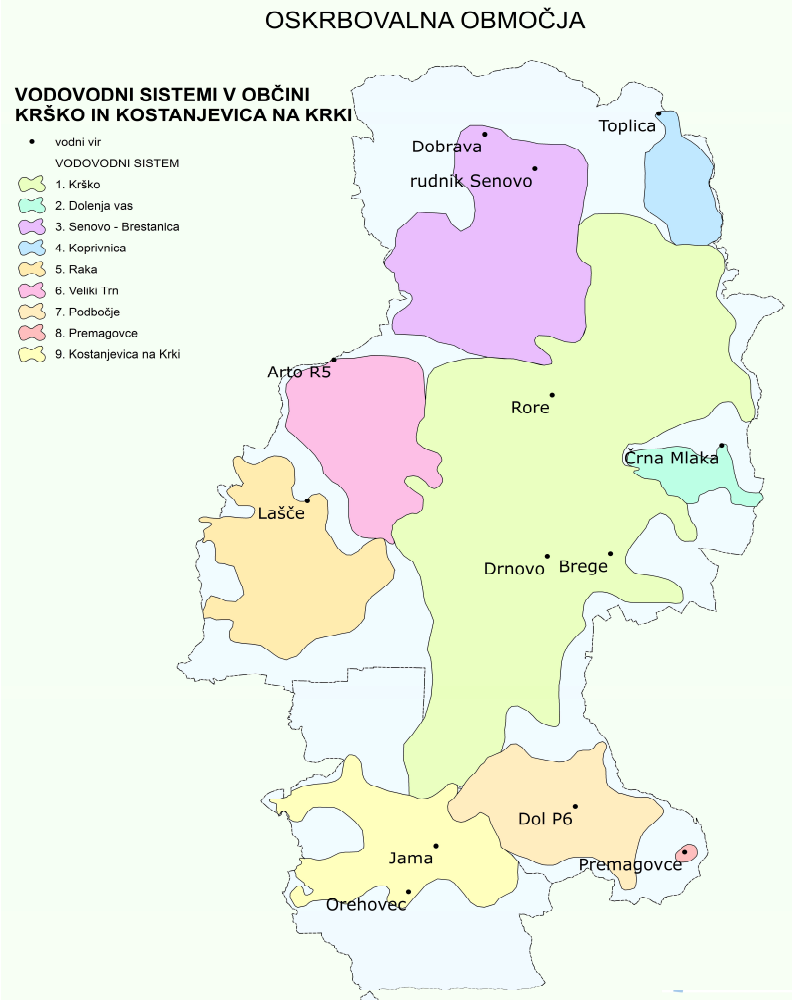
Osnovna naloga izvajalca javne službe je zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo. V nadaljevanju so prikazani ključni dejavniki, ki vplivajo na zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo.

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

Vir: Voda - skupaj varujmo okolje, številka 1, marec 2016 (izdajatelj Kostak)

2.1.4 Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov z vodnimi viri

Slika 3: Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov in podsistemov z vodnimi viri v občinah Krško in Kostanjevica na Krki



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

Tabela 1: Število vodovodnih sistemov, uporabnikov in tehnični podatki o javnih sistemih za oskrbo s pitno vodo

Sistem za oskrbo s pitno vodo	Število uporabnikov	Vodni viri	Dolžina omrežja (m)	Število objektov na omrežju
Krško z Dolenjo vasjo	23.082	vodnjaka Brege in Drnovo*, vrtine Rore, zajetje Črna Mlaka	741.385	112
Senovo-Brestanica s Koprivnico		zajetje Dobrova, rudnik Senovo, zajetje Toplica		
Raka		vrtini Lašče		
Podbočje s Premagovci		vrtina Dol, zajetje Premagovce		
Veliki Trn		vrtina Arto		

Opomba: * vir se uporablja kot rezerva

2.2 Sestava cene

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

- omrežnine in
- vodarine.

Omrežnina vključuje:

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe,
- stroške obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo,
- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti,
- plačilo za vodno pravico,
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje.

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

Vodarina lahko vključuje le stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitve javne službe in vključujejo naslednje skupine:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvajalne stroške,
- splošno nabavno – prodajne stroške,
- splošne upravne stroške,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- stroške vodnega povračila za prodano vodo in za vodne izgube do dopustne ravni vodnih izgub v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo,
- druge poslovne odhodke,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki ne sme presegati 5 % od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

Vodarina se obračunava glede na dobavljeno količino pitne vode v m^3.

3 ELABORAT OBLIKOVANJA CEN OSKRBE S PITNO VODO

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

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

Predračunska količina opravljenih storitev oskrbe s pitno vode je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2016).

Obračunska količina opravljenih storitev oskrbe s pitno vode je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2016).

Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2016

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m^3 za preteklo (2016) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA KOLIČINA v m^3 za preteklo (2016) obračunsko obdobje	INDEKS obračun/ predrač.
VODARINA	1.340.000	1.297.791	97

Obračunska količina je bila nižja za 3,1 % od predračunske količine v preteklem obračunskem obdobju 2016.

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

Predračunski stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vode so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2016).

Obračunski stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vode so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2016).

Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2016

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za preteklo (2016) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKI STROŠKI v EUR za preteklo (2016) obračunsko obdobje	INDEKS Obračun/ predrač
VODARINA	1.079.398	1.083.650	100
OMREŽNINA	719.541	689.771	96

Obračunski stroški vodarine so bili višji za 0,4 % od predračunskih stroškov v preteklem obračunskem obdobju 2016.

Obračunski stroški omrežnine so bili nižji za 4,1 % od predračunskih stroškov v preteklem obračunskem obdobju 2016.

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

Predračunske cene oziroma tarife za storitve javne službe oskrbe s pitno vodo so bile sprejete s Sklepom o zaračunanih cenah oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov ter subvencij za izvajanje gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode v občini Krško, številka 354-88/2015-O604, z dne 3. 3. 2016 in uveljavljene 1. 4. 2016.

Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev se je izračunala po metodologiji iz Uredbe.

Tabela 4: Predračunska in obračunska cena vodarine za preteklo obračunsko obdobje 2016

STORITEV	PREDRAČUNSKA/POTRJENA CENA v EUR/m^3 za preteklo (2016) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA CENA v EUR/m^3 za preteklo (2016) obračunsko obdobje	INDEKS obračun./ predrač.
VODARINA	0,6915	0,6846	99

Izračunana obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo (vodarina) je bila, kljub nedoseženemu planiranemu obsegu prodaje, za 1 % (0,0069 EUR/m^3) nižja od predračunske, na kar vpliva predvsem pozitivni odmik iz naslova prejetih odškodnin.

Tabela 5: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture (omrežnine) za preteklo obračunsko obdobje 2016

Vodomer	PREDRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE v EUR za preteklo (2016) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE v EUR za preteklo (2016) obračunsko obdobje
DN < / = 20	3,6258	3,8567
20 < DN < 40	10,8774	11,5700
40 < / = DN < 50	36,2579	38,5666
50 < / = DN < 65	54,3869	57,8499
65 < / = DN < 80	108,7738	0,0000
80 < / = DN < 100	181,2897	192,8331
100 < / = DN < 150	362,5794	385,6662
150 < / = DN	0	0

Obračunska cena javne infrastrukture (omrežnine) je bila v letu 2016 višja za 6,4 % od cene omrežnine, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2016.

3.4 Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture občine Krško s cenami storitev na primerljivih območjih

Dne 23. 10. 2015 je Ministrstvo za okolje in prostor, Direktorat za vode in investicije, objavil seznam primerljivih območij in cen storitev na teh primerljivih območjih za leto 2014. Za leti 2015 ali 2016 seznama še niso objavili, zato so v pregledu povzete cene primerljivega območja iz leta 2014 ter obračunske in potrjene cene za območje občine Krško iz leta 2016.

Za izračun povprečnih vrednosti in za oblikovanje primerljivih območij je ministrstvo uporabilo podatke iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v sistem IJSVO.

Ministrstvo za okolje in prostor je primerljiva območja oblikovalo ob upoštevanju števila prebivalcev v občini, gostote poselitve občine (št. prebivalcev v občini/površina občine) in gostote poselitve v območjih aglomeracije (št. prebivalcev v aglomeracijah/površina vseh aglomeracij v občini). Najprej so občine razdelili v 3 skupine glede na število prebivalcev v občini, v okviru vsake skupine pa so oblikovali razrede. Občina Krško sodi v primerljivo območje, v katerem je število prebivalcev v občini od 15.001 do 300.000 ter povprečna gostota prebivalcev v občini nad 5 do 10.

Tabela 6: Primerjava cen občine Krško s cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

	Primerljivo območje (2014)	občina Krško (2016)	Indeks (občina/ območ.)
Povprečna obračunska cena javne infrastrukture - omrežnina (EUR/mesec za faktor 1)	4,3625	3,8567	88
Povprečna obračunska cena izvajanja (EUR/m^3) - vodarina	0,6150	0,6846	111
Povprečna potrjena cena javne infrastrukture – omrežnina (EUR/mesec za faktor 1)	4,3160	3,6258	84
Povprečna potrjena cena izvajanja (EUR/m^3) - vodarina	0,6313	0,6915	110

Obračunska cena omrežnine za leto 2016 v višini 3,8567 (EUR/mesec za faktor 1) je za Krško nižja od primerljivega območja za 0,5058 EUR oziroma 11,6 %. Cena vodarine pa višja za 0,0696 EUR/m^3 oziroma 11,3 %.

Potrjena cena omrežnine za leto 2016 v višini 3,6258 (EUR/mesec za faktor 1) je za Krško nižja od primerljivega območja za 0,6902 EUR oz. 16 %. Cena vodarine pa višja za 0,0602 EUR/m^3 oz. 9,5 %.

Obstajajo resni pomisleki o vsebinski primernosti tako določenih »primerljivih območij«, pri katerih so se upoštevale zgolj poselitvene in z njimi povezane značilnosti, niso pa upoštevani geografski, tehnično-tehnološki in drugi pogoji izvajanja javne službe, ki so povsem lokalno pogojeni in vplivajo na stroške izvajanja javne službe. Menimo, da tovrstna primerjava cen ni primerna, saj je oblikovanje primerljivih območij metodološko še nedodelano. Polega tega gre tudi za dve različni časovni vrsti, zato je primerjava lahko zgolj informativne narave.

Ob tem želimo poudariti, da so resnično primerljivi lahko zgolj posamezni oskrbovalni sistemi, občine pa zelo pogojno, zato v nadaljevanju podajamo nekaj ključnih elementov, ki vplivajo na višino stroškov izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo.

3.4.1 Primerjalna analiza izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo v Sloveniji

Iz Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2015, ki so jo izdelali na Inštitutu za javne službe, je razvidno, da so pogoji izvajanja javne službe na območju občine Krško, v primerjavi z drugimi izvajalci javne službe oskrbe s pitno vodo v Sloveniji, težji. Omrežje javnih vodovodov v občini Krško je dolgo in razvejano, z manjšim številom odjemnih mest glede na povprečje, posledično je tudi količina načrpane in prodane vode nižja.

V tabeli 7 so prikazani pojasnjevalni kriteriji, ki nadzorno prikazujejo pogoje izvajanja javne službe in več kot očitno pojasnjujejo odstopanja obračunske cene za območje Krškega od povprečja panoge.

Tabela 7: Pojasnjevalni kriteriji

Pojasnjevalni kriterij za leto 2015	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	Občina Krško
Število vodomerov/km omrežja	26,5	12,4	61,9	12,1
Število faktorjev/km omrežja	42,5	16,3	166,5	19,7
Prodana voda v m^3/vodomer	170,1	95,2	445,7	148,3
Prodana voda v m^3/m omrežja	4,7	1,6	17,8	1,8
Struktura vodnih virov - podzemna voda	67,5	-	-	88,2
Struktura vodnih virov - površinsko zajetje s črpališči	11,1	-	-	11,8
Delež obdelane vode - dezinfekcija (na načrpano)	65,3	-	-	80,1
Vodne izgube v %	23,7	0	53,4	26,0
Količina načrpane in kupljene vode v m^3/prebivalca	87	54	169	81,3
Količina obračunane vode v m^3/prebivalca	58	36	99	57,9
Delež neustreznih vzorcev v %	5,4	0	19,7	5,2
Delež neustreznih MB vzorcev v %	6,4	-	-	4,0
Delež neustreznih KE vzorcev v %	0,7	-	-	10,8

Vir: Primerjalna analiza izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2015, Inštitut za javne službe, 2017 in lastni izračuni Kostak

Pojasnjevalni kriteriji nazorno kažejo, da družba Kostak izvaja javno službo oskrbe s pitno vodo v pogojih, ki so bistveno slabši od ostalih uskupinjenih izvajalcev.

Dolžina vodovodnega sistema v občini Krško in konfiguracija terena pomembno vplivata na stroške izvajanja. Dolžina vodovodnega omrežja in število obračunskih vodomerov kažeta gostoto odjema, ki vpliva na količino prodane vode.

Iz povzetka primerjalne analize je razvidno, da je bilo v letu 2015 v občini Krško:

- število vodomerov/km omrežja 12,1; najnižja vrednost je bila 12,4 in najvišja 61,9 in povprečje 26,5;
- količina prodane vode/m omrežja je bila 1,8 m^3/m in je za 0,2 m^3/m višja od najnižje vrednost med vsemi analiziranimi izvajalci. Najnižja je bila 1,6 in najvišja 17,8 m^3/m omrežja, povprečna pa 4,7;
- količina obračunane vode v m^3/vodomer 148,3 m^3 je manjša od povprečne vrednosti 170,1 m^3 vseh izvajalcev vključenih v analizo. Najnižja je bila 95,2 m^3 in najvišja 445,7 m^3.

Občina Krško se oskrbuje pretežno iz podzemnih virov, zato je potrebno vso načrpano vodo prečrpavati. Zahtevnost pridobivanja vode pa skupaj s predhodno navedenimi povzetki vpliva na višje stroške izvajanja javne službe.

Občina Krško je dokaj ruralno območje, za katero je značilna razpršena poselitev. Pojasnjevalni kriteriji pa upravičujejo višje stroške izvajanja dejavnosti oskrbe s pitno vodo.

3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca. Podatki za povprečje panoge oskrbe s pitno vodo so prikazani za leto 2016.

Podatek izvajalca javne službe za kazalnik pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti prikazujemo na nivoju celotnega podjetja, saj kazalnika ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti. V internih aktih smo določili, da kot pomembne dejavnosti opredelimo podjetje kot celoto.

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

Tabela 8: Kazalniki izvajalca javne službe

Leto	2016	
KAZALNIK	PANOGA	KOSTAK
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,4[1]	0,73[2]
gospodarnost poslovanja	1,03[1]	1,01
povprečna mesečna bruto plača v EUR	1.588[1]	1.305

Opombe:
[1] – povzeto iz Gospodarske zbornice Slovenije
[2] – za Kostak je podatek za družbo kot celoto

Panoga E36 Zbiranje, prečiščenje in distribucija vode.

3.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2018).

Tabela 9: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 2018

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m^3 za prihodnje (2018) obračunsko obdobje
OSKRBA S PITNO VODO - VODARINA	1.350.000

3.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2018).

Tabela 10: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 2018

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za prihodnje (2018) obračunsko obdobje
OSKRBA S PITNO VODO - VODARINA	1.095.968
JAVNA INFRASTRUKTURA - OMREŽNINA	915.268

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

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

V tabeli 11 so izkazane vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki se uporabljajo na dejavnosti oskrbe s pitno vodo. Prikazujemo jih v več skupinah. Vsa potrebna sredstva so v lasti izvajalca javne službe.

Tabela 11: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS v EUR			
	za preteklo obračunsko obdobje (2016)			za prihodnje obračunsko obdobje (2018)
Skupina osnovnih sredstev	nabavna	odpisana	sedanja	nabavna vrednost
Programska in računalniška oprema	2.182	1.172	1.010	3.532
Črpalke	4.756	2.799	1.956	4.756
Merilna oprema	119.119	116.640	2.479	129.395
Stroji in manjša oprema	52.859	48.100	4.759	53.026
Zgradbe-objekti	42.410	16.355	26.055	42.410
Vozila ter ostala mehanizacija	66.834	58.294	8.540	107.834
Skupaj	288.160	243.360	44.799	340.953

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

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

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

Razlika v nabavni vrednosti med poslovno potrebnimi sredstvi med letom 2016 in planom za leto 2018 se nanaša na nabave v letu 2017 in planirane nabave za leto 2018.

3.9 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Način razdelitve splošnih stroškov je v letu 2016 in v planu za leto 2018 enak (nespremenjen). Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in niso splošni proizvodni stroški, imajo značaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta.

Stroški, zbrani na splošnih stroškovnih mestih, se na temeljna stroškovna mesta razporejajo z sodili, prikazanimi v tabelah od 12 do 14.

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

Tabela 12: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje

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

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

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

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

Na posamezna poslovnoizidna mesta se splošni upravni stroški razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 13.

Tabela 13: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov

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

- *splošno nabavno prodajni stroški*. Skladiščno – nabavna služba je organizirana na nivoju družbe kot skupna nabava in skladiščenje za vse dejavnosti, ki jih podjetje opravlja in predstavlja splošno nabavno prodajne stroške. Na posamezna poslovnoizidna mesta se razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 14.

Tabela 14: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov

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

Obstoječi deleži splošnih stroškov so bili sprejeti 16. 3. 2017 s »Sklepom o potrditvi elaboratov in predračunske lastne cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov v občini Krško, številka 354-2/2018-O604. V letu 2018 ostajajo deleži nespremenjeni.

Tabela 15: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

	Preteklo (2016) obračunsko obdobje		Prihodnje (2018) obračunsko obdobje	
VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI v EUR	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEM. v %	SPLOŠNI STROŠKI v EUR	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMEN. v %
Neposredni stroški prodaje	31.244	2,84	31.125	2,84
Splošni nabavno prodajni stroški	11.332	1,03	11.288	1,03
Splošni upravni stroški	119.256	10,84	118.803	10,84

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

Prihodki, nastali z opravljanjem posebnih storitev, vključujejo prihodke iz naslova prodaje tehnološke vode naslednjim uporabnikom: Krka, d. d., Šumi bonboni, d. o. o., Evrosad, d. o. o., CGP, d. d., Vipap Videm Krško, d. d., Steklarstvo Resnik Janez, s. p., ter prihodki po pogodbi z družbo NEK, d. o. o.

V preteklem in prihodnjem obračunskem obdobju se upošteva obseg prihodkov na osnovi količin prodaje navedenim uporabnikom ter pogodbeno dogovorjen mesečni prihodek za zagotovitev nemotene oskrbe za NEK.

Tabela 16: Prihodki z opravljanjem posebnih storitev

STORITEV	OBRAČUNSKI PRIHODKI v EUR za preteklo (2016) obračunsko obdobje	PREDRAČUNSKI PRIHODKI v EUR za prihodnje (2018) obračunsko obdobje
POSEBNE STORITVE	120.997	125.552

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

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva ni sestavni del cene v kalkulaciji za leto 2018, prav tako se ni obračunaval v preteklem obračunskem obdobju leta 2016.

3.12 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Na področju oskrbe s pitno vodo je bilo v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2016) zaposlenih 20 zaposlencev. Za prihodnje obračunsko obdobje (za leto 2018) se planira nova zaposlitev, in sicer delavca elektro stroke.

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

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

3.13 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo za dejavnost oskrba s pitno vodo

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

V občini Krško se 94,22 % najemnine prenese na uporabnike storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo.

Tabela 17: Višina najemnine za javno infrastrukturo

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO V EUR za prihodnje obračunsko obdobje (2018)
OSKRBA S PITNO VODO	584.768
- od tega uporabniki gospodarske javne službe	550.964
- od tega uporabniki posebnih storitev	33.804

Višina najemnine je sorazmerna z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe (94,22 %) in posebnih storitev (5,78 %).

3.14 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in izvajanju posebnih storitev

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

3.15 Izračun predračunske cene storitve in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje

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

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

Čeprav obračunsko obdobje v Uredbi ni definirano, pa je samoumevno, da se za obračunsko obdobje upošteva zadnje zaključeno obdobje, za katerega so bili pripravljeni računovodski izkazi. Pri pripravi predlogov elaboratov cen GJS za leto 2018 bomo v mesecu februarju upoštevali poračun za leto 2017, saj je takšen način upoštevanja določb Uredbe skladen z načelom »plača povzročitelj obremenitve«, ki je opredeljeno v 10. členu ZVO-1.

Za boljše razumevanje tabel pri izračunu cene omrežnine za dejavnosti gospodarskih javnih služb individualne rabe podajamo obrazložitev uporabljenih pojmov, in sicer:

- posebne storitve: storitve, ki se izvajajo z gospodarsko infrastrukturo in po vsebini ne sodijo v sklop gospodarske javne službe.
- nepridobitna dejavnost: gospodinjstva in negospodarstva
- pridobitna dejavnost: gospodarski subjekti.

3.15.1 Izračun predračunske cene storitve oskrba s pitno vodo

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

Uporabnikom se obračunava mesečno glede na količino dobavljene pitne vode.

Postavka na računu: **VODARINA**

Tabela 18: Izračun cene za storitev oskrbe s pitno vodo – vodarino

Kalkulativni element	**Plan 2018 v EUR**	**Delež v %**
Neposredni stroški materiala in storitev	**127.778**	**11,66**
- stroški porabljenega materiala	32.909	3,00
- stroški storitev	94.869	8,66
Neposredni stroški dela	**395.000**	**36,04**
Drugi neposredni stroški	**161.889**	**14,77**
- stroški električne energije	152.500	13,91
- stroški pogonskega goriva	9.389	0,86
Splošni (posredni) proizvajalni stroški	**129.644**	**11,84**
- amortizacija	13.912	1,27
- drugi posredni proizvajalni stroški	97.998	8,94
- stroški vzdrževanja	17.734	1,62
Neposredni stroški prodaje	**31.125**	**2,84**
Splošni nabavno prodajni stroški	**11.288**	**1,03**
Splošni upravni stroški	**118.803**	**10,84**
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	**0**	**0,00**
Drugi poslovni odhodki	**16.440**	**1,50**
Donos na vložena sredstva	**0**	**0,00**
Vodno povračilo	**104.000**	**9,49**
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	**1.095.968**	**100,00**
PRIHODKI OD ZAGOTAVLJANJA KONTINUIRANE DOBAVE IN TEHNOLOŠKE VODE–posebne storitve	**125.552**	
PRIHODKI OD ODŠKODNIN ZAVAROVALNICE	**60.000**	
ZMANJŠANI STROŠKI	**910.415**	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m^3	**1.350.000**	
ENOTNA CENA V EUR/m^3	**0,6744**	

Cena vodarina bo za uporabnike gospodarske javne službe enotna na celotnem območju občine Krško.

Obrazložitev kalkulativnih elementov

Neposredni stroški materiala in storitev:

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

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

Drugi neposredni stroški:

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

Splošni (posredni) proizvajalni stroški:

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

Neposredni stroški prodaje: predstavljajo stroške vodstva sektorja in ostale splošne stroške sektorja.

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

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

Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe: niso vključene v tarifo.

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

V elaboratu za leto 2018 je za dejavnost oskrbe s pitno vodo že upoštevana razlika med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev leta 2017. Obračunska cena je prikazana v tabeli 19. Upoštevanje poračunov obračunskega obdobja 2017 pa bistveno ne vpliva na ceno 2018.

V nadaljevanju je prikazan poračun cene izvajanja storitev za leto 2017 in izračunana končna cena za leto 2018.

Tabela 19: Poračun vodarine za leto 2017

Opis	Potrjena cena leto 2017	Obračunska cena leto 2017	Poračun leto 2017	Faktor (količine realizacija 2017/plan 2017)	Končni poračun 2017
	1	2	3=2-1	4	5= 3*4
	v EUR/m^3				v EUR/m^3
Vodarina	0,6784	0,6777	-0,0007	0,9829	-0,0007

V tabeli 19 je razlika med potrjeno in obračunsko ceno vodarine za leto 2017 (- 0,0007 EUR/m^3) korigirana za faktor 0,9756, ki se nanaša na razmerje med prodano količino vode v letu 2017 (1.317.075 m^3) in načrtovano prodano količino vode v letu 2017 (1.340.000 m^3).

Razlika med potrjeno in obračunsko ceno se nanaša na količine prodane vode v letu 2017 in se bo poračunala glede na količine prodane vode v letu 2018.

Lastna cena za leto 2018 je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2018. Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v letu 2017 je upoštevana v tabeli 20.

Tabela 20: Končna cena vodarine za leto 2018

	Predračunska cena 2018 v EUR/m^3	Poračun cene leto 2017 v EUR/m^3	Končna cena 2018 v EUR/m^3
Vodarina	0,6744	-0,0007	0,6737

Predračunska cena vodarine za leto 2018 v višini 0,6737 EUR/m^3 je za 1% nižja od trenutno veljavne cene 0,6784 EUR/m^3.

3.15.2 Izračun predračunske cene infrastrukture za storitev oskrbe s pitno vodo

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

Omrežnina se za posamezni vodomer izračuna tako, da se vsota vseh stroškov omrežnine deli z vsoto faktorjev omrežnine (ponder) na obračunskih vodomerih. Tako dobljeni količnik se nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomera. V tabelah, ki izkazujejo število vodomerov, je že upoštevan preračun za večstanovanjske objekte.

Postavka na računu: **OMREŽNINA**

Tabela 21: Predračun omrežnine za leto 2018

Omrežnina vključuje:	v EUR za leto 2018		
	skupaj	posebne storitve	javna služba
– stroške amortizacije ali najema	584.768	33.804	550.964
– stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	29.500	1.705	27.795
– odškodnine iz naslova zavarovalnih premij	0	0	0
– stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	0	0	0
– stroške obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo	301.000	17.400	283.600
– stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti	0	0	0
– plačilo za vodno pravico	0	0	0
– odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture	0	0	0
– omrežnino NEK	-37.724	0	0
Skupaj omrežnina za izračun cene	877.545		
Skupaj omrežnina	915.268	52.910	862.359
Omrežnina v %	100	5,78	94,22

Skupni predračunski stroški omrežnine za leto 2018 znašajo 915.268 EUR. Družbi NEK se zaradi zagotavljanja nemotene in varne oskrbe zaračunava omrežnina po posebni pogodbi, in sicer v višini 3.144 mesec oziroma 37.724 EUR/leto. Prihodek omrežnine NEK zmanjšuje letno vrednost, ki se upošteva pri izračunu omrežnine/vodomer/mesec.

Tabela 22: Pregled izračuna omrežnine

Velikost vodomera	Faktor	Število vodomerov po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepridobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/ kom/mesec	nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	9.901	357	10.258	10.258	5,2294	621.324	22.423	643.747
20 < DN < 40	3	158	102	260	780	15,6882	29.745	19.202	48.947
40 < / = DN < 50	10	6	21	27	270	52,2939	3.765	13.178	16.943
50 < / = DN < 65	15	16	36	52	780	78,4408	15.061	33.886	48.947
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	2	14	16	796	261,4695	6.275	43.657	49.932
100 < / = DN < 150	100	0	11	11	1.100	522,9390	0	69.028	69.028
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj		10.083	541	10.624	13.984		676.170	201.375	877.545

Tabela 23: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in uporabnike javne službe

Velikost vodomera	Omrežnina v EUR/mesec	Uporabniki posebnih storitev		Uporabniki javne službe		Letni prihodek v EUR skupaj
		število vodomerov	letni prihodek v EUR	število vodomerov	letni prihodek v EUR	
DN < / = 20	5,2294	0	0	10.258	643.747	643.747
20 < DN < 40	15,6882	4	753	256	48.194	48.947
40 < / = DN < 50	52,2939	0	0	27	16.943	16.943
50 < / = DN < 65	78,4408	2	1.883	50	47.065	48.947
65 < / = DN < 80	0,0000	0	0	0	0	0
80 < / = DN < 100	261,4695	2	6.275	14	43.657	49.932
100 < / = DN < 150	522,9390	1	6.275	10	62.753	69.028
omrežnina NEK	0,0000	0	37.724	0	0	37.724
Skupaj		9	52.910	10.615	862.359	915.268

Cena omrežnine oziroma cena javne infrastrukture je v letu 2017 pri dejavnosti oskrba s pitno vodo presegla nastale stroške, zato smo oblikovali kratkoročno odložene prihodke v višini 1.018 EUR, kar bo vplivalo na minimalno znižanje predračunske cene 2018.

V elaboratu za leto 2018 upoštevamo razliko med potrjeno in obračunsko ceno omrežnine leta 2017.

Tabela 24: Poračun omrežnine za leto 2017

Omrežnina	Poračun v EUR za leto 2017
Oskrba s pitno vodo	1.018

Tabela 25: Višina poračuna omrežnine leta 2017 za posamezni vodomer

Velikost vodomera	Število vodomerov	Ponder	Omrežnina v EUR na mesec	Letni prihodki v EUR		
				nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	10.258	10.258	0,0061	721	26	747
20 < DN < 40	260	780	0,0182	35	22	57
40 < / = DN < 50	27	270	0,0607	4	15	20
50 < / = DN < 65	52	780	0,0910	17	39	57
65 < / = DN < 80	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	16	796	0,3033	7	51	58
100 < / = DN < 150	11	1.100	0,6066	0	80	80
150 < / = DN	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj	10.624	13.984		784	234	1.018

Tabela 26: Končna cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo leto 2018

Vodomer	Predračunska cena 2018 v EUR	Poračun cene 2017 v EUR	Cena za leto 2018 v EUR	Potrjena cena 2017	Indeks 2018/2017
DN < / = 20	5,2294	-0,0061	5,2233	3,8797	135
20 < DN < 40	15,6882	-0,0182	15,6700	11,6390	135
40 < / = DN < 50	52,2939	-0,0607	52,2332	38,7967	135
50 < / = DN < 65	78,4408	-0,0910	78,3498	58,1951	135
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0
80 < / = DN < 100	261,4695	-0,3033	261,1662	193,9837	135
100 < / = DN < 150	522,9390	-0,6066	522,3323	387,9675	135
150 < / = DN	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0

Predračunska cena omrežnine za leto 2018 je za 35 % višja od trenutno veljavne oziroma potrjene cene omrežnine, kar za vodomer velikosti 20 mm predstavlja 1,3436 EUR. Na povišanje omrežnine za leto 2018 vpliva višji strošek najemnine, ki je v letu 2018 za 175.750 EUR višji.

V skladu z Uredbo lahko občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun občine, vendar se Občina Krško ni odločila za subvencioniranje na dejavnosti oskrbe s pitno vodo.

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

Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov po posameznih stroškovnih mestih v okviru posameznih dejavnosti je opredeljen v internih aktih družbe - Pravilniku o računovodstvu in v Priročniku za kontroling. Sistem se od leta 2016 ni spremenil in za leto 2018 ne predvidevamo sprememb.

3.16.1 Razporejanje prihodkov

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

3.16.2 Razporejanje stroškov

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

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

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

Za večino stroškov velja, da jih je mogoče neposredno, na podlagi knjigovodske listine, knjižiti na posamezni vodovodni sistem, na katerega se taki stroški nanašajo. Stroški vodje poslovnoizidnega mesta (SM 11000) se na posamezne vodovodne sisteme knjižijo na osnovi ključa prihodkov.

V tabeli prikazujemo stroškovna mesta v okviru dejavnosti oskrbe s pitno vodo.

Tabela 27: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti oskrbe s pitno vodo

stroškovno mesto	naziv stroškovnega mesta
11100	vodja poslovnoizidnega mesta
11101	oskrba z vodo Krško
11102	oskrba z vodo Senovo
11104	oskrba z vodo Raka
11105	oskrba z vodo Podbočje
11108	oskrba z vodo Zdole
11109	oskrba z vodo Koprivnica
11110	oskrba z vodo Veliki trn
10100	omrežnina oskrba z vodo

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

3.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

V nadaljevanju podajamo izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2016 in planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2018.

Tabela 28: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2016

	1	2	3	4	5	6	7
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem grez. gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov
STROŠKI	**1.083.650**	**212.543**	**58.207**	**511.798**	**84.401**	**137.506**	**1.121.612**
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	**906.056**	**162.425**	**41.025**	**461.219**	**69.396**	**115.855**	**893.175**
1. Neposredni proiz.stroški	**649.297**	**130.876**	**31.695**	**418.257**	**63.126**	**83.360**	**610.425**
stroški materiala in storitev	277.088	73.448	25.635	349.962	56.008	24.161	115.051
a) material in energija	179.180	29.258	331	20.965	4.511	0	13.427
b) storitve	45.957	5.767	20.410	306.925	51.497	24.161	83.555
c.) interne storitve	51.951	38.424	4.894	22.072	0	0	18.070
stroški dela	372.209	57.428	6.061	68.294	7.118	59.199	495.374
2. Posredni proizv.stroški-stalni	**223.570**	**23.107**	**6.713**	**33.378**	**4.688**	**18.792**	**161.475**
amortizacija sredstev v lasti družbe	5.109	1.416	46	389	65	109	57.257
najemnina	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	19.521	7.638	4.296	10.496	2.258	17.649	39.485
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	10.979	1.460	0	1.158	0	0	3.821
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	2.704	756	1.229	1.620	1.742	714	8.915
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.poslov.	64.469	10.688	1.142	19.715	623	320	48.395
vodno povračilo	119.615						0
zavarovalne premije	1.173	1.147	0	0	0	0	3.602
3. Posredni proizv.stroški-sprem.	**33.189**	**8.442**	**2.617**	**9.584**	**1.582**	**13.703**	**121.275**
drugi stroški poslovanja	3.111	250	6	242	20	1.304	17.326
stroški ASP	30.078	8.192	2.611	9.342	1.563	12.399	103.949
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	**161.832**	**46.492**	**15.772**	**43.460**	**12.845**	**20.182**	**219.735**
stroški sektorja in vodstva sektorja	31.244	6.137	2.082	7.036	2.065	3.252	30.434
stroški uprave	119.256	39.795	13.500	36.165	10.694	16.790	187.030
stroški skladiščno nabavne službe	11.332	560	189	259	85	139	2.271
III.Razvoj dejavnosti (dejanski stroški)	15.761	3.625	1.410	7.119	2.160	1.469	8.702
ČISTI DOBIČEK	**6.202**	**1.566**	**1.626**	**3.735**	**353**	**5.139**	**498**
PRIHODKI	**1.089.852**	**214.108**	**59.832**	**515.533**	**84.754**	**142.645**	**1.122.109**
poslovni prihodki od prodaje	916.430	210.517	59.832	509.868	84.754	142.645	996.899
vodno povračilo	99.263	0	0	0	0	0	0
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	74.160	1.698	0	5.665	0	0	5.568
interni prihodki	0	1.894	0	0	0	0	119.643
IZGUBA	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

	8	9	10	11	12	13 = 1 do 12	14	15 = 13/14
v EUR	obdelava komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	odlaganje odpadkov	pokopališka in pogr. dejavnost	urejanje in vzdrž. tržnice	GJS indi. rabe 2016	plan 2016	indeks ures. /plan
STROŠKI	**299.452**	**118.002**	**331.318**	**480.143**	**29.807**	**4.468.438**	**4.375.073**	**102**
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	**243.644**	**94.992**	**331.318**	**392.650**	**23.496**	**3.735.253**	**3.652.834**	**102**
1. Neposredni proiz.stroški	**237.019**	**60.196**	**327.687**	**374.108**	**21.572**	**3.007.618**	**2.878.226**	**104**
stroški materiala in storitev	220.781	33.983	327.687	276.542	9.274	1.789.620	1.608.919	111
a) material in energija	2.316	4.040	16.277	35.332	2.168	307.805	299.975	103
b) storitve	8.490	1.807	68.922	207.184	5.176	829.851	1.000.462	83
c.) interne storitve	209.974	28.136	242.488	34.026	1.929	651.965	308.482	211
stroški dela	16.239	26.213	0	97.566	12.298	1.217.998	1.269.307	96
2. Posredni proizv.stroški-stalni	**5.450**	**17.874**	**3.632**	**11.944**	**1.893**	**512.514**	**525.815**	**97**
amortizacija sredstev v lasti družbe	0	7.525	0	1.566	0	73.481	75.240	98
najemnina	0	0	0	0	0	0	1.696	0
stroški ASP	0	9.419	0	5.883	0	116.644	138.711	84
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	2.575	113	0	49	110	20.265	23.430	86
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	2.519	406	3.624	1.414	0	25.644	29.860	86
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.poslov.	357	411	8	2.155	382	148.666	139.763	106
vodno povračilo	0	0	0			119.615	116.000	103
zavarovalne premije	0	0	0	876	1.401	8.199	1.115	735
3. Posredni proizv.stroški-sprem.	**1.175**	**16.922**	**0**	**6.598**	**32**	**215.120**	**248.793**	**86**
drugi stroški poslovanja	1.175	1.357	0	132	32	24.954	24.093	104
stroški ASP	0	15.566	0	6.467	0	190.166	224.700	85
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	**51.402**	**22.561**	**0**	**84.156**	**6.311**	**684.748**	**671.478**	**102**
stroški sektorja in vodstva sektorja	7.114	3.129	0	10.806	674	103.976	101.926	102
stroški uprave	43.774	19.205	0	69.632	5.456	561.298	550.617	102
stroški skladiščno nabavne službe	515	227	0	3.717	181	19.474	18.934	103
III.Razvoj dejavnosti (dejanski stroški)	4.406	449	0	3.337	0	48.437	**50.761**	95
ČISTI DOBIČEK	**330**	**112**	**110**	**15**	**0**	**12.719**	**394**	**3.229**
PRIHODKI	**299.782**	**118.114**	**331.428**	**480.157**	**22.841**	**4.481.157**	**4.375.467**	**102**
poslovni prihodki od prodaje	283.286	101.974	311.980	478.560	22.147	4.118.892	4.065.484	101
vodno povračilo	0	0		0	0	99.263	109.880	90
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	1.045	3.145	882	1.598	694	94.453	54.324	174
interni prihodki	15.451	12.995	18.566	0	0	168.548	145.779	116
IZGUBA	**0**	**0**	**0**	**0**	**-6.966**	**0**	**0**	**0**

Tabela 29: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2016

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = 1 do 9	11	12=10/11
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	odvajanje padavinskih voda	prevzem grez. gošč in blata iz MKČN	cena infr.zbir. komu. odpadkov	cena infr.zbir. biolo. odpadkov	cena infrastr. obdela. odpadkov	skupaj 2016	plan 2016	indeks ures./plan
STROŠKI	**689.771**	**434.908**	**48.212**	**66.722**	**14.968**	**56.422**	**37.054**	**3.305**	**72.085**	**1.423.447**	**1.453.348**	**98**
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	**689.771**	**434.908**	**48.212**	**66.722**	**14.968**	**56.422**	**37.054**	**3.305**	**72.085**	**1.423.447**	**1.453.348**	**98**
1. Neposredni proizvajalni stroški	**265.007**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**265.007**	**315.500**	**84**
Stroški materiala in storitev	**265.007**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**265.007**	**315.500**	**84**
a.) material in energija	29.328	0	0	0	0	0	0	0	0	29.328	0	0
b.) storitve	6.578	0	0	0	0	0	0	0	0	6.578	185.500	0
c.) interne storitve	229.101	0	0	0	0	0	0	0	0	229.101	130.000	176
Stroški dela	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Posredni proizv. stroški-stalni	**424.764**	**434.908**	**48.212**	**66.722**	**14.968**	**56.422**	**37.054**	**3.305**	**72.085**	**1.158.440**	**1.137.848**	**102**
amortizacija sredstev v lasti družbe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
najemnina	363.464	419.560	44.765	65.924	12.419	49.968	36.792	3.273	63.582	1.059.748	1.059.748	100
finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
storitve vzdrževanja proizv. opreme in obj.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.500	0
prevrednoteni popravki obr.Sredstev	7.741	8.492	1.038	772	213	120	262	32	44	18.715	0	0
drugi stroški materiala energije in storitev	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
zavarovalne premije	53.558	6.856	2.409	26	2.335	6.334	0	0	8.459	79.977	74.600	107
3. Posredni proizvodni stroški spremenljivi	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
drugi stroški poslovanja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
stroški sektorja in vodstva sektorja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški uprave	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški skladišèno nabavne službe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.Razvoj dejavnosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ČISTI DOBIČEK	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
PRIHODKI	**689.771**	**434.908**	**48.212**	**66.722**	**14.968**	**56.422**	**37.054**	**3.305**	**72.085**	**1.423.447**	**1.453.348**	**98**
prihodki od prodaje	689.427	212.398	48.210	32.589	14.968	43.070	35.947	2.525	36.222	1.115.357	1.126.555	99
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0									0		0
drugi poslovni prihodki	344	222.511	2	34.133	0	13.352	57	20	0	270.417	326.793	83
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	1.050	760	35.863	37.672	0	0
IZGUBA	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabela 30: Pregled obračunskih cen za leto 2017

v EUR	oskrba s pitno vodo
SKUPAJ STROŠKI 2017	**1.087.863**
PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO CENO STORITVE	
- kontinuirana dobava	84.554
- posebne storitve	33.676
- prihodki zavarovalnice in ostali izredni prihodki	77.096
ZNIŽANI STROŠKI	**892.538**
Realizirana količina 2017 v m^3	1.317.075
Planirana količina 2017 v m^3	1.340.000
Obračunska cena 2017 v EUR/m^3	0,6777
Potrjena cena 2017 v EUR/m^3	0,6784
Razlika med potrjeno in obračunsko ceno 2017 v EUR/m^3	-0,0007
Faktor količin (realizacija 2017/plan 2017)	0,9829

Tabela 31: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2018

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 = 1 do 10
V EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem gošč in blata iz MKČN	zbiranje komu. odpadkov	zbiranje biološko razgra. odpadkov	obdelava komu. odpadkov	pokopališka in pogr. dejavnost	GJS individualne rabe
STROŠKI	**1.095.968**	**227.180**	**56.437**	**614.853**	**80.618**	**142.584**	**1.260.131**	**116.939**	**292.964**	**497.936**	**4.385.611**
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	**918.312**	**175.179**	**40.482**	**556.565**	**67.590**	**120.355**	**1.000.796**	**93.446**	**289.800**	**406.553**	**3.669.078**
1. Neposredni proiz.stroški	**671.000**	**139.100**	**34.750**	**518.800**	**61.640**	**87.300**	**633.900**	**88.250**	**289.000**	**385.109**	**2.908.849**
stroški materiala in storitev	*276.000*	*85.600*	*28.950*	*442.800*	*54.140*	*28.300*	*98.900*	*82.250*	*289.000*	*295.850*	*1.681.790*
a) material in energija	183.000	30.400	0	18.900	3.640	300	10.900	0	0	40.350	287.490
b) storitve	58.000	14.200	26.500	415.000	50.500	28.000	29.000	0	0	226.000	847.200
c) interne storitve	35.000	41.000	2.450	8.900	0	0	59.000	82.250	289.000	29.500	547.100
stroški dela	395.000	53.500	5.800	76.000	7.500	59.000	535.000	6.000	0	89.259	1.227.059
2. Posredni proizv. str.-stalni	**218.912**	**24.079**	**3.882**	**30.815**	**4.100**	**19.575**	**231.996**	**5.196**	**800**	**13.318**	**552.673**
amortizacija sredstev v lasti družbe	6.212	1.889	32	315	45	75	56.196	5.196	0	2.373	72.333
najemnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	19.800	6.300	2.980	8.100	2.800	18.500	95.000	0	0	4.675	158.155
stroški vzdrževanja opreme in obj.	13.000	1.250	0	1.900	15	0	3.500	0	0	590	20.255
popr.vred.terj.	7.000	690	150	2.100	250	450	18.000	0	800	2.600	32.040
drugi str.mat.ener.in storitev	67.500	12.500	720	18.400	990	550	55.000	0	0	2.160	157.820
vodno povračilo	104.000										104.000
zavarovalne premije	1.400	1.450	0	0	0	0	4.300	0	0	920	8.070
3. Posredni proizv.str.-sprem.	**28.400**	**12.000**	**1.850**	**6.950**	**1.850**	**13.480**	**134.900**	**0**	**0**	**8.126**	**207.556**
drugi stroški poslovanja	900	1.750	0	450	50	980	9.900	0	0	425	14.455
stroški ASP	27.500	10.250	1.850	6.500	1.800	12.500	125.000	0	0	7.701	193.101
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	**161.217**	**49.048**	**15.046**	**51.648**	**12.133**	**20.703**	**243.835**	**22.090**	**0**	**86.403**	**662.123**
splošni stroški prodaje	31.125	6.475	1.987	8.362	1.951	3.336	33.772	3.064	0	11.073	101.144
splošni upravni stroški	118.803	41.983	12.879	42.978	10.101	17.224	207.544	18.804	0	71.591	541.907
splošni nabavno prodajni stroški	11.288	591	181	307	81	143	2.520	222	0	3.739	19.072
III. Razvoj dejavnosti (1 %)	16.440	2.953	909	6.640	895	1.526	15.500	1.403	3.164	4.979	54.409
ČISTI DOBIČEK	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**264**	**264**
PRIHODKI	**1.095.968**	**227.180**	**56.437**	**614.853**	**80.618**	**142.584**	**1.260.131**	**116.939**	**292.964**	**498.200**	**4.385.875**
prihodki od prodaje	946.968	222.680	56.437	610.853	80.618	142.584	1.134.531	116.939	292.964	498.200	4.102.775
vodno povračilo	89.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	89.000
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	60.000	4.500	0	4.000	0	0	5.600	0	0	0	74.100
drugi (izredni) prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	120.000	0	0	0	120.000
IZGUBA	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabela 32: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2018

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = 1 do 9
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje padavinskih voda	prevz.grez.gošč in blata iz MKČN	cena infr. zbir. kom.odpadkov	cena infr.zbir.bio. odpadkov	cena infr. obdel.odpadkov	plan 2018
STROŠKI	**915.268**	**514.982**	**62.317**	**70.600**	**15.100**	**47.653**	**25.457**	**78.382**	**70.985**	**1.800.744**
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	**915.268**	**514.982**	**62.317**	**70.600**	**15.100**	**47.653**	**25.457**	**78.382**	**70.985**	**1.800.744**
1. Neposredni proizvajalni stroški	**301.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**301.000**
Stroški materiala in stroritev	**301.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**301.000**
a.) material in energija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b.) storitve	19.300	0	0	0	0	0	0	0	0	19.300
c.) interne storitve	281.700	0	0	0	0	0	0	0	0	281.700
Stroški dela	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Posredni proizv. stroški-stalni	**614.268**	**514.982**	**62.317**	**70.600**	**15.100**	**47.653**	**25.457**	**78.382**	**70.985**	**1.499.744**
amortizacija sredstev v lasti družbe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
najemnina	584.768	487.482	59.117	70.000	14.000	47.053	25.457	74.882	67.985	1.430.744
finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
storitve vzdrževanja proizv. opreme in obj.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
prevrednoteni popravki obr.s	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi stroški materiala energije in storitev	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
zavarovalne premije	29.500	27.500	3.200	600	1.100	600	0	3.500	3.000	69.000
3. Posredni proizvodni stroški spremenljiv	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
drugi stroški poslovanja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
stroški sektorja in vodstva sektorja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški uprave	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški skladišèno nabavne službe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ČISTI DOBIČEK	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
PRIHODKI	**915.268**	**514.982**	**62.317**	**70.600**	**15.100**	**47.653**	**25.457**	**78.382**	**70.985**	**1.800.744**
prihodki od prodaje	915.268	410.828	62.317	25.987	15.100	47.653	24.757	13.078	4.667	1.519.655
drugi poslovni prihodki	0	104.154	0	44.613	0	0	0	0	0	148.767
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi (izredni) prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	700	65.304	66.318	132.322
IZGUBA	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

4 ZAKLJUČEK

V Elaboratu za dejavnost oskrbe s pitno vodo za leto 2018 so izračunane cene storitve vodarine v EUR/m^3 in enotne za vse vrste uporabnikov. Cene javne infrastrukture so izračunane v EUR/vodomer.

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

V Elaboratu izračunana:

- predračunska cena vodarine za leto 2018 v višini 0,6737 EUR/m^3 je za 1 % nižja od trenutno veljavne cene 0,6784 EUR/m^3,
- predračunska cena omrežnine za leto 2018, za vse velikosti vodomerov, presega trenutno veljavno ceno za 35 %.

Tabela 33: Predračunske cene vodarine 2018 in indeksno odstopanje od potrjene 2017

DEJAVNOST	Predračunske cene 2018 v EUR/m^3, s poračunom	Potrjene cene iz elaborata 2017 v EUR/m^3	Indeks (predračunske 2018/ potrjene 2017)
oskrba s pitno vodo	0,6737	0,6784	99

Tabela 34: Predračunske cene omrežnine 2018 in indeksno odstopanje od potrjene 2017 za vodomer velikosti 20 mm

DEJAVNOST	Predračunske cene 2018 v EUR za vodomer 20 mm	Potrjene cene 2017 v EUR za vodomer 20 mm	Indeks (predračunske 2018/ potrjene 2017)
oskrba s pitno vodo - OMREŽNINA	5,2233	3,8797	135