Elaborat o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe

Oskrba s pitno vodo v občini Krško

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

Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave

Številka: 561-0001/2020

Krško, november 2020

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 projektov

KAZALO VSEBINE

1 UVOD 5
1.1 Splošno 5
1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata 5
1.3 Namen izdelave elaborata 5
2 OSKRBA 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 10
3.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 10
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 11
3.4 Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture občine Krško s cenami storitev na primerljivih območjih 12
3.4.1 Primerjalna analiza izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo v Sloveniji 13
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 oskrbo 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 oskrbe s pitno vodo 21
3.15.2 Izračun predračunske cene infrastrukture za storitev oskrbe s pitno vodo 23
3.16 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah ... 25
3.16.1 Razporejanje prihodkov 25
3.16.2 Razporejanje stroškov 26
3.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32 27
..... 28
4 ZAKLJUČEK 32

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 2019 11
Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2019 11
Tabela 4: Predračunska in obračunska cena vodarine za preteklo obračunsko obdobje 2019 12
Tabela 5: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture (omrežnine) za preteklo obračunsko obdobje 2019 12
Tabela 6: Primerjava cen v občini 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 leta 2021 15
Tabela 10: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje leta 2021 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: Pregled prihodkov in stroškov za izvajanje storitev oskrbe s pitno vodo za leto 2019 21
Tabela 19: Izračun cene za storitev oskrbe s pitno vodo – vodarina 21
Tabela 20: Predračunska cena vodarine za leto 2021 23
Tabela 21: Pregled prihodkov in stroškov za omrežnino za oskrbo s pitno vodo 23
Tabela 22: Predračun omrežnine za leto 2021 24
Tabela 23: Pregled izračuna omrežnine 24
Tabela 24: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in javne službe 25
Tabela 25: Predračunska cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo za leto 2021 25
Tabela 26: Pregled stroškovnih mest za oskrbo s pitno vodo 26
Tabela 27: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2019 28
Tabela 28: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2019 29
Tabela 29: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2021 30
Tabela 30: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2021 31
Tabela 31: Predračunske cene leto 2021 in indeksno odstopanje od potrjene iz leta 2020 32

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 (Uradni list RS, št. 39/2006 s spremembami), pogoji in način pa z Uredbo o oskrbi s pitno vodo (Uradni list RS, št. 88/2012 s spremembami) ter občinskim odlokom s področja oskrbe s pitno vodo.

V Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni 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

V tretjem odstavku 149. člena Zakona o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 39/2006 s spremembami) je opredeljeno, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde in tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za opravljanje 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 dodeljeno izvajanje občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Krško. 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 2021. 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 2019 in prihodnje obračunsko obdobje leto 2021.

2 OSKRBA S PITNO VODO

2.1 Predstavitev dejavnosti

2.1.1 Splošno

Družba Kostak na območju občine Krško upravlja 5 večjih vodovodnih sistemov (Krško, Senovo–Brestanica, Raka, Podbočje, Veliki Trn) ter 4 podsisteme (Dolenja vas, Koprivnica, Ardro pri Raki in Premagovce) ter vzdržuje več kot 754 km vodovodnega omrežja in več kot 114 objektov, kot so zajetja, črpališča, prečrpališča in vodohrani. V upravljanju je 11 aktivnih vodnih virov. Temeljno vodilo pri oskrbi s pitno vodo je zagotavljanje zadostne količine zdravstveno ustrezne pitne vode več kot 23.493 uporabnikom, ki so priključeni na javne vodovode.

V sklopu javne službe oskrbe s pitno vodo družba Kostak izvaja številne naloge, kot so:

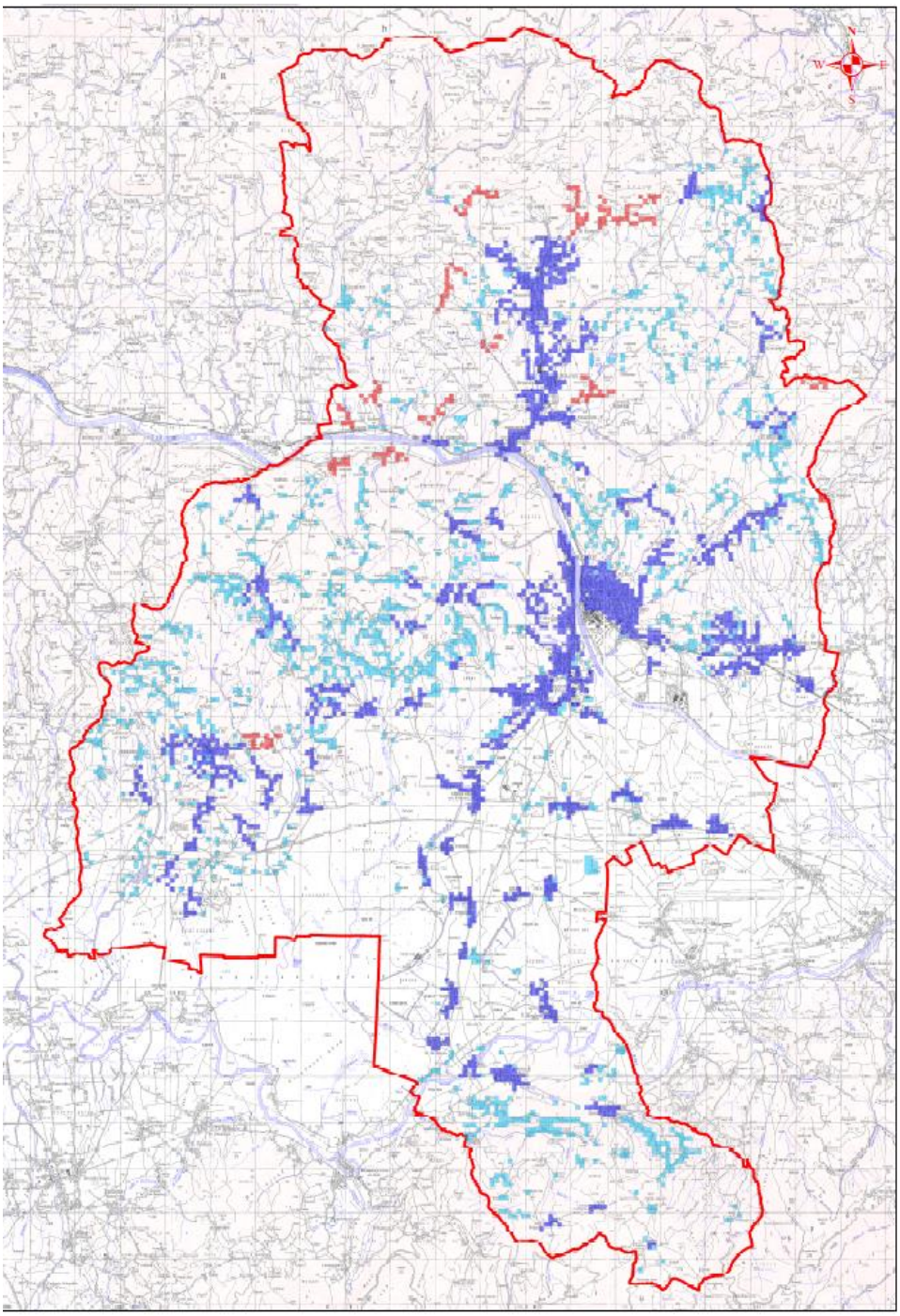
- zagotavljanje zdravstveno ustrezne pitne vode na osnovah HACCP sistema,
- izvajanje notranjega nadzora kakovosti pitne vode,
- zagotavljanje varne vodooskrbe v skladu z veljavnimi predpisi (zadostna količina in kakovost pitne vode, zagotavljanje ustrezne rezervne količine požarne vode),
- redno vzdrževanje vodovodnega omrežja, objektov in naprav,
- odčitavanje stanj porabe vode in redna menjava vodomerov,
- investicijsko vzdrževanje vodovodnega omrežja, ki obsega obnovo in gradnjo novega omrežja,
- sodelovanje pri pripravi državne uredbe o zaščiti vodnih virov, izvedbi novih ter iskanju rezervnih in dodatnih 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 štiriletnem občinskem 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 in mnenj ter soglasij za priključitev na javni vodovod,
- usklajevanje katastra komunalnih vodov (obratni kataster) z evidencami osnovnih sredstev,
- nadgradnja 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 ter SMS obveščanja o moteni oskrbi s pitno vodo.

2.1.2 Območja javnih vodovodov v občini Krško

Po metodologiji iz Uredbe o oskrbi s pitno vodo so za občino Krško 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: zdravstveno ustrezne pitne vode, skladne s Pravilnikom o pitni vodi ter skozi vse leto v zadostnih količinah. 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 akreditiranim laboratorijem za izvajanje analiz pitne vode, NLZOH Novo mesto. Izvajalec dodatno izvaja tudi lastni nadzor (hitri mikrobiološki testi, kivetni testi za nitrate, terenske meritve temperature, klora, pH, motnosti, itd.).

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 (km)	Število objektov na omrežju
Krško in Dolenja vas	23.520	vodnjaka Brege in Drnovo*, vrtine Rore, zajetje Črna Mlaka	751	95
Senovo-Brestanica in Koprivnica		zajetje Dobrova, rudnik Senovo, zajetje Toplica		
Raka in Ardro pri Raki		vrtini Lašče, zajetje Zabukovšek		
Podbočje in Premagovce		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 2019).

Obračunska količina opravljenih storitev oskrbe s pitno vode je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2019).

Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2019

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m^3 za preteklo (2019) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA KOLIČINA v m^3 za preteklo (2019) obračunsko obdobje	INDEKS obračun/ predrač.
VODARINA	1.387.000	1.344.008	97

Obračunska količina je bila nižja za 3 % od predračunske količine v preteklem obračunskem obdobju 2019.

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 2019).

Obračunski stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vode so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2019).

Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2019

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za preteklo (2019) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKI STROŠKI v EUR za preteklo (2019) obračunsko obdobje	INDEKS obračun/ predrač
VODARINA	1.199.994	1.158.133	97
OMREŽNINA	932.363	920.090	99

Obračunski stroški vodarine so bili nižji za 3 % od predračunskih stroškov v preteklem obračunskem obdobju 2019. V letu 2019 nismo realizirali planiranega obsega nabav vozil in zaposlitve, kar dejansko predstavlja odmik pri strošku amortizacije in neposrednih stroških dela.

Obračunski stroški omrežnine so bili nižji za 1,3 % od predračunskih stroškov v preteklem obračunskem obdobju 2019. Za razliko med prihodki in stroški leta 2019 pa so bili oblikovani kratkoročno odloženi prihodki, ki se bodo poračunali pri izračunu cene za leto 2021.

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 354-84/2018-O604, z dne 28. 2. 2019 in uveljavljene 1. 3. 2019.

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

Tabela 4: Predračunska in obračunska cena vodarine za preteklo obračunsko obdobje 2019

STORITEV	PREDRAČUNSKA/POTRJENA CENA v EUR/m³ za preteklo (2019) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA CENA v EUR/m³ za preteklo (2019) obračunsko obdobje	INDEKS obračun./ predrač.
VODARINA	0,7401	0,7148	97

Izračunana obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo (vodarina) je bila za 3 % (0,0253 EUR/m³) nižja od predračunske.

Tabela 5: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture (omrežnine) za preteklo obračunsko obdobje 2019

Vodomer	PREDRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE v EUR za preteklo (2019) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE v EUR za preteklo (2019) obračunsko obdobje
DN < / = 20	5,5538	5,2282
20 < DN < 40	16,6614	15,6846
40 < / = DN < 50	55,5380	52,2821
50 < / = DN < 65	83,3070	78,4232
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000
80 < / = DN < 100	277,6901	261,4106
100 < / = DN < 150	555,3803	522,8213
150 < / = DN	0,0000	0,0000

Obračunska cena javne infrastrukture (omrežnine) je bila v letu 2019 nižja za 5,9 % od cene omrežnine, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2019, saj je bila poraba planiranih sredstev za vzdrževanje priključkov in zamenjavo vodomerov nižja od planirane.

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, pristojno za okolje, Direktorat za vode in investicije, objavil seznam primerljivih območij in cen storitev na teh primerljivih območjih za 2014. Za leta 2015, 2016, 2017, 2018 ali 2019 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 2019. Ker je primerjava obvezna vsebina elaborata, je tudi v nadaljevanju pripravljena. Ocenjujemo pa, da nima vsebinske vrednosti, saj so občine v tem časovnem obdobju že bistveno spremenile oblikovanje cen in pristopile k izvedbi primerjalne analize, ki jo izvaja Gospodarska zbornica Slovenije in jo podajamo v nadaljevanju.

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, pristojno za okolje, 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 v občini Krško s cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

	Primerljivo območje (2014)	občina Krško (2019)	Indeks (občina/ območ.)
Povprečna obračunska cena javne infrastrukture – omrežnina (EUR/mesec za faktor 1)	4,3625	5,2282	120
Povprečna obračunska cena izvajanja (EUR/m^3) - vodarina	0,6150	0,7148	116
Povprečna potrjena cena javne infrastrukture – omrežnina (EUR/mesec za faktor 1)	4,3160	5,5538	129
Povprečna potrjena cena izvajanja (EUR/m^3) - vodarina	0,6313	0,7401	117

Obračunska cena omrežnine za 2019 v višini 5,2282 (EUR/mesec za faktor 1) je za Krško višja od primerljivega območja za 20 %. Cena vodarine pa višja za 16 %.

Potrjena cena omrežnine za 2019 v višini 5,5538 (EUR/mesec za faktor 1) je za Krško višja od primerljivega območja za 29 %. Cena vodarine pa višja za 17 %.

V tabeli 6 tako primerjamo cene občine Krško, ki so veljale v letu 2019, s cenami primerljivega območja leta 2014. Poleg časovnega razkoraka med leti 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 2018, 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.

Ključne ugotovitve primerjalne analize:

- gostota odjema vpliva na stroške izvajanja javne službe, manjše število vodomerov oz. faktorjev omrežnine na kilometer vodovodnega omrežja vpliva na višje stroške in obratno,
- izvajalci, ki zagotavljajo oskrbo s pitno vodo na pretežno ruralnih območjih, za katere je značilna razpršena poselitev in veliko število manjših vodovodov, imajo praviloma višje stroške izvajanja javne službe,
- zahtevnost pridobivanja vode (črpanje in priprava) vpliva na višje stroške izvajanja javne službe,
- izvajalci morajo zagotavljati skladnost in zdravstveno ustreznost vode na mestih, kjer se uporablja pitna voda. Zagotavljanje ustrezne kakovosti je povezano s stroški in odvisno od kakovosti vodnega vira ter stanja vodovodnega omrežja,

- z vidika trajnostnega razvoja je izrednega pomena, da se sredstva amortizacije oziroma najemnine za uporabo javne infrastrukture oblikujejo v predpisani višini in namenijo za zagotavljanje razvoja in obnovo vodovodne infrastrukture. Velike razlike v višini obračunane amortizacije oziroma najemnine kažejo na različno infrastrukturno opremljenost in dejstvo, da infrastrukturna sredstva v vseh primerih niso realno ovrednotena, da se ne upoštevajo enotne amortizacijske stopnje ter da najemnina v vseh primerih ni obračunana v višini obračunane amortizacije. Navedene razlike vplivajo na različne stroške javne infrastrukture in s tem ceno omrežnine. V kalkulaciji cene omrežnine je za območje občine Kšrko vključena celotna amortizacija. V letu 2013 pa je bila narejena cenitev vrednosti infrastrukutre, zato ocenjujemo, da je vrednost realno ovrednotena.

V tabeli 7 smo povzeli nekatere pojasnjevalne kriterije, 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 2018	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	Občina Krško
Število vodomerov/km omrežja	25,30	10,40	58,30	11,96
Število faktorjev/km omrežja	40,90	15,20	161,70	18,62
Prodana voda v m^3/vodomer	167,30	104,70	442,30	148,58
Prodana voda v m^3/m omrežja	4,30	1,50	17,80	1,78
Prodana voda v m^3/faktor	103,80	79,90	147,80	95,42
Struktura vodnih virov - podzemna voda (%)	70,60	-	-	91,30
Starost omrežja (let)	28,00	16,00	50,00	30,00
Delež neustreznih vzorcev v %	4,60	0,00	28,30	3,19
Delež neustreznih MB vzorcev v %	5,50	-	-	3,31
Delež neustreznih KE vzorcev v %	0,80	-	-	1,96
Količina načrpane in kupljene vode v m^3/uporabnika	84,00	52,00	155,00	78,51
Količina obračunane oddane vode v m^3/uporabnika	55,00	41,00	83,00	57,19
Vodne izgube v m3/m1 omrežja	1,80	0,00	11,20	0,73

Vir: Primerjalna analiza izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2018, Inštitut za javne službe, 2020 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 (potrebna prečrpavanja) pomembno vplivata na stroške izvajanja. Dolžina vodovodnega omrežja in število obračunskih vodomerov kažeta nizko gostoto odjema, ki vpliva na ceno prodane vode. Iz povzetka primerjalne analize je razvidno, da je bilo v letu 2018 v občini Krško:

- število vodomerov/km omrežja 11,96; najnižja vrednost je bila 10,40, najvišja 58,30 in povprečje 25,30;
- količina prodane vode/m omrežja je bila 1,78 m^3/m in je za 0,28 m^3/m višja od najnižje vrednost med vsemi analiziranimi izvajalci. Najnižja je bila 1,50 in najvišja 17,8 m^3/m omrežja, povprečna pa 4,30;
- količina obračunane vode v m^3/uporabnika 57,19 m^3 je nekoliko višja od povprečne vrednosti 55 m^3 vseh izvajalcev vključenih v analizo. Najnižja je bila 41 in najvišja 83 m^3.

Občina Krško se oskrbuje pretežno iz podzemnih virov, zato je potrebno vso načrpano vodo prečrpavati. Zaradi lastnosti vodnih virov in starosti vodovodnega omrežja je potrebno vodo, razen iz vira Brege, pripravljati s postopkom dezinfekcije. Vodo iz zajetja Dobrova je zaradi mikrobiološke oporečnosti potrebno dodatno pripravljati s postopkom ultrafiltracije, voda iz rudnika Senovo pa se pred distribucijo v omrežje filtrira preko mehanskih filtrov. Zaradi trdote vode je potrebno na dveh odsekih (Raztez in Podulce) vodovodno omrežje zaščititi pred odlaganjem vodnega kamna. Zahtevnost pridobivanja vode pa skupaj s predhodno navedenim vpliva na višje stroške izvajanja javne službe.

Za območje občine Krško je značilna razpršena poselitev. Na osnovi pregleda pojasnjevalnih kriterijev primerjalne analize je razvidno, da so višji stroški izvajanja i oskrbe s pitno vodo na območju občine Krško upravičeno višji.

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 2019.

Kazalnik povprečne mesečne plače je naveden za oskrbo s pitno vodo.

Tabela 8: Kazalniki izvajalca javne službe

Leto	2019	
KAZALNIK	PANOGA[1]	KOSTAK
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,30	0,82
gospodarnost poslovanja	1,02	1,00
povprečna mesečna bruto plača v EUR	1.782	1.597

Opombe:
[1] – povzeto iz Gospodarske zbornice Slovenije

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 2021).

Tabela 9: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje leta 2021

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m^3 za prihodnje (2021) obračunsko obdobje
OSKRBA S PITNO VODO – VODARINA	1.433.000

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 2021).

Tabela 10: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje leta 2021

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za prihodnje (2021) obračunsko obdobje
OSKRBA S PITNO VODO - VODARINA	1.333.364
JAVNA INFRASTRUKTURA - OMREŽNINA	971.558

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 pri oskrbi 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 (2019)			za prihodnje obračunsko obdobje (2021)
Skupina osnovnih sredstev	nabavna	odpisana	sedanja	nabavna vrednost
Programska in računalniška oprema	4.767	3.977	789	4.767
Črpalke	4.756	4.688	68	4.756
Merilna oprema	17.552	11.942	5.610	17.552
Stroji in manjša oprema	56.087	47.155	8.932	68.332
Zgradbe-objekti	42.410	19.790	22.620	42.410
Vozila ter ostala mehanizacija	113.593	65.014	48.579	202.400
Skupaj	239.165	152.568	86.597	340.217

Razlika v nabavni vrednosti med poslovno potrebnimi sredstvi med letom 2019 in planom za leto 2021 se nanaša na planirane nabave za leto 2021.

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 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.

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

Način razdelitve splošnih stroškov se za 2021 glede na 2019 ne bo spremenil. 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 15.

- *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 službe za odnose z javnostmi,
  - stroški dela službe za kontroling in 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 za 2020 so bili sprejeti s Sklepom o potrditvi elaboratov, predračunske lastne in zaračunane cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov in 24-urne dežurne službe v občini Krško za leto 2020, številka 354-88/2019-O604, z dne 28. 11. 2019.

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

	Preteklo (2019) obračunsko obdobje		Prihodnje (2021) 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	33.392	2,84	37.868	2,84
Splošni nabavno prodajni stroški	12.110	1,03	13.734	1,03
Splošni upravni stroški	127.453	10,10	134.670	10,10

Za leto 2021 ostajajo deleži splošno upravnih stroškov glede na preteklo obdobje nespremenjeni.

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 (2019) obračunsko obdobje	PREDRAČUNSKI PRIHODKI v EUR za prihodnje (2021) obračunsko obdobje
POSEBNE STORITVE	121.113	115.394

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 2021, prav tako se ni obračunaval v preteklem obračunskem obdobju leta 2019.

3.12 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Na področju oskrbe s pitno vodo je bilo v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2019), glede na efektivne ure neposredno na dejavnosti bremenjenjih 17 operativnih zaposlencev. Za prihodnje obračunsko obdobje (za leto 2021) se, glede na tekoče leto, planira zaposlitev enega monterja. V stroških dela so poleg nove zaposlitve zajeti tudi stroški vodje poslovnoizidnega mesta dejavnosti oskrbe s pitno vodo, na podlagi veljavnega ključa prihodkov. Gre za razporejanje stroškov dela s pomočjo sodila, ker jih ob njihovem nastanku ni mogoče takoj neposredno razporediti na končne nosilce (vodovode).

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 pri oskrbi 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 oskrbo 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).

Višina najemnine je sorazmerna z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe.

Tabela 17: Višina najemnine za javno infrastrukturo

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO V EUR za prihodnje obračunsko obdobje (2021)
OSKRBA S PITNO VODO	565.958
- od tega uporabniki gospodarske javne službe	534.618
- od tega uporabniki posebnih storitev	31.340

Višina najemnine je sorazmerna z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe (94,46 %) in posebnih storitev (5,54 %).

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.

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.

V elaboratu za 2021 je za oskrbo s pitno vodo že upoštevan poračun 2019.

3.15.1 Izračun predračunske cene storitve oskrbe 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.

Lastna cena vodarine za leto 2021 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov. Pri izračunu je upoštevan poračun 2019, ki je povzet v tabeli 18.

Tabela 18: Pregled prihodkov in stroškov za izvajanje storitev oskrbe s pitno vodo za leto 2019

	dejavnost v EUR	prihodki	stroški	poslovni izid	kratkoročno odloženi prihodki	kratkoročno nezaračunani prihodki
1	oskrba s pitno vodo	1.169.020	1.175.769	-6.749		6.749

Cena, ki je bila oblikovana v elaboratu za 2019, ni zadoščala za pokritje stroškov 2019 in se bo poračunala pri izračunu predračunske cene za 2021.

Postavka na računu: **VODARINA**

Tabela 19: Izračun cene za storitev oskrbe s pitno vodo – vodarina

Kalkulativni element	**Plan 2021 v EUR**	**Delež v %**
Neposredni stroški materiala in storitev	**142.593**	**10,69**
- stroški porabljenega materiala	28.900	2,17
- stroški storitev	113.693	8,53
Neposredni stroški dela	**529.965**	**39,75**
Drugi neposredni stroški	**191.600**	**14,37**
- stroški električne energije	181.546	13,62
- stroški pogonskega goriva	10.054	0,75
Splošni (posredni) proizvajalni stroški	**145.034**	**10,88**
- amortizacija	17.220	1,29
- drugi posredni proizvajalni stroški	106.314	7,97
- stroški vzdrževanja	21.500	1,61
Neposredni stroški prodaje	**37.868**	**2,84**
Splošni nabavno prodajni stroški	**13.734**	**1,03**
Splošni upravni stroški	**134.670**	**10,10**
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	**0**	**0,00**
Drugi poslovni odhodki	**20.000**	**1,50**
Donos na vložena sredstva	**0**	**0,00**
Zavarovalne premije	**3.900**	**0,29**
Vodno povračilo	**114.000**	**8,55**
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	**1.333.364**	**100,00**

PRIHODKI OD ZAGOTAVLJANJA KONTINUIRANE DOBAVE IN TEHNOLOŠKE VODE–posebne storitve	**-115.394**
PRIHODKI OD ODŠKODNIN ZAVAROVALNICE	**-80.000**
PORAČUN 2019 (negativni rezultat)	**+ 6.749**
SREDSTVA DRUGIH POSLOVNIH ODHODKOV PRETEKLIH LET	**-19.000**
ZMANJŠANI STROŠKI	**1.125.719**
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m^3	**1.433.000**
ENOTNA CENA V EUR/m^3	**0,7856**

Cena vodarine 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 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 odhodke.

Tabela 20: Predračunska cena vodarine za leto 2021

	Predračunska cena 2021 v EUR/m^3	Potrjena cena 2020 v EUR/m^3	Indeks 2021/2020
Vodarina	0,7856	0,7853	100

Predračunska cena vodarine za 2021 v višini 0,7876 EUR/m^3 je na nivoju cene 2020.

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.

Lastna cena omrežnine za leto 2021 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov. Pri izračunu je upoštevan poračun 2019, ki je povzet v tabeli 20.

Tabela 21: Pregled prihodkov in stroškov za omrežnino za oskrbo s pitno vodo

	dejavnost v EUR	prihodki	stroški	poslovni izid	kratkoročno odloženi prihodki	kratkoročno nezaračunani prihodki
1	oskrba s pitno vodo	919.874	920.090	-216		216

Cena, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2019, ni zadoščala za pokritje v nastalih stroškov, zato smo oblikovali kratkoročno nezaračunane prihodke. Poračunali jih bomo pri pripravi elaborata za 2021.

Postavka na računu: **OMREŽNINA**

Tabela 22: Predračun omrežnine za leto 2021

Omrežnina vključuje:	v EUR za 2021		
	skupaj	posebne storitve	javna služba
– stroške amortizacije ali najema	565.958	31.340	534.618
– stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	40.600	2.248	38.352
– 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	365.000	20.212	344.788
– 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 infra.	0	0	0
Skupaj	971.558	53.800	917.757
– omrežnino NEK	-37.724		
– poračun 2019 (negativni rezultat)	216	12	204
Skupaj omrežnina za izračun cene	934.050		
Skupaj omrežnina	971.774	53.812	917.961
Omrežnina v %	100	5,54	94,46

Družbi NEK se zaradi zagotavljanja nemotene in varne oskrbe zaračunava omrežnina po posebni pogodbi, in sicer v višini 3.143,64 EUR mesečno oziroma 37.724 EUR/leto. Prihodek omrežnine NEK zmanjšuje letno vrednost, ki se upošteva pri izračunu omrežnine/vodomer/mesec. Z upoštevanjem negativnega poračuna 2019 predračunski stroški za izračun cene omrežnine, ki se razdelijo med uporabnike, za leto 2021 znašajo 934.050 EUR.

Tabela 23: 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	10.021	356	10.377	10.377	5,5400	666.200	23.667	689.867
20 < DN < 40	3	142	99	241	723	16,6201	28.321	19.745	48.065
40 < / = DN < 50	10	6	24	30	300	55,4003	3.989	15.955	19.944
50 < / = DN < 65	15	15	35	50	750	83,1005	14.958	34.902	49.860
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	166,2010	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	2	14	16	800	277,0017	6.648	46.536	53.184
100 < / = DN < 150	100	0	11	11	1.100	554,0034	0	73.128	73.128
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj		10.186	539	10.725	14.050		720.116	213.934	934.050

Tabela 24: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in javne službe

Velikost vodomera	Omrežnina v EUR na 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	5,5400	0	0	10.377	689.867	689.867
20 < DN < 40	16,6201	4	798	237	47.268	48.065
40 < / = DN < 50	55,4003	0	0	30	19.944	19.944
50 < / = DN < 65	83,1005	2	1.994	48	47.866	49.860
65 < / = DN < 80	0,0000	0	0	0	0	0
80 < / = DN < 100	277,0017	2	6.648	14	46.536	53.184
100 < / = DN < 150	554,0034	1	6.648	10	66.480	73.128
omrežnina NEK		0	37.724	0	0	37.724
Skupaj		9	53.812	10.716	917.961	971.774

Tabela 25: Predračunska cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo za leto 2021

Velikost vodomera	Predračunska cena 2021 v EUR/m^3	Potrjena cena 2020 v EUR/m^3	Indeks 2021/2020
DN < / = 20	5,5400	5,5404	100
20 < DN < 40	16,6201	16,6213	100
40 < / = DN < 50	55,4003	55,4044	100
50 < / = DN < 65	83,1005	83,1067	100
65 < / = DN < 80	166,2010	0,0000	0
80 < / = DN < 100	277,0017	277,0222	100
100 < / = DN < 150	554,0034	554,0444	100
150 < / = DN	0,0000	0,0000	0

Predračunska cena omrežnine za leto 2021 je na nivoju trenutno veljavne oziroma potrjene cene omrežnine. Za leto 2021 je višji strošek zavarovalnih premij in nižji strošek najemnine. V kalkulaciji za 2021 je predvideno več sredstev za vzdrževanje priključkov.

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 subvencioniranje na dejavnosti oskrbe s pitno vodo ni načrtovano.

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 2019 ni spremenil in za leto 2021 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 oskrbe s pitno vodo.

Tabela 26: Pregled stroškovnih mest za oskrbo 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 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 2019 in planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2021.

Tabela 27: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2019

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13= 1 do 12	14	15=13/14
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	obdelava komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	pokopališka dejavnost	24-urna dežurna služba	pogrebna dejavnost	skupaj GJS individualne rabe	načrt	indeks ures/načrt
STROŠKI	**1.158.133**	**229.620**	**58.306**	**579.850**	**79.319**	**133.979**	**1.478.067**	**363.023**	**105.115**	**180.426**	**20.730**	**73.551**	**4.460.119**	**4.486.580**	**99**
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	**976.215**	**179.392**	**42.007**	**526.643**	**65.872**	**114.315**	**1.182.948**	**363.023**	**85.018**	**147.618**	**17.098**	**56.415**	**3.756.564**	**3.747.687**	**100**
1. Neposredni proiz.stroški	**711.840**	**139.819**	**33.132**	**491.824**	**55.285**	**89.028**	**740.667**	**351.997**	**77.406**	**132.988**	**15.701**	**55.724**	**2.895.411**	**2.889.922**	**100**
stroški materiala in storitev	320.398	78.675	27.860	415.280	45.960	36.418	165.420	351.997	54.705	68.851	1.485	44.732	1.611.781	1.515.836	106
a) material in energija	225.181	28.290	4.982	25.518	11.934	558	13.787	0	0	8.955	1.444	6.914	327.563	336.451	97
b) storitve	55.341	4.143	22.878	367.069	34.026	35.860	127.687	8.452	0	31.043	41	37.935	724.476	682.183	106
c.) interne storitve	39.876	46.242	0	22.693	0	0	23.946	343.545	54.705	28.853	0	-117	559.742	497.203	113
stroški dela	391.443	61.144	5.271	76.544	9.325	52.610	575.246	0	22.701	64.137	14.216	10.993	1.283.630	1.374.086	93
2. Posredni proizv.stroški-stalni	**243.091**	**25.735**	**6.521**	**30.346**	**6.810**	**16.176**	**271.668**	**11.026**	**7.612**	**9.698**	**1.030**	**639**	**630.352**	**618.128**	**102**
amortizacija sredstev v lasti družbe	7.386	1.178	0	54	0	0	64.298	0	6.833	1.835	562	102	82.247	79.314	104
najemnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	216	0
finančni odhodki	0	0	0	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	0	0	0
stroški ASP	13.251	9.220	4.881	2.699	4.562	15.458	133.641	0	0	2.072	401	0	186.186	220.143	85
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	21.287	1.374	0	357	0	117	1.768	3.572	0	65	0	0	28.540	18.756	152
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	8.778	486	769	1.428	1.103	191	8.798	97	0	1.367	9	32	23.057	20.474	113
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.poslov.	74.775	12.940	864	25.229	965	224	57.214	7.357	779	1.333	47	467	182.194	159.777	114
vodno povračilo	114.180	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	114.180	109.218	105
zavarovalne premije	3.434	538	7	579	180	186	5.948	0	0	3.026	11	38	13.948	10.230	136
3. Posredni proizv.stroški-sprem.	**21.283**	**13.838**	**2.355**	**4.472**	**3.777**	**9.111**	**170.613**	**0**	**0**	**4.932**	**368**	**52**	**230.801**	**239.637**	**96**
drugi stroški poslovanja	1.216	109	0	1.475	1	405	4.049	0	0	1.015	1	52	8.323	10.522	79
stroški ASP	20.067	13.729	2.354	2.997	3.776	8.706	166.564	0	0	3.917	367	0	222.478	229.115	97
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	**172.956**	**50.228**	**15.799**	**49.239**	**12.072**	**19.664**	**289.568**	**0**	**20.097**	**31.638**	**3.632**	**15.572**	**680.465**	**682.821**	**100**
neposredni stroški prodaje	33.392	6.630	2.086	7.972	1.941	3.169	40.105	0	2.787	3.827	473	1.664	104.047	104.580	99
splošni upravni stroški	127.453	42.993	13.523	40.974	10.050	16.360	246.469	0	17.108	27.246	2.975	13.462	558.613	560.130	100
splošni nabavno prodajni stroški	12.110	605	190	293	80	135	2.993	0	202	565	184	446	17.804	18.111	98
III.Drugi poslovni odhodki	8.962	0	500	3.969	1.376	0	5.552	0	0	1.170	0	1.563	23.091	56.072	41
ČISTI DOBIČEK	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**385**	**0**	**0**	**360**	**574**	**63**
PRIHODKI	**1.158.133**	**229.620**	**58.306**	**579.850**	**79.319**	**133.979**	**1.478.067**	**363.023**	**105.115**	**180.811**	**20.730**	**73.526**	**4.460.479**	**4.487.154**	**99**
poslovni prihodki od prodaje	1.081.866	224.224	58.306	579.291	79.319	133.979	1.355.406	330.664	105.085	180.293	20.676	70.525	4.219.635	4.286.654	98
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	76.266	5.396	0	559	0	0	1.701	76	31	517	54	2.001	86.602	78.900	110
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi (izredni) prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	120.960	32.283	0	0	0	1.000	154.243	121.600	127
IZGUBA	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-25**	**0**	**0**	**0**

Tabela 28: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2019

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	13= 1 do 12	14	15=13/14
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevz.grez.gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje bio.razgradljivih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	omrežnina in cena infrastrukture skupaj	načrt 2019	indeks ures./načrt.
STROŠKI	**920.090**	**540.125**	**73.507**	**63.249**	**14.101**	**48.177**	**22.685**	**78.920**	**73.426**	**1.834.279**	**1.838.276**	**100**
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	**920.090**	**540.125**	**73.507**	**63.249**	**14.101**	**48.177**	**22.685**	**78.920**	**73.426**	**1.834.279**	**1.838.276**	**100**
1. Neposredni proizvajalni stroški	**280.003**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**280.003**	**301.000**	**93**
Stroški materiala in storitev	**280.003**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**280.003**	**301.000**	**93**
a.) material in energija	37.042	0	0	0	0	0	0	0	0	37.042	0	0
b.) storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c.) interne storitve	242.961	0	0	0	0	0	0	0	0	242.961	301.000	81
Stroški dela	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Posredni proizv. stroški-stalni	**640.087**	**540.125**	**73.507**	**63.249**	**14.101**	**48.177**	**22.685**	**78.920**	**73.426**	**1.554.276**	**1.537.276**	**101**
amortizacija sredstev v lasti družbe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
najemnina	606.563	508.344	71.800	58.770	13.600	47.333	22.663	74.968	67.985	1.472.026	1.472.026	100
prevrednoteni popravki obr.s	4.276	716	57	279	11	34	22	2	0	5.397	0	0
zavarovalne premije	29.247	31.065	1.650	4.200	490	810	0	3.950	5.440	76.852	65.250	118
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**
ČISTI DOBIČEK	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
PRIHODKI	**920.090**	**540.125**	**73.507**	**63.249**	**14.101**	**48.177**	**22.685**	**78.920**	**73.426**	**1.834.279**	**1.838.276**	**100**
prihodki od prodaje	919.975	500.258	21.438	63.249	14.101	48.177	22.292	-1	4.509	1.593.997	1.610.322	99
drugi poslovni prihodki	115	39.867	52.069	0	0	0	0	14	70	92.134	80.211	115
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	393	78.908	68.847	148.148	147.743	100
IZGUBA	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabela 29: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2021

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = 1 do 11
	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje bioloških odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	24-urna dežurna služba	pokopališka dejavnost	GJS individualne rabe
STROŠKI	**1.333.364**	**259.280**	**67.654**	**676.312**	**82.274**	**140.222**	**1.620.118**	**123.467**	**322.887**	**32.121**	**224.364**	**4.882.064**
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	**1.127.092**	**199.931**	**48.528**	**622.951**	**68.979**	**118.362**	**1.307.760**	**98.662**	**319.400**	**26.493**	**183.171**	**4.121.329**
1. Neposredni proiz.stroški	**852.965**	**164.421**	**42.961**	**586.560**	**64.498**	**93.041**	**831.578**	**94.452**	**315.200**	**23.666**	**161.898**	**3.231.240**
stroški materiala in storitev	*323.000*	*73.200*	*25.500*	*456.500*	*48.300*	*34.400*	*134.000*	*80.500*	*315.200*	*2.700*	*77.398*	*1.570.698*
a) material in energija	210.000	23.000	5.000	29.500	11.800	0	14.000	0	0	1.850	10.400	305.550
b) storitve	65.000	5.200	20.500	395.000	36.500	34.400	110.000	0	15.000	850	40.748	723.198
c) interne storitve	48.000	45.000	0	32.000	0	0	10.000	80.500	300.200	0	26.250	541.950
stroški dela	529.965	91.221	17.461	130.060	16.198	58.641	697.578	13.952	0	20.966	84.500	1.660.542
2. Posredni proizv. str.-stalni	**253.902**	**28.017**	**3.078**	**33.294**	**2.753**	**13.578**	**304.524**	**4.210**	**4.200**	**2.109**	**15.653**	**665.320**
amortizacija sredstev v lasti družbe	7.784	1.504	0	50	0	50	62.159	4.210	0	560	1.950	78.266
najemnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	16.119	8.584	1.678	1.044	1.423	10.758	162.066	0	0	849	5.920	208.441
stroški vzdrževanja opreme in obj.	19.900	1.500	50	1.400	0	400	2.100	0	1.800	300	1.100	28.550
popr.vred.terj.	7.200	730	300	1.300	80	270	10.000	0	400	300	2.150	22.730
drugi str.mat.ener.in storitev	85.000	15.000	850	29.500	1.050	1.800	61.000	0	2.000	100	1.100	197.400
vodno povračilo	114.000										0	114.000
zavarovalne premije	3.900	700	200	0	200	300	7.200	0	0	0	3.433	15.933
3. Posredni proizv.str.-sprem.	**20.224**	**7.493**	**2.490**	**3.097**	**1.727**	**11.743**	**171.657**	**0**	**0**	**718**	**5.620**	**224.769**
drugi stroški poslovanja	1.600	165	600	460	30	100	6.500	0	0	100	120	9.675
stroški ASP	18.624	7.328	1.890	2.637	1.697	11.643	165.157	0	0	618	5.500	215.094
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	**186.271**	**55.979**	**18.037**	**46.057**	**12.382**	**20.360**	**292.431**	**23.323**	**0**	**5.628**	**38.950**	**699.417**
neposredni stroški prodaje	37.868	7.389	2.381	9.198	1.991	3.281	43.419	3.235	0	732	4.712	114.207
splošni upravni stroški	134.670	47.915	15.439	36.521	10.309	16.939	245.772	19.853	0	4.609	33.542	565.569
splšno nabavno prodajni stroški	13.734	674	216	338	82	140	3.240	235	0	286	696	19.641
III. Drugi poslovni odhodki	20.000	3.371	1.089	7.304	913	1.500	19.927	1.482	3.487	0	2.244	61.318
ČISTI DOBIČEK	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**93**	**93**
PRIHODKI	**1.333.364**	**259.280**	**67.654**	**676.312**	**82.274**	**140.222**	**1.620.118**	**123.467**	**322.887**	**32.121**	**224.457**	**4.882.156**
prihodki od prodaje	1.253.364	256.280	67.654	673.312	82.274	140.222	1.504.118	123.467	297.887	32.121	224.457	4.655.156
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	80.000	3.000	0	3.000	0	0	0	0	0	0	0	86.000
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi (izredni) prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	116.000	0	25.000	0	0	141.000
IZGUBA	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabela 30: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2021

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = 1 do 9
	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje bioloških odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	skupaj
STROŠKI	**971.558**	**541.341**	**54.122**	**74.100**	**12.450**	**48.930**	**16.707**	**63.146**	**67.875**	**1.850.228**
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	**971.558**	**541.341**	**54.122**	**74.100**	**12.450**	**48.930**	**16.707**	**63.146**	**67.875**	**1.850.228**
1. Neposredni proizvajalni stroški	**365.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**365.000**
Stroški materiala in stroritev	**365.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**365.000**
a.) material in energija	45.000	0	0	0	0	0	0	0	0	45.000
b.) storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c.) interne storitve	320.000	0	0	0	0	0	0	0	0	320.000
Stroški dela	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Posredni proizv. stroški-stalni	**606.558**	**541.341**	**54.122**	**74.100**	**12.450**	**48.930**	**16.707**	**63.146**	**67.875**	**1.485.228**
najemnina	565.958	496.241	49.322	71.000	11.750	47.430	16.707	59.246	64.075	1.381.728
zavarovalne premije	40.600	45.100	4.800	3.100	700	1.500	0	3.900	3.800	103.500
3. Posredni proizvodni stroški spremenljivi	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
drugi stroški poslovanja		0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP		0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
ČISTI DOBIČEK	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
PRIHODKI	**971.558**	**541.341**	**54.122**	**74.100**	**12.450**	**48.930**	**16.707**	**63.146**	**67.875**	**1.850.228**
prihodki od prodaje	971.558	541.341	54.122	74.100	12.450	48.930	16.707	0	0	1.719.207
poračun cen 2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	63.146	67.875	131.021
IZGUBA	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

4 ZAKLJUČEK

V Elaboratu oskrbe s pitno vodo za leto 2021 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 pri oskrbi s pitno vodo.

V Elaboratu izračunana predračunska cena vodarine in predračunska cena omrežnine za leto 2021 sta na nivoju trenutno veljavne cene.

Tabela 31: Predračunske cene leto 2021 in indeksno odstopanje od potrjene iz leta 2020

DEJAVNOST	Predračunske cene 2021 v EUR/m^3	Potrjene cene 2020 v EUR/m^3	Indeks (predračunske 2021/ potrjene 2020)
OSKRBA S PITNO VODO - storitev	0,7856	0,7853	100
OMREŽNINA za vodomer velikosti 20 mm	5,5400	5,5404	100