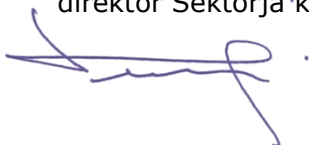


**Elaborat o oblikovanju cen
storitev gospodarske javne službe**

**Oskrba s pitno vodo
v mestni občini Krško**

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



Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave



Številka: 561-0002/2022-2

Krško, marec 2023

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 MO Krško	6
2.1.3	Zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo	7
2.1.4	Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov z vodnimi viri	8
2.2	Sestava cene	9
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	10
3.3	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje	13
3.4	Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture v MO Krško s cenami storitev na primerljivih območjih	14
3.4.1	Primerjava cen občinskih storitev s strani računskega sodišča	14
3.4.2	Primerjalna analiza izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo v Sloveniji	15
3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov	17
3.6	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	17
3.7	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje ...	17
3.8	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	18
3.9	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	18
3.10	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	20
3.11	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	21
3.12	Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	21
3.13	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo za oskrbo s pitno vodo	21
3.14	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in izvajanju posebnih storitev	22
3.15	Izračun predračunske cene storitve in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje	22
3.15.1	Izračun predračunske cene storitve oskrbe s pitno vodo	23
3.15.2	Izračun predračunske cene infrastrukture za storitev oskrbe s pitno vodo	26
3.16	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah ...	28
3.16.1	Razporejanje prihodkov	28
3.16.2	Razporejanje stroškov	28
3.17	Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32	29
4	ZAKLJUČEK	34

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 2021	10
Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2021	10
Tabela 4: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2021	11
Tabela 5: Predračunska in obračunska cena vodarine za preteklo obračunsko obdobje 2021	13
Tabela 6: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture (omrežnine) za preteklo obračunsko obdobje 2021	13
Tabela 7: Primerjava cen storitev javne službe oskrbe s pitno vodo slovenskih občin s cenami v MO Krško v 2021	14
Tabela 8: Pojasnjevalni kriteriji	16
Tabela 9: Kazalniki izvajalca javne službe.....	17
Tabela 10: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje leta 2023	17
Tabela 11: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje leta 2023	17
Tabela 12: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	18
Tabela 13: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	19
Tabela 14: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	19
Tabela 15: Sodilo za razporejanje splošno nabavno-prodajnih stroškov	20
Tabela 16: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	20
Tabela 17: Prihodki z opravljanjem posebnih storitev	21
Tabela 18: Pregled predračunskih prihodkov z opravljanjem posebnih storitev za 2023	21
Tabela 19: Višina najemnine za javno infrastrukturo	22
Tabela 20: Pregled prihodkov in stroškov za izvajanje storitve oskrbe s pitno vodo za 2021	23
Tabela 21: Pregled prihodkov in stroškov za ceno izvajanja storitev po dejavnostih gospodarskih javnih služb za leto 2022	23
Tabela 22: Izračun cene za storitev oskrbe s pitno vodo – vodarina	23
Tabela 23: Predračunska cena vodarine	25
Tabela 24: Pregled prihodkov in stroškov za omrežnino za oskrbo s pitno vodo za 2021	26
Tabela 25: Predračun omrežnine za leto 2023	26
Tabela 26: Pregled izračuna omrežnine	27
Tabela 27: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in javne službe	27
Tabela 28: Predračunska cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo za leto 2023	27
Tabela 29: Pregled stroškovnih mest za oskrbo s pitno vodo	29
Tabela 30: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2021	30
Tabela 31: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2021	31
Tabela 32: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2023	32
Tabela 33: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2023	33
Tabela 34: Predračunske cene leto 2023	34

KAZALO SLIK

Slika 1: Območja javnega vodovoda v MO 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 MO Krško in občini Kostanjevica na Krki	8
Slika 4: Grafični prikaz skupne cene storitve oskrbe s pitno vodo (omrežnina in vodarina) po občinah za 2021	15

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 mestne občine (v nadaljevanju MO) Krško. Izvajanje javne službe je opredeljeno v 233. členu Zakona o varstvu okolja 2 (Uradni list RS, št. 44/22), 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 MO 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 MO 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 2023. 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 2021 in prihodnje obračunsko obdobje leto 2023.

2 OSKRBA S PITNO VODO

2.1 Predstavitev dejavnosti

2.1.1 Splošno

Družba Kostak na območju MO 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 742 km vodovodnega omrežja z 97 objekti, kot so zajetja, črpališča, prečrpališča in vodohrani. V upravljanju je 12 aktivnih vodnih virov. Temeljno vodilo pri oskrbi s pitno vodo je zagotavljanje zadostne količine zdravstveno ustrezne pitne vode več kot 23 tisoč uporabnikom, ki so priključeni na javne vodovode.

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

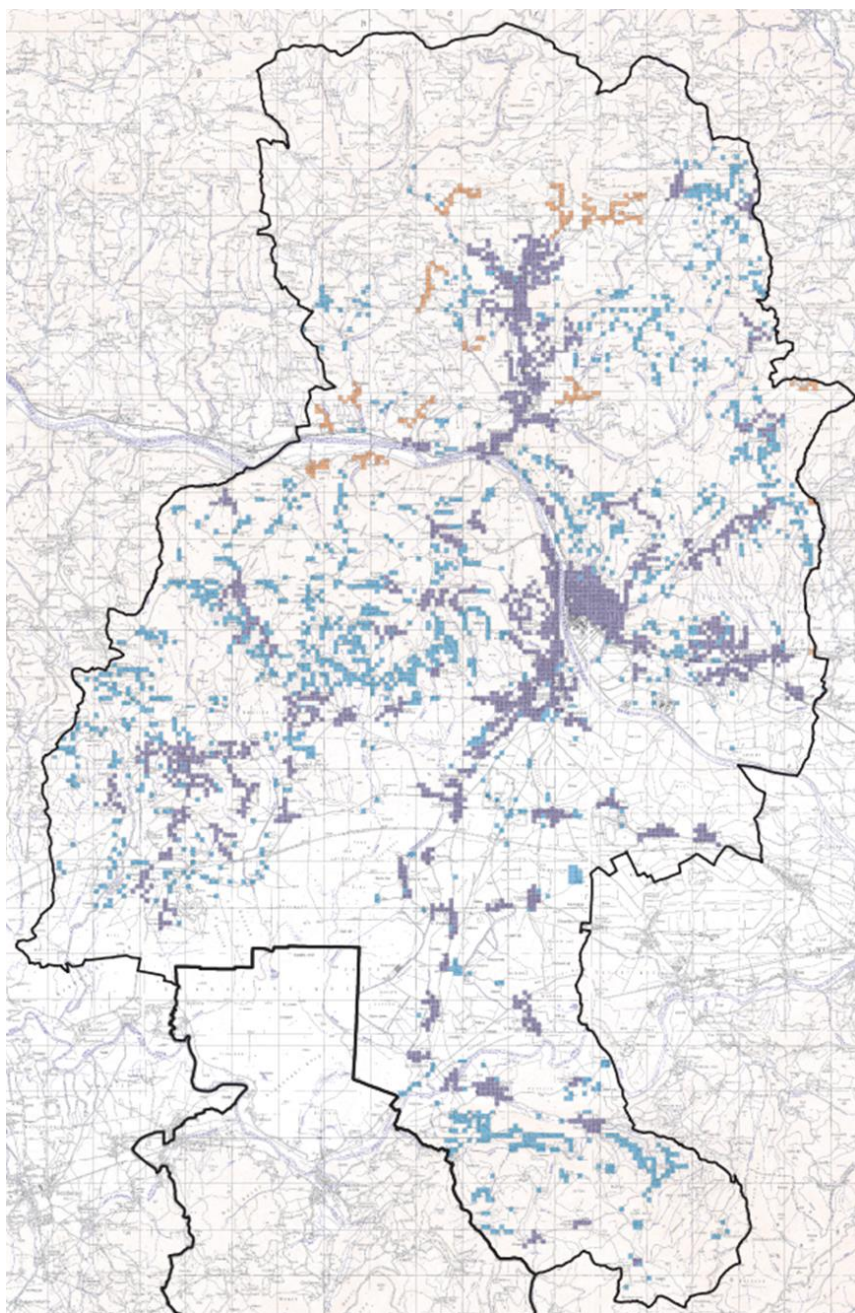
- zagotavljanje zdravstveno ustrezne pitne vode na osnovah HACCP sistema,
- izvajanje notranjega nadzora kakovosti pitne vode,
- zagotavljanje varne vodooskrbe v skladu z veljavnimi predpisi (zadostna količina in kakovost pitne vode, zagotavljanje ustrezne rezervne količine požarne vode),
- redno vzdrževanje vodovodnega omrežja, objektov in naprav,
- odčitavanje stanj porabe vode in redna menjava vodomeroev,
- 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 MO 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 z obvestili na zadnji strani položnice za komunalne storitve, preko glasil, radijskih in spletnih medijev ter SMS obveščanja o moteni oskrbi s pitno vodo.

2.1.2 Območja javnih vodovodov v MO Krško

Po metodologiji iz Uredbe o oskrbi s pitno vodo so za MO Krško določena oskrbovalna območja javnega vodovoda, ki so prikazana na sliki v nadaljevanju. Z različnimi barvami so prikazana:

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

Slika 1: Območja javnega vodovoda v MO Krško



V MO 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, in sicer 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.

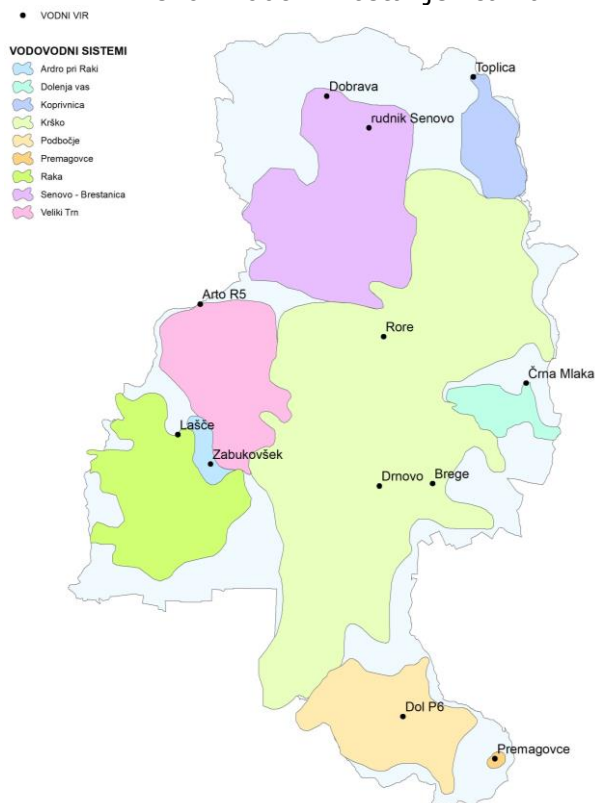
Slika 2: Ključni dejavniki za zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo



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 MO Krško in občini 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	23.414	vodnjaka Brege in Drnovo*, vrtine Rore, zajetje Črna Mlaka	742	97
Senovo-Brestanica in Koprivnica		zajetje Dobrova, rudnik Senovo, zajetje Toplica		
Raka in Ardro pri Raki		virtini Lašče, zajetje Zabukovšek,		
Podbočje in Premagovce		virtina Dol, zajetje Premagovce		
Veliki Trn		virtina 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) proizvodne 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 m³.

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 izvajanja storitve oskrbe s pitno vode je podatek o načrtovani količini storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2021).

Obračunska količina opravljenih storitev oskrbe s pitno vode je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2021).

Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2021

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA V m ³ ZA PRETEKLO (2021) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA KOLIČINA V m ³ ZA PRETEKLO (2021) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/ PREDRAČ.
Vodarina	1.433.000	1.369.959	96

Obračunska količina je bila v preteklem obračunskem obdobju 2021 za 4 % nižja od predračunske.

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 storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2021).

Obračunski stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vode so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2021).

Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2021

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRETEKLO (2021) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRETEKLO (2021) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/ PREDRAČ
Vodarina	1.333.364	1.300.838	98
Omrežnina	971.558	945.421	97

Obračunski stroški vodarine so bili nižji za 2 % od predračunskih stroškov v preteklem obračunskem obdobju 2021.

Obračunski stroški omrežnine so bili nižji od predračunskih stroškov za 3 % v preteklem obračunskem obdobju 2021. Za razliko med prihodki in stroški leta 2021 pa so bili oblikovani kratkoročno nezaračunani prihodki, ki se bodo poračunali pri izračunu cene za leto 2023.

V predračunski kalkulaciji stroškov za 2021 so bili upoštevani upravičeni stroški za naloge in storitve, katere so opredeljene v splošnih predpisih ter občinskem odloku in sodijo v okvir gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo. V naslednji tabeli je narejen pregled predračunskih in obračunskih kalkulativnih elementov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2021.

Tabela 4: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2021

	OSKRBA S PITNO VODO			
	v EUR	v %	v EUR	v %
KALKULATIVNI ELEMENT	PREDRAČUN		OBRACUN	
Neposredni stroški materiala in storitev	142.593	10,69	175.030	13,25
- stroški porabljenega materiala	28.900	2,17	28.345	2,15
- stroški storitev	113.693	8,53	146.686	11,11
Neposredni stroški dela	529.965	39,75	516.337	39,10
Drugi neposredni stroški	191.600	14,37	174.172	13,19
- stroški električne energije	181.546	13,62	164.109	12,43
- stroški pogonskega goriva	10.054	0,75	10.063	0,76
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	145.034	10,88	136.632	10,35
- amortizacija	17.220	1,29	10.384	0,79
- drugi posredni proizvodjalni stroški	106.314	7,97	99.720	7,55
- stroški vzdrževanja	21.500	1,61	26.528	2,01
Neposredni stroški prodaje	37.868	2,84	37.506	2,84
Splošni nabavno prodajni stroški	13.734	1,03	13.603	1,03
Splošni upravni stroški	134.670	10,10	133.385	10,10
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00	0	0,00
Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)	20.000	1,50	19.810	1,50
Donos na vložena sredstva	0	0,00	0	0,00
Vodno povračilo	114.000	8,55	111.625	8,45
Zavarovalne premije	3.900	0,29	2.547	0,19
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.333.364	100,00	1.320.648	100,00
Obračunan razvoj			-19.810	

KALKULATIVNI ELEMENT	v EUR PREDRAČUN	v EUR OBRAČUN
STROŠKI IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA	1.333.364	1.300.838
PRIHODKI OD ZAGOTAVLJANJA KONTINUIRANE DOBAVE IN TEHNOLOŠKE VODE – posebne storitve	-115.394	-114.552
PRIHODKI OD ODŠKODNIN ZAVAROVALNICE	-80.000	-70.260
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI		-61.672
PORAČUN 2019 (negativni rezultat)	6.749	0
SREDSTVA DRUGIH POSLOVNIH ODHODKOV PRETEKLIH LET	-19.000	0
ZMANJŠANI STROŠKI	1.125.719	1.054.355
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	1.433.000	1.369.959
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,7856	0,7696

V predračunski kalkulaciji so povzeti vsi upravičeni stroški izvajanja storitev in pri oblikovanju predračunske cene upoštevani prihodki, ki zmanjšujejo kalkulacijo predračunske cene, in sicer:

- neprekinjena dobava pitne vode za NEK. Za uporabnika NEK na osnovi medsebojne pogodbe in zaradi obveznosti zagotavljanja nemotene oskrbe s pitno vode večjih količin mesečno, ne glede na dobavljeno količino pitne vode, zaračunavamo t.i. fiksni znesek v vrednosti 7.187 EUR.
- dobava tehnološke vode. Uporabnikom Šumi Bonboni, d. o. o., Steklarstvo Resnik Janez, s. p., Evrosad, d. o. o., Vipap Videm Krško, d. d., CGP, d. d., Krka, d. d., dobavljamo večje količine tehnološke vode, zato storitev zaračunavamo po pogodbeno dogovorjeni ceni, ki je višja od predračunske. Razlika pa zmanjšuje kalkulacijo predračunske cene.

Predračunski stroški za 2021 so bili planirani v vrednosti 1.333.364 EUR. Obračunski so nižji od planiranih za 2,4 %. Obseg prodaje je za planiranim zaostal za 4 %.

Največje odstopanje realiziranih stroškov od planiranih je pri stroških storitev, in sicer zaradi povišanih stroškov povezanih z odpravami okvar (predvsem asfalterška dela) na omrežju ter višjih stroškov urejanja katastra vodovodnega omrežja.

Med drugimi posrednimi proizvodjalnimi stroški pa velja glede na predračun izpostaviti višje stroške upravnika večstanovanjskih objektov, ki zaradi prevzema plačila računa za večstanovanjske objekte zaračunava stroške storitev. Prav tako so izkazani stroški zaradi nabave dodatnih zaščitnih sredstev.

Zaradi doseženih ugodnih cen pri dobavitelju zaostajajo obračunski stroški električne energije za predračunskimi za več kot 9 %. Ker nismo realizirali planiranih nabav osnovnih sredstev, stroški amortizacije zaostajajo za predračunskimi za več kot 39 %. Nižji od planiranih so tudi obračunski stroški zavarovalnih premij iz naslova zavarovanja splošne odgovornosti iz izvajanja dejavnosti.

Obračunska cena za 2021 je bila za 2 % nižja od predračunske, na kar med drugim poleg nekoliko nižjih realiziranih stroškov vplivajo višji drugi poslovni prihodki iz naslova odškodnin zavarovalnice in drugi poslovni prihodki, v sklopu katerih so izkazani prihodki za vračila plačanih nadomestil bolniške odsotnosti, ki se refundirajo v breme obveznega zdravstvenega zavarovanja in drugih povračil (krizni dodatek in povračilo zaradi višje sile).

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 potrditvi elaboratov, predračunske lastne cene in zaračunane cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja biološko razgradljivih odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov in 24-urne dežurne službe v občini Krško za leto 2021, številka sklepa 354-139/2020-O604 z dne 14. 12. 2020, in uveljavljene s 1. 1. 2021.

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

Tabela 5: Predračunska in obračunska cena vodarine za preteklo obračunsko obdobje 2021

STORITEV	PREDRAČUNSKA/POTRJENA CENA V EUR/m ³ ZA PRETEKLO (2021) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA CENA V EUR/m ³ ZA PRETEKLO (2021) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN./ PREDRAČ.
Vodarina	0,7856	0,7696	98

Obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo (vodarina) je bila za 2 % (0,0160 EUR/m³) nižja od predračunske.

Tabela 6: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture (omrežnine) za preteklo obračunsko obdobje 2021

VODOMER	PREDRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE V EUR ZA PRETEKLO (2021) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE V EUR ZA PRETEKLO (2021) OBRAČUNSKO OBDOBJE
DN < / = 20	5,5400	5,3677
20 < DN < 40	16,6201	16,1031
40 < / = DN < 50	55,4004	53,6769
50 < / = DN < 65	83,1005	80,5153
65 < / = DN < 80	166,2010	0,0000
80 < / = DN < 100	277,0018	268,3843
100 < / = DN < 150	554,0036	536,7687
150 < / = DN	0,0000	0,0000

Obračunska cena javne infrastrukture (omrežnine) je bila v letu 2021 za 3 % nižja od predračunske, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2021. Odmik je posledica manjšega števila zamenjanih vodomero.

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

3.4.1 Primerjava cen občinskih storitev s strani računskega sodišča

Računsko sodišče Republike Slovenije je objavilo dokument Cene občinskih storitev, št. 013-2/2022/2, v katerem je med drugim prikazan tudi pregled cen omrežnin in storitev vodarine za področje oskrbe s pitno vodo. Podatke od 208 občin od skupnih 212 so pridobili s pomočjo vprašalnika, ki so ga izpolnile občine. Predstavljene cene so veljale na dan 1. 1. 2021 oziroma v letu 2021. Pri pripravi dokumenta so upoštevali, da ima priključek na vodovodno omrežje zmogljivost z oznako faktor 1 (premer vodomera je do DN 20), upoštevano je 8 m³ porabljene vode na mesec.

Pripravljaivec dokumenta pri izdelavi ni opredelil primerljivih območij, zato v nadaljevanju povzemamo podatke o povprečnih, najnižjih in najvišjih cenah ter skupni ceni brez subvencije.

Tabela 7: Primerjava cen storitev javne službe oskrbe s pitno vodo slovenskih občin s cenami v MO Krško v 2021

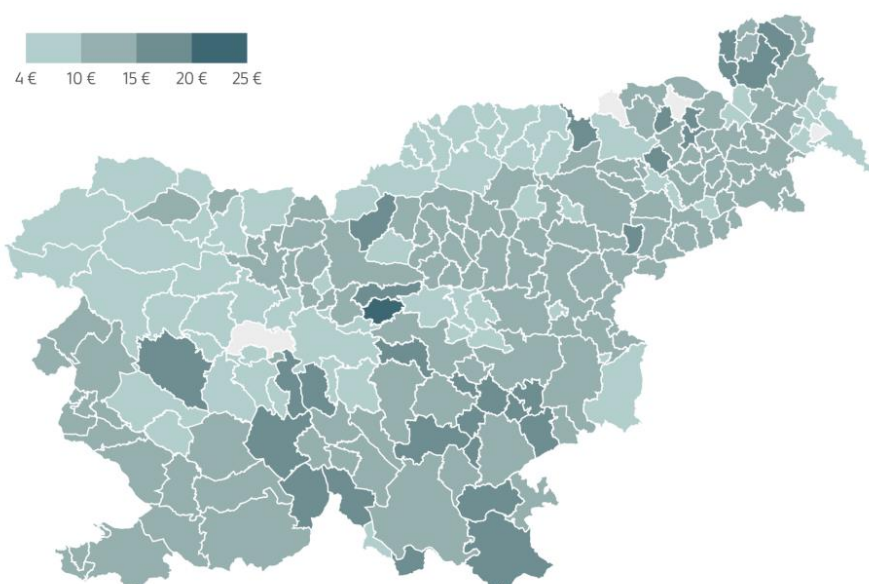
VRSTA CENE V EUR	NAJNIŽJA CENA	POVPREČNA CENA	NAJVIŠJA CENA	MO KRŠKO
Omrežnina	1,2894	6,5202	16,0511	5,5400
Cena storitve (vodarina)	0,2562	0,7390	2,1031	0,7856
Skupni strošek	4,6	12,4	25,2	11,8

Vir: Cene občinskih storitev, Računsko sodišče RS, 2022)

Ugotovimo lahko, da je za cene za MO Krško v 2021 veljalo:

- cena omrežnine je za 15 % nižja od povprečne cene,
- cena storitve je bila za 6 % višja od povprečne cene vodarine.

Skupni strošek je bil za priključek z zmogljivostjo faktorja 1 (premer vodomera je do DN 20) in 8 m³ porabe vode v primerjavi s povprečjem za 5 % nižji. V pregledu cen, ki ga je pripravilo Računsko sodišče, so občine glede na višino stroška prikazali grafično. MO Krško se po upoštevanem kriteriju uvršča v drugo skupino.



Slika 4: Grafični prikaz skupne cene storitve oskrbe s pitno vodo (omrežnina in vodarina) po občinah za 2021

Vir: Cene občinskih storitev, Računsko sodišče RS, 2022

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

Kostak je kot izvajalec gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v MO Krško in občini Kostanjevica na Krki vključen v projekt Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za 2021, ki jo pripravlja Inštitutu za javne službe. Podatki se poročajo delno po občinah, delno po izvajalcih, poročilo pa se izda za posameznega izvajalca javne službe. V nadaljevanju povzemamo ključne ugotovitve navedene primerjalne analize, pri kateri so podatki analizirani po izvajalcih. Posamezni izvajalec pa lahko izvaja storitve za več več občin.

Iz Primerjalne analize za 2021 je razvidno, da so pogoji izvajanja javne službe na območju MO Krško, v primerjavi z drugimi izvajalci javne službe oskrbe s pitno vodo v Sloveniji, zahtevnejši. Omrežje javnih vodovodov v MO Krško je dolgo in razvejano, z manjšim številom odjemnih mest glede na povprečje analiziranih izvajalcev, posledično je tudi količina načrpane in prodane vode nižja.

Ključne splošne ugotovitve primerjalne analize:

- gostota odjema vpliva na stroške izvajanja javne službe, manjše število vodomeroz. 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 MO Krško vključena celotna amortizacija. V letu 2013 je bila narejena cenitev vrednosti infrastrukture za MO Krško, zato ocenjujemo, da je vrednost realno ovrednotena.

V tabeli 8 smo povzeli nekatere pojasnjevalne kriterije, ki nadzorno prikazujejo pogoje izvajanja javne službe in več kot očitno pojasnjujejo odstopanja pri samem izvajanju storitve, ki vplivajo na višjo ceno od povprečja panoge.

Tabela 8: Pojasnjevalni kriteriji

Pojasnjevalni kriterij za 2021	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	MO Krško
Število vodomero/km omrežja	27,10	11,10	68,30	12,12
Število faktorjev/km omrežja	43,40	13,90	162,80	14,54
Prodana voda v m ³ /vodomer	174,20	101,90	406,10	152,44
Prodana voda v m ³ /m omrežja	4,70	1,60	16,70	1,85
Prodana voda v m ³ /faktor	107,70	79,20	149,00	127,02
Struktura vodnih virov - podzemna voda (%)	67,30	-	-	90,72
Starost omrežja (let)	27,00	12,00	44,00	32,00
Delež neustreznih vzorcev v %	2,40	0,00	7,40	3,02
Delež neustreznih MB vzorcev v %	2,80	-	-	2,85
Delež neustreznih KE vzorcev v %	0,80	-	-	4,00
Količina načrpane in kupljene vode v m ³ /uporabnika	87,00	23,00	155,00	82,70
Količina obračunane oddane vode v m ³ /uporabnika	58,00	18,00	77,00	59,71
Vodne izgube v m ³ /m ¹ omrežja	1,90	0,20	11,70	0,63

Vir: Primerjalna analiza izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2020, Inštitut za javne službe, 2021, in lastni izračuni Kostak

Dolžina vodovodnega sistema v MO 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 2020 v MO Krško:

- število vodomero/km omrežja 12,12; najnižja vrednost 11,10, najvišja 68,30 in povprečje 27,10;
- količina prodane vode/m omrežja 1,85 m³/m in je za 0,25 m³/m višja od najnižje vrednosti med vsemi analiziranimi izvajalci. Najnižja je 1,60 in najvišja 16,70 m³/m omrežja, povprečna pa 4,70 m³/m omrežja ;
- količina obračunane vode v m³/uporabnika 59,71 m³ je nekoliko višja od povprečne vrednosti 58 m³ vseh izvajalcev, vključenih v analizo. Najnižja je 18 m³ in najvišja 77 m³.

MO 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 treh odsekih (Polšca, 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 MO Krško je značilna razpršena poselitev, veliko je tudi objektov z občasno uporabo vode (vikendi, zidanice). Na osnovi pregleda pojasnjevalnih kriterijev primerjalne analize je razvidno, da bi bili višji stroški izvajanja in oskrbe s pitno vodo na območju MO 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 2021.

V letu 2021 se v izračunu povprečne mesečne bruto plače upoštevajo tudi nadomestila bolniške odsotnosti, ki se refundirajo v breme obveznega zdravstvenega zavarovanja. Refundirane bolniške odsotnosti se prikazujejo med drugimi prihodki.

V izračunu povprečne mesečne bruto plače na zaposlenega se ne upošteva strošek za regres, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči ter povračil v zvezi z delom.

Tabela 9: Kazalniki izvajalca javne službe

KAZALNIK ZA LETO 2021	PANOGA ¹	KOSTAK
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,20	1,40
Gospodarnost poslovanja	1,03	1,00
Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega (EUR)	1.926	1.778

Opombe:

¹ – povzeto iz AJ PES

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 2023).

Tabela 10: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje leta 2023

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA V m ³ ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Oskrba s pitno vodo – vodarina	1.380.000

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 2023).

Tabela 11: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje leta 2023

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Oskrba s pitno vodo - vodarina	1.758.984
Javna infrastruktura - omrežnina	1.043.050

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 12 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 12: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

SKUPINA OSNOVNIH SREDSTEV	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS v EUR			
	ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2021)			ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023)
	NABAVNA VREDNOST	ODPISANA VREDNOST	SEDANJA VREDNOST	NABAVNA VREDNOST
Programska in računalniška oprema	4.767	4.767	0	4.767
Črpalke	5.040	4.065	975	5.040
Merilna oprema	16.304	13.967	2.337	16.304
Stroji in manjša oprema	52.340	47.164	5.176	63.280
Zgradbe-objekti	42.410	22.081	20.330	57.410
Vozila ter ostala mehanizacija	124.772	76.464	48.308	208.969
Skupaj	245.633	168.506	77.127	355.770

Razlika v nabavni vrednosti med poslovno potrebnimi sredstvi med letoma 2023 in 2021 se nanaša na nabave v letu 2022 in na planirane nabave za leto 2023. V navedenih letih so se izvajale zamenjave vozil.

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

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

Način razdelitve splošnih stroškov se za 2023 glede na 2021 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 s sodili, prikazanimi v tabelah od 13 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 13: 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 14.

Tabela 14: 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 15.

Tabela 15: 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 kalkulativen delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	razlika do prispevka za kritje	50 % vrednost izdanega materiala
				50 % število transakcij na izdajnicah

S Sklepom o sprejemu Letnega programa dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2021 za območje občine Krško številka 354-139/2020-O604 z dne 14. 12. 2020, in Sklepom o potrditvi elaboratov, predračunske lastne cene in zaračunane cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja biološko razgradljivih odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov in 24-urne dežurne službe v občini Krško za leto 2021, številka sklepa 354-139/2020-O604 z dne 14. 12. 2020, so bili sprejeti in potrjeni deleži splošnih stroškov v skupnih stroških. Z novelacijo elaborata v septembru 2022 se bi zaradi povišanja stroškov morali posledično povišati tudi splošni stroški, vendar so se v Novelaciji elaborata oskrbe s pitno vodo za leto 2022 (veljavnost od 1. 10. 2022) le-ti znižali, saj so vrednosti splošnih stroškov ostale nespremenjene. Vrednosti splošnih stroškov so za 2023 planirane na nivoju 2022, kar pomeni glede na 2021 znižanje deleža.

Tabela 16: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	PRETEKLO (2021) OBRAČUNSKO OBDOBJE		PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE	
	SPLOŠNI STROŠKI v EUR	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEM. v %	SPLOŠNI STROŠKI v EUR	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMEN. v %
Neposredni stroški prodaje	37.506	2,84	39.869	2,06
Splošni nabavno prodajni stroški	13.603	1,03	14.460	0,75
Splošni upravni stroški	133.385	10,10	141.788	7,31

Za leto 2023 se bodo, glede po potrjen elaborat za 2021, deleži splošno upravnih stroškov glede na preteklo obdobje znižali.

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 17: Prihodki z opravljanjem posebnih storitev

STORITEV	OBRAČUNSKI PRIHODKI V EUR ZA PRETEKLO (2021) OBRAČUNSKO OBDOBJE	PREDRAČUNSKI PRIHODKI V EUR ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Posebne storitve	115.394	173.394

Pregled obračunskih prihodkov iz naslova storitev oskrbe s pitno vodo je razviden iz tabele 4.

Tabela 18: Pregled predračunskih prihodkov z opravljanjem posebnih storitev za 2023

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA V m ³	CENA IZVAJANJA V EUR	PRIHODKI V EUR
NEK - zagotovitev kontinuirane dobave	12	12.371	148.452
tehnološka voda	90.501	0,2756	24.942
Skupaj			173.394

Vrednost predračunskih prihodkov za zagotovitev kontinuirane dobave je povzeta iz ponudbe, ki je v fazi usklajevanja.

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 2023, prav tako se ni obračunaval v preteklem obračunskem obdobju leta 2021.

3.12 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Na področju oskrbe s pitno vodo je bilo v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2021) zaposlenih 17,5 operativnih delavcev, planirana pa je bila zaposlitev 18 delavcev. Za leto 2023 se planira zaposlitev 18,5 delavcev.

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 učinkovitega dela.

Za vsakega zaposlenega pri oskrbi s pitno vodo je 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 19: Višina najemnine za javno infrastrukturo

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO V EUR ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023)
Oskrba s pitno vodo	647.050
- od tega uporabniki gospodarske javne službe	609.895
- od tega uporabniki posebnih storitev	37.155

Višina najemnine je sorazmerna z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe (94,3 %) in posebnih storitev (5,7 %).

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 MO 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 2023 je za oskrbo s pitno vodo že upoštevan poračun 2021 in delno poračun za 2022.

Pri pripravi predračunske cene za oskrbo s pitno vodo za 2023 smo upoštevali predvideno povečanje stroškov dela ter ostale indeksne uskladitve stroškov. Variabilni del stroška električne energije je planiran po predvideni porabi in cenah iz sklenjenih pogodb za električno energijo za 2023, fiksni pa v višini stroška leta 2022.

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 2023 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov. Pri izračunu je upoštevan poračun 2021 in delno poračun 2022, ki je povzet v tabelah v nadaljevanju. Če je cena, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2021 in 2022, presegla v 2021 ali 2022 nastale stroške, smo oblikovali kratkoročne odložene prihodke. Če oblikovana cena ni zadoščala za pokrivanje nastalih stroškov, smo oblikovali prehodno nezaračunane prihodke. Poslovni izid za izvajanje storitev za 2021 in 2022 po posameznih dejavnostih je prikazan v naslednjih tabelah. Za izvajanje storitev za 2021 v tabeli 20 in za 2022 v tabeli 21 ter v tabeli 24 za omrežnino leto 2021.

Tabela 20: Pregled prihodkov in stroškov za izvajanje storitve oskrbe s pitno vodo za 2021

DEJAVNOST V EUR	PRIHODKI	STROŠKI	POSLOVNI IZID PRED RAZMEJITVAM	KRATKOROČNO ODLOŽENI PRIHODKI	KRATKOROČNO NEZARAČUNANI PRIHODKI
Oskrba s pitno vodo	1.304.689	1.300.838	3.851	3.851	

Na podlagi oblikovane cene za 2021 so prihodki zadoščali za pokrivanje stroškov 2021, zato se bo pozitivna razlika upoštevala pri izračunu predračunske cene za 2023.

Tabela 21: Pregled prihodkov in stroškov za ceno izvajanja storitev po dejavnostih gospodarskih javnih služb za leto 2022

DEJAVNOST V EUR	PRIHODKI	STROŠKI	POSLOVNI IZID PRED RAZMEJITVAM	KRATKOROČNO ODLOŽENI PRIHODKI	KRATKOROČNO NEZARAČUNANI PRIHODKI	VKLJUČEN PORAČUN V ELABORATE 2023
oskrba s pitno vodo	1.579.939	1.777.734	-197.795		197.795	96.000

Postavka na računu: **VODARINA**

Tabela 22: Izračun cene za storitev oskrbe s pitno vodo – vodarina

Kalkulativni element	Plan 2023 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	169.303	9,63
- stroški porabljenega materiala	32.182	1,83
- stroški storitev	137.121	7,80
Neposredni stroški dela	574.204	32,64
Drugi neposredni stroški	530.942	30,18
- stroški električne energije	516.247	29,35
- stroški pogonskega goriva	14.694	0,84
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	152.460	8,67
- amortizacija	23.433	1,33
- drugi posredni proizvodjalni stroški	96.327	5,48
- stroški vzdrževanja	32.700	1,86

Kalkulativni element	Plan 2023 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški prodaje	39.869	2,27
Splošni nabavno prodajni stroški	14.460	0,82
Splošni upravni stroški	141.788	8,06
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	21.058	1,20
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	2.900	0,16
Vodno povračilo	112.000	6,37
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.758.984	100,00
Prihodki od zagotavljanja kontinuirane dobave in tehnološke vode – posebne storitve	-173.394	
Prihodki od odškodnin zavarovalnice	-90.000	
Drugi poslovni prihodki	-40.000	
+/- poračun za preteklo obračunsko obdobje 2021 (pozitivni rezultat)	-3.851	
+/- poračun za preteklo obračunsko obdobje 2022 (negativni rezultat)	+ 96.000	
državna pomoč/subvencija za električno energijo	-153.568	
ZMANJŠANI STROŠKI	1.394.171	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	1.380.000	
ENOTNA CENA V EUR/m³	1,0103	

Cena vodarine bo za uporabnike gospodarske javne službe enotna na celotnem območju MO 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, stroške rednega izvajanja javnega pooblastila za vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra GJS, stroške objav v sredstvih javnega obveščanja, meritve katodne zaščite, stroške študentskega dela, navoz vode v vodohrane, stroške vzdrževanja programa za obračun komunalnih storitev.

Stroški rednega izvajanja javnega pooblastila za vzpostavitev katastra so glede na prejšnja leta planirani v manjšem obsegu. Za 2023 so planirani v vrednosti 38.000 EUR (vključeni vsi stroški za obdobje januar–april), za leto 2022 pa so bili za 52.000 EUR. Za posebno izvajanje javnega pooblastila pa bo sklenjen aneks k pogodbi o izvajanju javnih pooblastil, sredstva pa bodo zagotovljena v proračunu.

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) proizvodjalni 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 proizvodjalni 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 proizvodjalne 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 23: Predračunska cena vodarine

	PREDRAČUNSKA CENA 2023 V EUR/m ³	POTRJENA CENA 2022 V EUR/m ³	INDEKS 2023/2022
Vodarina	1,0103	1,1093	91

Predračunska cena vodarine je za 9 indeksnih točk nižja od obstoječe cene.

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 vodomernih. Tako dobljeni količnik se nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomera. V tabelah, ki izkazujejo število vodomero, je že upoštevan preračun za večstanovanjske objekte.

Lastna cena omrežnine za leto 2023 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov. Pri izračunu je upoštevan poračun 2021.

Tabela 24: Pregled prihodkov in stroškov za omrežnino za oskrbo s pitno vodo za 2021

DEJAVNOST V EUR	PRIHODKI	STROŠKI	POSLOVNI IZID	KRATKOROČNO ODLOŽENI PRIHODKI	KRATKOROČNO NEZARAČUNANI PRIHODKI
Oskrba s pitno vodo	976,272	945.421	30.851	30.851	

Cena, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2021, je zadoščala za pokritje nastalih stroškov, zato smo oblikovali kratkoročno odložene prihodke. Poračunali jih bomo pri pripravi elaborata za 2023.

Postavka na računu: **OMREŽNINA**

Tabela 25: Predračun omrežnine za leto 2023

OMREŽNINA VKLJUČUJE:	V EUR ZA 2023		
	SKUPAJ	POSEBNE STORITVE	JAVNA SLUŽBA
– stroške amortizacije ali najema	647.050	37.155	609.895
– stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	31.000	1.780	29.220
– 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	20.959	344.041
– 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	1.043.050	59.894	983.156
– omrežnino NEK	-41.496		
– poračun 2021 (pozitivni rezultat)	-30.851	-1.772	-29.079
Skupaj omrežnina za izračun cene	970.703		
Skupaj omrežnina	1.012.199	58.122	954.076
Omrežnina v %	100	5,74	94,26

Družbi NEK se zaradi zagotavljanja nemotene in varne oskrbe zaračunava omrežnina po posebni pogodbi, in sicer v višini 3.458 EUR mesečno oziroma 41.496 EUR/leto. Prihodek omrežnine NEK zmanjšuje letno vrednost, ki se upošteva pri izračunu omrežnine/vodomer/mesec. Z upoštevanjem pozitivnega poročila 2021 predračunski stroški za izračun cene omrežnine, ki se razdelijo med uporabnike, za 2023 znašajo 970.703 EUR.

Tabela 26: Pregled izračuna omrežnine

Velikost vodomera	Faktor	Število vodomeroev po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepridobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/kom/mesec	nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	10.114	365	10.479	10.479	5,7252	694.861	25.077	719.937
20 < DN < 40	3	133	97	230	690	17,1757	27.412	19.993	47.405
40 < / = DN < 50	10	6	25	31	310	57,2524	4.122	17.176	21.298
50 < / = DN < 65	15	14	36	50	750	85,8786	14.428	37.100	51.527
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	166,2010	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	2	14	16	800	286,2619	6.870	48.092	54.962
100 < / = DN < 150	100	0	11	11	1.100	572,5238	0	75.573	75.573
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj		10.269	548	10.817	14.129		747.693	223.009	970.703

Tabela 27: 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 vodomeroev	letni prihodek v EUR	število vodomeroev	letni prihodek v EUR	
DN < / = 20	5,7252	0	0	10.479	719.937	719.937
20 < DN < 40	17,1757	4	824	226	46.581	47.405
40 < / = DN < 50	57,2524	0	0	31	21.298	21.298
50 < / = DN < 65	85,8786	2	2.061	48	49.466	51.527
65 < / = DN < 80	166,2010	0	0	0	0	0
80 < / = DN < 100	286,2619	2	6.870	14	48.092	54.962
100 < / = DN < 150	572,5238	1	6.870	10	68.703	75.573
omrežnina NEK		0	41.496	0	0	41.496
Skupaj		9	58.122	10.808	954.076	1.012.199

Tabela 28: Predračunska cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo za leto 2023

VELIKOST VODOMERA	PREDRAČUNSKA CENA 2023 V EUR/m ³	POTRJENA CENA 2022 V EUR/m ³	INDEKS 2023/2022
DN < / = 20	5,7252	5,7317	100
20 < DN < 40	17,1757	17,1952	100
40 < / = DN < 50	57,2524	57,3172	100
50 < / = DN < 65	85,8786	85,9758	100
65 < / = DN < 80	166,2010	166,2010	0
80 < / = DN < 100	286,2619	286,5860	100
100 < / = DN < 150	572,5238	573,1721	100
150 < / = DN	0,0000	0,0000	0

Predračunska cena omrežnine za leto 2023 je na nivoju trenutno veljavne oziroma potrjene cene omrežnine. Čeprav je strošek najemnine v 2023 za 36.184 EUR višji kot za 2022 je, zaradi poročila pozitivnega rezultata iz 2021, izračunana cena za 0,0065 EUR nižja. Vrednost sredstev za vzdrževanje priključkov je glede na 2022 nespremenjena.

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 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 2021 ni spremenil in za leto 2023 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 proizvodjalne 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 proizvodjalnih 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 učinkovitih 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.

V tabeli 28 prikazujemo stroškovna mesta v okviru oskrbe s pitno vodo. Za vsako stroškovno mesto v okviru oskrbe s pitno vodo se ugotavlja poslovni izid.

Tabela 29: Pregled stroškovnih mest za oskrbo s pitno vodo

STROŠKOVNO MESTO	NAZIV STROŠKOVNEGA 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

3.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

V nadaljevanju podajamo izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2021 in planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2023.

Tabela 30: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2021

	1	2	3	4	5	6	7	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 suzena	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	24-urna dežurna pogrebna služba	pokopališka dejavnost	GJS individualne rabe 2021	načrt 2021	indeks ures/načrt
STROŠKI	1.300.838	242.418	64.744	635.775	81.871	143.611	1.622.342	114.137	356.691	29.265	204.648	4.796.340	4.882.064	98
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.104.758	189.076	47.201	591.866	67.671	122.533	1.305.153	86.315	356.691	24.137	167.504	4.062.905	4.121.329	99
1. Neposredni proiz.stroški	843.059	161.328	42.438	552.422	59.190	94.837	810.633	79.992	352.481	22.144	150.784	3.169.309	3.231.240	98
stroški materiala in storitev	326.723	71.531	26.318	464.925	41.792	36.624	51.146	59.914	336.983	7.185	94.540	1.517.680	1.570.698	97
a) material in energija	191.710	22.615	4.180	37.770	10.275	0	14.477	0	0	2.483	9.333	292.844	305.550	96
b) storitve	84.948	4.548	20.010	397.028	31.517	36.624	34.911	0	20.859	4.702	60.992	696.138	723.198	96
c.) interne storitve	50.065	44.368	2.128	30.127	0	0	1.758	59.914	316.124	0	24.215	528.699	541.950	98
stroški dela	516.337	89.796	16.120	87.496	17.398	58.213	759.487	20.079	15.498	14.959	56.245	1.651.629	1.660.542	99
2. Posredni proizv.stroški-stalni	235.762	20.272	2.729	35.057	3.439	14.074	305.353	6.322	4.205	1.046	13.508	641.767	665.320	96
amortizacija sredstev v lasti družbe	5.020	901	0	65	0	0	60.666	6.322	0	558	2.942	76.474	78.266	98
najemnina	0	0	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	0	0
drugi odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	14.673	3.453	1.956	1.730	2.320	12.812	164.482	0	0	479	1.627	203.532	208.441	98
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	21.284	1.873	0	1.989	32	0	1.780	0	1.752	0	168	28.877	28.550	101
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	17.394	792	14	322	23	438	29.032	0	497	1	1.291	49.803	22.730	219
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.posl	63.219	12.095	759	30.952	1.063	361	45.226	0	1.956	7	4.795	160.432	197.400	81
vodno povračilo	111.625	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	111.625	114.000	98
zavarovalne premije	2.547	1.158	0	0	0	463	4.168	0	0	0	2.686	11.023	15.933	69
3. Posredni proizvodni stroški spre	25.936	7.476	2.033	4.387	5.042	13.622	189.167	0	5	948	3.212	251.829	224.769	112
drugi stroški poslovanja	2.432	1.162	3	271	2.692	6	8.217	0	5	3	388	15.181	9.675	157
stroški ASP	23.504	6.314	2.030	4.116	2.350	13.616	180.950	0	0	945	2.823	236.648	215.094	110
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	184.495	53.028	17.543	43.769	12.460	21.078	296.479	21.822	0	5.127	35.886	691.687	699.417	99
neposredni stroški prodaje	37.506	7.000	2.316	8.741	2.004	3.397	44.020	3.027	0	667	4.341	113.019	114.207	99
splošni upravni stroški	133.385	45.389	15.016	34.707	10.374	17.536	249.174	18.576	0	4.199	30.904	559.260	565.569	99
splošni nabavno prodajni stroški	13.603	639	211	321	83	145	3.285	219	0	260	641	19.407	19.641	99
III. Drugi poslovni odhodki	11.586	315	0	140	1.740	0	20.709	6.000	0	0	1.258	41.749	61.318	68
ČISTI DOBIČEK	3.851	4.311	1.866	3.503	719	161	415	201	425	60	0	5.145	93	5.560
PRIHODKI	1.304.689	246.729	66.609	639.278	82.590	143.772	1.622.757	114.338	357.116	29.325	194.282	4.801.485	4.882.156	98
poslovni prihodki od prodaje	1.172.758	244.404	65.573	635.623	82.158	142.508	1.454.298	114.300	329.513	29.318	191.527	4.461.979	4.655.156	96
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	131.932	2.325	1.037	3.655	431	1.263	24.571	38	147	7	2.717	168.123	86.000	195
finančni prihodki	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	38	38	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	143.888	0	27.457	0	0	171.345	141.000	122
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-10.367	0		
kratkoročno nezaračunani prihodki											10.367	10.367		
kratkoročno odloženi prihodki	3.851	4.311	1.866	3.503	719	161	415	201	425	60	0	15.512		
POSLOVNI IZID PO RAZMEJITVAH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

Tabela 31: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2021

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 biološko razgradljivih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	omrežnina in javna infrastrukture 2021	načrt 2021	indeks ures/načrt
STROŠKI	945.421	528.818	74.058	54.992	12.469	48.329	16.715	60.829	65.434	1.807.067	1.850.228	98
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	945.421	528.818	74.058	54.992	12.469	48.329	16.715	60.829	65.434	1.807.067	1.850.228	98
1. Neposredni proizvodni stroški	347.424	0	0	0	0	0	0	0	0	347.424	365.000	95
Stroški materiala in storitev	347.424	0	0	0	0	0	0	0	0	347.424	365.000	95
a.) material in energija	37.816	0	0	0	0	0	0	0	0	37.816	45.000	84
b.) storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c.) interne storitve	309.608	0	0	0	0	0	0	0	0	309.608	320.000	97
Stroški dela	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Posredni proizv. stroški-stalni	597.997	528.818	74.058	54.992	12.469	48.329	16.715	60.829	65.434	1.459.643	1.485.228	98
amortizacija sredstev v lasti družbe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
najemnina	565.991	496.241	71.000	49.322	11.750	47.430	16.707	59.246	64.075	1.381.761	1.381.728	100
prevrednoteni popravki obr.s	746	203	28	24	5	72	8	0	0	1.086	0	0
zavarovalne premije	31.260	32.374	3.031	5.646	714	828	0	1.583	1.360	76.796	103.500	74
3. Posredni proizvodni stroški sprem	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	30.851	23.166	43	412	76	0	143	0	0	54.507	0	0
PRIHODKI	976.272	551.984	74.101	55.404	12.545	48.146	16.858	60.829	65.434	1.861.573	1.850.228	101
prihodki od prodaje	975.739	551.428	74.101	55.337	12.522	48.146	14.997	-47	332	1.732.554	1.719.207	101
drugi poslovni prihodki	533	557	0	67	23	0	1	0	0	1.180	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	1.860	60.877	65.102	127.839	131.021	98
IZGUBA	0	0	0	0	0	-184	0	0	0	0	0	0
kratgoročno nezaračunani prihodki						184				184		
kratgoročno odloženi prihodki	30.851	23.166	43	412	76		143			54.690		
POSLOVNI IZID PO RAZMEJITVAH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

Tabela 32: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2023

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = 1 do 11
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 komunalnih odpadkov	zbiranje bioloških odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	24-urna dežurna pogrebna služba	pokopališka dejavnost	GJS individualne rabe
STROŠKI	1.758.984	303.542	76.327	801.703	89.885	160.817	1.874.901	150.565	334.256	33.467	238.310	5.822.757
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.541.809	243.605	55.937	748.156	75.870	137.473	1.573.421	126.731	330.400	27.603	197.553	5.058.559
1. Neposredni proiz.stroški	1.257.451	205.098	50.362	708.666	70.028	112.108	1.002.285	122.000	312.200	23.971	181.087	4.045.258
stroški materiala in storitev	683.247	94.381	29.348	590.039	46.561	52.650	134.947	108.000	293.200	3.800	97.300	2.133.473
a) material in energija	546.247	53.481	5.448	82.508	9.061	150	31.347	0	0	2.820	29.200	760.262
b) storitve	99.000	8.900	23.900	472.531	37.500	52.500	96.900	0	16.000	980	40.850	849.061
c) interne storitve	38.000	32.000	0	35.000	0	0	6.700	108.000	277.200	0	27.250	524.150
stroški dela	574.204	110.717	21.014	118.627	23.467	59.458	867.339	14.000	19.000	20.171	83.787	1.911.785
2. Posredni proizv. str.-stalni	253.693	30.856	2.852	33.228	2.888	8.812	321.015	4.731	18.200	1.733	12.045	690.052
amortizacija sredstev v lasti družbe	6.807	749	0	65	0	0	57.618	4.731	0	558	2.165	72.693
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	26.986	11.327	1.452	2.283	1.008	7.762	187.896	0	0	775	2.730	242.219
stroški vzdrževanja opreme in obj.	28.000	1.500	50	1.500	0	100	10.000	0	1.800	100	600	43.650
popr.vred.terj.	9.000	830	200	400	80	150	19.000	0	400	200	1.050	31.310
drugi str.mat.ener.in storitev	68.000	15.100	950	28.500	1.600	250	42.000	0	16.000	100	2.600	175.100
vodno povračilo	112.000										0	112.000
zavarovalne premije	2.900	1.350	200	480	200	550	4.500	0	0	0	2.900	13.080
3. Posredni proizv.str.-sprem.	30.665	7.651	2.723	6.262	2.954	16.554	250.121	0	0	1.899	4.420	323.248
drugi stroški poslovanja	2.000	1.600	100	300	30	50	16.500	0	0	100	320	21.000
stroški ASP	28.665	6.051	2.623	5.962	2.924	16.504	233.621	0	0	1.799	4.100	302.248
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	196.117	56.532	19.161	46.218	13.052	21.742	280.326	22.411	0	5.863	38.374	699.797
neposredni stroški prodaje	39.869	7.463	2.530	9.230	2.099	3.504	34.396	3.108	0	763	4.913	107.874
splošni upravni stroški	141.788	48.389	16.401	36.648	10.866	18.088	242.491	19.077	0	4.802	32.718	571.269
splišno nabavno prodajni stroški	14.460	681	230	339	87	150	3.440	225	0	298	744	20.653
III. Drugi poslovni odhodki	21.058	3.404	1.229	7.330	963	1.602	21.153	1.424	3.856	0	2.383	64.401
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	133	133
PRIHODKI	1.758.984	303.542	76.327	801.703	89.885	160.817	1.874.901	150.565	334.256	33.467	238.443	5.822.889
prihodki od prodaje	1.475.416	289.597	74.889	782.856	88.056	160.817	1.750.986	150.565	302.256	33.006	234.173	5.342.618
vodno povračilo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	130.000	1.000	0	3.000	0	0	0	0	0	0	0	134.000
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
državna pomoč - subvencija	153.568	12.945	1.438	15.847	1.829	0	3.915	0	0	460	4.269	194.272
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	120.000	0	32.000	0	0	152.000
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 33: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2023

	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	prevzem gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje bioloških odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	skupaj
STROŠKI	1.043.050	604.403	40.780	75.100	11.050	49.146	17.356	67.151	59.981	1.968.016
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.043.050	604.403	40.780	75.100	11.050	49.146	17.356	67.151	59.981	1.968.016
1. Neposredni proizvodni stroški	365.000	0	0	0	0	0	0	0	0	365.000
Stroški materiala in storitev	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	678.050	604.403	40.780	75.100	11.050	49.146	17.356	67.151	59.981	1.603.016
najemnina	647.050	568.403	36.880	71.900	10.300	47.346	17.356	64.551	57.481	1.521.266
zavarovalne premije	31.000	36.000	3.900	3.200	750	1.800	0	2.600	2.500	81.750
3. Posredni proizvodni stroški spremembe	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	1.043.050	604.403	40.780	75.100	11.050	49.146	17.356	67.151	59.981	1.968.016
prihodki od prodaje	1.043.050	604.403	40.780	75.100	11.050	49.146	17.356	0	0	1.840.884
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	67.151	59.981	127.132
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

4 ZAKLJUČEK

V Elaboratu oskrbe s pitno vodo za leto 2023 so izračunane cene storitve vodarine v EUR/m³ 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. MO Krško se ni odločila za subvencijo pri oskrbi s pitno vodo.

Tabela 34: Predračunske cene leto 2023

DEJAVNOST	PREDRAČUNSKE CENE 2023 V EUR/m ³	POTRJEENE CENE V EUR/m ³	INDEKS (PREDRAČUNSKE/ POTRJEENE)
Oskrba s pitno vodo - storitev	1,0103	1,1093	91
Omrežnina za vodomere velikosti 20 mm	5,7252	5,7317	100

V Elaboratu izračunana predračunska cena vodarine za 2023 je za 9 % nižja od trenutno veljavne cene 2022. Predračunska cena omrežnine za leto 2023 pa je na nivoju cene 2022.

Pri izračunu cene za izvajanje storitev in cene omrežnine za 2023 so za dejavnosti gospodarskih javnih služb upoštevani poračuni leta 2021. Zaradi visokih cen električne energije in posledično negativnega poslovanja dejavnosti GJS v 2022 je pri oblikovanju cen storitev za 2023 upoštevan tudi poračun leta 2022. Od izkazane izgube v vrednosti 197.795 EUR je v elaboratih upoštevano 96.000 EUR.

Pri pripravi elaborata za 2023 smo upoštevali zakonsko povišanje stroškov dela ter ostale vplive inflacije. Za obdobje od maja 2023 naprej smo upoštevali znižanje stroškov storitev iz naslova katastra, saj bo za pooblastilo za vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra GJS za 2023 sklenjena posebna pogodba in zagotovljena sredstva v proračunu.

Splošni stroški so ostali na nivoju stroškov leta 2022.