

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

**Odvajanje in čiščenje
komunalne in padavinske odpadne vode
v občini Kostanjevica na Krki**

- predlog -

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



Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave



Številka: 561-0011/2022 – 2

Krško, maj 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	6
1.1	Splošno.....	6
1.2	Pravna podlaga za izdelavo elaborata	6
1.3	Namen izdelave elaborata	6
2	ODVAJANJE IN ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE.....	7
2.1	Predstavitev dejavnosti	7
2.2	Aglomeracije (območja poselitve).....	8
2.3	Opis kanalizacijskih sistemov	9
2.4	Sestava cene	9
3	ELABORAT OBLIKOVANJA CEN ODVAJANJA IN ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE	10
3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	10
3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne 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 Kostanjevica na Krki na primerljivih območjih	12
3.4.1	Primerjava cen občinskih storitev s strani računskega sodišča	12
3.4.2	Primerjalna analiza izvajanja javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode	14
3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov	16
3.6	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	16
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	17
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 ustvaril 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	20
3.12	Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	21
3.13	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	21
3.14	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in posebnih storitev	21
3.15	Izračun predračunske cene storitev in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje	22
3.15.1	Izračun predračunske cene storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode	22
3.15.2	Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode	29
3.16	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah ...	32
3.16.1	Razporejanje prihodkov	32
3.16.2	Razporejanje stroškov	32
3.17	Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32	33
4	ZAKLJUČEK	38

KAZALO TABEL

Tabela 1: Seznam aglomeracij v občini Kostanjevica na Krki, ki so zavezane k ustrezni opremljenosti	8
Tabela 2: Tehnični podatki o kanalizacijskem sistemu	9
Tabela 3: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2021	10
Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo	11
Tabela 5: Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje 2021	11
Tabela 6: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture za preteklo obračunsko obdobje 2021	12
Tabela 7: Primerjava cen storitev javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode slovenskih občin s cenami v občini Kostanjevica na Krki v 2021	12
Tabela 8: Primerjava cen čiščenja grezničnih gošč v slovenskih občinah s cenami v občini Kostanjevica na Krki v 2021	13
Tabela 9: Pojasnjevalni kriteriji za odvajanje komunalne odpadne vode	15
Tabela 10: Pojasnjevalni kriteriji za čiščenje komunalne odpadne vode	15
Tabela 11: Kazalniki izvajalca javne službe.....	16
Tabela 12: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko	16
Tabela 13: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko	17
Tabela 14: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe.....	17
Tabela 15: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	18
Tabela 16: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	18
Tabela 17: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	19
Tabela 18: Prikaz razporeditve deleža splošnih stroškov za preteklo obračunsko obdobje v %.....	19
Tabela 19: Prikaz razporeditve deleža splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje v %	19
Tabela 20: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za odvajanje komunalne odpadne vode	19
Tabela 21: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za čiščenje komunalne odpadne vode	20
Tabela 22: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN.....	20
Tabela 23: Pregled prihodkov z opravljanjem posebnih storitev	20
Tabela 24: Višina najemnine za javno infrastrukturo za leto 2023	21
Tabela 25: Pregled prihodkov in stroškov za izvajanje odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2021.....	23
Tabela 26: Pregled prihodkov in stroškov za izvajanje odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2022.....	23
Tabela 27: Izračun cene odvajanja komunalne odpadne vode	23
Tabela 28: Izračun cene čiščenja komunalne odpadne vode.....	25
Tabela 29: Izračun cene prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN.....	27
Tabela 30: Predračunska cena odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode ter praznjenje greznic za 2023.....	29
Tabela 31: Pregled prihodkov in stroškov za omrežnino za odvajanje in čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda za leto 2021	29
Tabela 32: Predračun omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode	30
Tabela 33: Pregled izračuna omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode	30
Tabela 34: Predračunska cena omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode	30
Tabela 35: Predračun omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode	31
Tabela 36: Pregled izračuna omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode	31
Tabela 37: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in uporabnike javne službe	31
Tabela 38: Predračunska cena omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode.....	32
Tabela 39: Pregled stroškovnih mest za odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode	33
Tabela 40: Izkaz poslovnega izida za gospodarske javne službe za leto 2021.....	34
Tabela 41: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2021	35
Tabela 42: Planiran izkaz poslovnega izida za gospodarske javne službe za leto 2023	36
Tabela 43: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2023	37
Tabela 44: Predračunske cene za leto 2023 in indeksno odstopanje od potrjene cene	38
Tabela 45: Predračunske cene omrežnine za leto 2023 in indeksno odstopanje od veljavne cene za vodomer velikosti 20 mm	38

KAZALO SLIK

Slika 1: Prikaz AGLO v občini Kostanjevica na Krki	8
Slika 2: Grafični prikaz skupne cene storitve odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih	13
Slika 3: Grafični prikaz skupne cene čiščenja grezničnih gošč (omrežnina ter storitev)	14

1 UVOD

1.1 Splošno

Družba Kostak, komunalno in gradbeno podjetje, d. d. (v nadaljevanju Kostak), je izvajalka dejavnosti gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode na območju občine Kostanjevica na Krki. Javna služba je opredeljena v 233. členu Zakona o varstvu okolja 2 (Uradni list RS, št. 44/22), pogoji in način izvajanja pa v Uredbi o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Uradni list RS, št. 98/2015 s spremembami) ter z občinskim odlokom s področja izvajanja dejavnosti.

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 233. člena Zakona o varstvu okolja 2 je zapisano, da vlada podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za oblikovanje cen javnih služb. Na podlagi zapisanega je vlada Republike Slovenije sprejela in izdala Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode na območju občine Kostanjevica na Krki.

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

S Koncesijsko pogodbo za izvajanje gospodarskih javnih služb, sklenjeno 30. 12. 2019, je družbi Kostak dodeljeno izvajanje občinske gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode v občini Kostanjevica na Krki. Javna služba se izvaja skladno z veljavno občinsko zakonodajo na področju ravnanja z odpadno vodo.

1.3 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cen izvajanja storitev gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode 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 ODVAJANJE IN ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

2.1 Predstavitev dejavnosti

Družba Kostak upravlja s kanalizacijskim sistemom Kostanjevica na Krki, ki zajema okoli 12 km kanalizacijskega omrežja ter pripadajoče objekte. V letu 2003 se je pričelo sistematično delovanje na področju odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda, in sicer s pričetkom obratovanja komunalne čistilne naprave Kostanjevica na Krki. Odpadne vode kanalizacijskega sistema Kostanjevica na Krki se čistijo na komunalni čistilni napravi, ki pa zaradi svoje kapacitete ne more sprejemati blata in gošč iz greznic in blata iz malih komunalnih čistilnih naprav (v nadaljevanju MKČN).

V letu 2011 smo na območju občine vgradili prvo MKČN, do danes je na območju Kostanjevice na Krki evidentiranih 68 MKČN. Za 49 naprav že izvajamo nadzor delovanja na tri leta, za 19 naprav pa nam lastniki še niso dostavili prvih meritev.

Pred leti smo želeli urediti tudi problematiko odvajanja padavinskih voda, vendar ima večina uporabnikov na območju kanalizacijskega sistema Kostanjevica na Krki padavinsko odpadno vodo preko internih omrežij odvedeno v reko Krko.

Z učinkovitim izvajanjem dejavnosti zagotavljamo varovanje vodnih teles (podtalne in površinske vode) pred škodljivimi vplivi, ki jih povzročajo vdori odpadne vode v okolje.

V okviru javne službe odvajanja komunalne odpadne vode izvajamo:

- nadzor, vzdrževanje in čiščenje kanalizacijskega omrežja z objekti,
- obnovo dotrajenih odsekov kanalizacije ter izgradnjo krajših odsekov kanalizacije za zagotovitev priključitev uporabnikov na javno kanalizacijo (za doseganje čim višje stopnje priključenosti na kanalizacijski sistem),
- menjavo dotrajenih pokrovov na jaških javne kanalizacije,
- dvigovanje jaškov na koto terena in obnovo poškodovanih jaškov,
- deratizacijo kanalizacijskega sistema,
- urejanje okolice objektov javne kanalizacije,
- preizkus tesnosti kanalizacije,
- snemanje in pregled kanalizacije s kamero,
- vzdrževanje in nadzor procesno merilne in elektro strojne opreme,
- servise ter dobavo črpalk za prečrpavanje odpadnih vod,
- vodenje in nadgradnjo daljinskega nadzora nad obratovanjem objektov na kanalizacijskem sistemu,
- sodelovanje pri oblikovanju zakonodaje s področja odpadnih vod,
- vodenje potrebnih evidenc,
- redno obveščanje in informiranje javnosti z obvestili na hrbtni strani računa za komunalne storitve, glasil in spletnih medijev.

V okviru javne službe čiščenja komunalne odpadne vode izvajamo:

- vzorčenje in analize (interni nadzor, monitoring, ocena odpadka - analiza blata itd.) vseh faz tehnološkega procesa čiščenja odpadnih vod,
- monitoringe ter druge ukrepe za vzpostavitev nemotenega obratovanja naprave,
- odvoz odpadkov iz mehanskega predčiščenja,
- redna vzdrževalna dela (servis puhal in druge opreme, umerjanje merilne opreme, deratizacijo objektov in okolice itd.),
- zagotavljanje nadzora nad kakovostjo blata,
- ustrezno ravnanje z blatom iz komunalne čistilne naprave,
- nadzor nad procesom obratovanja komunalne čistilne naprave,
- preučevanje odpadnih vod, ki dotekajo v javno kanalizacijsko omrežje,

- obvladovanje tveganj in izvedbo dodatnih ukrepov ob močnejših padavinah z namenom identifikacije vpliva na okolje ter varovanja zdravja uporabnikov,
- izvajanje del po programu praznjenja greznic in MKČN,
- preglede MKČN < 50 PE (PE – populacijski ekvivalent je enota za onesnaženje, ki ga dnevno povzroči ena oseba),
- vodenje potrebnih evidenc skladno z zakonodajo (evidenc MKČN itd.),
- ukinitve greznic pri uporabnikih, ki imajo objekte priključene na javno kanalizacijo,
- svetovanje uporabnikom glede vgradnje MKČN ter ostale informacije o odvajanju in čiščenju odpadnih vod.

2.2 Aglomeracije (območja poselitve)

Agglomeracija je območje poselitve, kjer sta poseljenost ali izvajanje gospodarske ali druge dejavnosti zgoščena, tako da je mogoče zbiranje komunalne odpadne vode v kanalizaciji in njeno odvajanje po kanalizaciji v komunalno čistilno napravo.

V tabeli 1 je narejen pregled aglomeracij po Uredbi o spremembah in dopolnitvah Uredbe o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode in državnem Operativnem programu odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode.

Tabela 1: Seznam aglomeracij v občini Kostanjevica na Krki, ki so zavezane k ustrezni opremljenosti

IME	ID	PE SKUPAJ	PE/ha	DELEŽ OPREMLJENOSTI %	ROK ZA IZPOLNITEV*
Ostrog 2019	11696	507	9,75	10	31. 12. 2025
Črneča vas 2019	11699	131	8,73	0	31. 12. 2027
Kostanjevica na Krki 2019	11709	836	13,93	88	31. 12. 2025
Orehovec 2019	50022	144	7,20	0	31. 12. 2027
Oštrc 2019	40010	99	6,60	0	31. 12. 2027

* Operativni program odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, priloga 13: Veljavne aglomeracije z roki za izpolnitev zahtev glede primerne čiščenja komunalne odpadne vode.



Slika 1: Prikaz AGLO v občini Kostanjevica na Krki, Vir: PISO

2.3 Opis kanalizacijskih sistemov

Kanalizacijski sistem je sestavni del komunalne infrastrukture, s katero skrbimo za zmanjšanje vplivov človeka na okolje, vplivamo na varnost in kakovost bivalnega prostora ter zmanjšujemo tveganje, ki bi lahko ogrozilo zdravje prebivalcev.

V občini Kostanjevica na Krki se izvaja javna služba odvajanja in čiščenja komunalnih in padavinskih voda na območju kanalizacijskega sistema Kostanjevica na Krki.

Tabela 2: Tehnični podatki o kanalizacijskem sistemu

KANALIZACIJSKI SISTEM	ŠTEVILO OBJEKTOV	ČISTILNA NAPRAVA	DOLŽINA OMREŽJA (m)
Kostanjevica na Krki	4	Kostanjevica na Krki (2.200 PE, obratuje s polovično močjo)	12.029

2.4 Sestava cene

V okviru javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode se oblikuje in obračunava storitev za:

1. odvajanje komunalne odpadne vode,
2. čiščenje komunalne odpadne vode,
3. prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN.

Na območju občine Kostanjevica na Krki se za storitvi odvajanja padavinske odpadne vode in čiščenja padavinske odpadne vode cena še ni oblikovala.

Na računu se za vsako storitev v okviru odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode ločeno izkazuje:

- omrežnina v EUR/mesec in
- storitev za dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode v EUR/m³ oziroma storitev za dejavnost prevzema grezničnih gošč ali blata iz MČN v EUR/m³

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,
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnina, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture.

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.

Posamezna storitev v okviru odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode 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,
- 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.

Enota količine za storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode je izražena v EUR/m³ dobavljene pitne vode, ki se odvaja v javni kanalizacijski sistem.

Enota količine za storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami, je izražena v EUR na m³ opravljene storitve, za katero se šteje količina dobavljene pitne vode. Kadar se poraba pitne vode ne ugotavlja z obračunskim vodomermom, se storitev obračuna na podlagi števila stalno in začasno prijavljenih stanovalcev ob upoštevanju normirane porabe pitne vode, ki znaša 0,15 m³ na osebo na dan oziroma 4,5 m³ na osebo na mesec.

Okoljska dajatev

Okoljska dajatev je obračunana v skladu z Uredbo o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda.

3 ELABORAT OBLIKOVANJA CEN ODVAJANJA IN ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

V nadaljevanju je skladno z 19. členom Uredbe glede oblikovane cene javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode pripravljen Elaborat oblikovanja cen odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode.

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

Predračunska količina izvajanja storitev je podatek o načrtovani količini storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2021).

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

Tabela 3: 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.
Odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode	42.200	42.430	101
Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode	41.900	42.008	100
Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	51.700	54.548	106

Obračunske količine so bile v letu 2021 višje od predračunskih pri storitvah odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode za 1 % ter pri grezničnih goščah za 6 %.

Obračunska in predračunska količina za čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode pa sta bili enaki.

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

Predračunski stroški izvajanja storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2021).

Obračunski stroški izvajanja odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2021).

Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2021

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI V m ³ ZA PRETEKLO (2021) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKI STROŠKI V m ³ ZA PRETEKLO (2021) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/ PREDRAČ.
Odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode	20.209	17.383	86
Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode	37.741	34.671	92
Prezem grezničnih gošč in blata iz MKČN	25.820	28.516	110

Obračunski stroški so bili v letu 2021 višji od predračunskih pri prevzemu grezničnih gošč za 10 %, pri čiščenju odpadne vode nižji za 8 % in pri odvajanju odpadne vode za 14 %.

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 in padavinske odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov ter subvencije za izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode v občini Kostanjevica na Krki, številka sklepa 354-4/2019, z dne 3. 6. 2020, in uveljavljene s 1. 7. 2020.

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

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

STORITEV	PREDRAČUNSKA CENA (2021) V EUR/m ³	OBRAČUNSKA CENA (2021) V EUR/m ³	INDEKS OBRAČUN/ PREDRAČ.
Odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode	0,4194	0,4052	97
Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode	0,6736	0,6484	96
Prezem grezničnih gošč in blata iz MKČN	0,4994	0,5227	105

Obračunske cene so bile v letu 2021 nižje od predračunskih pri storitvah odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode ter za 5 % višje pri prevzemu grezničnih gošč.

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

VODOMER DN < / = 20	PREDRAČUNSKA CENA (2021) V EUR/m ³	OBRAČUNSKA CENA (2021) V EUR/m ³	INDEKS OBRAČUN/PREDRAČ.
Odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode	8,2534	7,8613	95
Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode	3,5453	3,4517	97
Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	0,0000	0,0000	/

Obračunska cena omrežnine je bila v letu 2021 za 3 do 5 % nižja od predračunske.

Občina Kostanjevica na Krki je za uporabnike nepridobitne dejavnosti subvencionirala ceno omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode v višini 50 % cene.

3.4 Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture občine Kostanjevica na Krki 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 odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode. Podatke od 194 občin od skupnih 212 so pridobili s pomočjo vprašalnika. 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.

Pripravljenec 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 odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode slovenskih občin s cenami v občini Kostanjevica na Krki v 2021

VRSTA CENE V EUR	NAJNIŽJA CENA	POVPREČNA CENA	NAJVIŠJA CENA	OBČINA KOSTANJEVICA NA KRKI
Omrežnina za odvajanje	0,1780	6,2244	19,6874	8,2534
Omrežnina za čiščenje	0,1237	3,7734	14,6382	3,5453
Cena storitve odvajanja	0,0559	0,3252	0,9603	0,4194
Cena storitve čiščenja	0,1667	0,6828	2,4000	0,6736
Skupni strošek	4,50	17,50	47,10	19,83

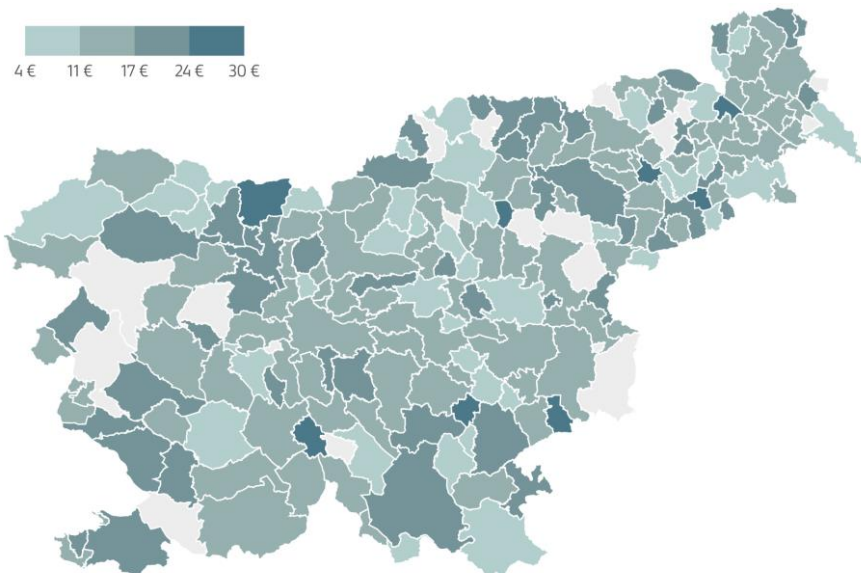
Vir: Cene občinskih storitev, Računsko sodišče RS, 2022

Ugotovimo lahko, da je bila v občini Kostanjevica na Krki v 2021:

- cena omrežnine odvajanja za 33 % pod povprečno ceno, za čiščenje pa 6 % pod povprečno,
- cena storitve odvajanja za 29 % višja od povprečne cene, za čiščenje pa za 1 % nižja od povprečne cene.

Skupni strošek je bil za priključek z zmogljivostjo faktorja 1 (premer vodomera je do DN 20) in 8 m³ porabljene vode v primerjavi s povprečno za 13 % višji.

V pregledu cen, ki ga je pripravilo Računsko sodišče, so občine glede na višino stroška prikazali grafično. Občina Kostanjevica na Krki se po upoštevanem kriteriju uvršča v tretjo skupino.



Slika 2: Grafični prikaz skupne cene storitve odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih vod (omrežnina ter storitev: kanalščina in čiščenje) po občinah za 2021

Vir: Cene občinskih storitev, Računsko sodišče RS, 2022

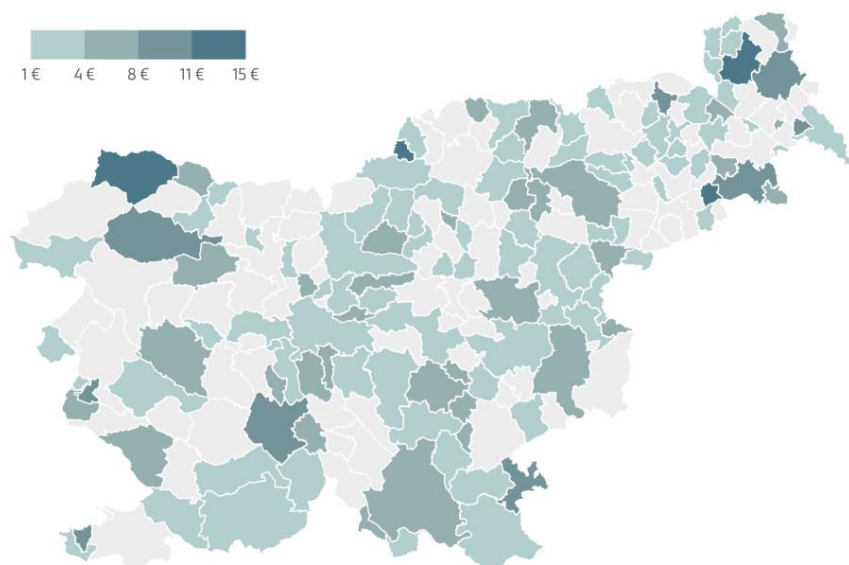
Tabela 8: Primerjava cen čiščenja grezničnih gošč v slovenskih občinah s cenami v občini Kostanjevica na Krki v 2021

VRSTA CENE V EUR	NAJNIŽJA CENA	POVPREČNA CENA	NAJVIŠJA CENA	OBČINA KOSTANJEVICA NA KRKI
Cena za infrastrukturo	0,0170	1,6683	8,3500	0,0000
Cena storitve	0,0199	0,4308	1,4853	0,4994
Skupni strošek	0,9	4,9	16,5	4,0

Ugotovimo lahko, da je za cene za občino Kostanjevica na Krki v 2021 veljalo:

- cena omrežnine čiščenja grezničnih gošč v 2021 nič, ker v občini ni infrastrukture za čiščenje grezničnih gošč,
- cena storitve čiščenja grezničnih gošč je bila za 16 % višja od povprečne cene.

Skupni strošek je bil za priključek z zmogljivostjo faktorja 1 (premer vodomera je do DN 20) in porabo 8 m³ vode v primerjavi s povprečnim za 18 % nižji. V pregledu cen, ki ga je pripravilo Računsko sodišče, so občine glede na višino stroška prikazali grafično. Občina Kostanjevica na Krki se po upoštevanem kriteriju uvršča v prvo skupino.



Slika 3: Grafični prikaz skupne cene čiščenja grezničnih gošč (omrežnina ter storitev) po občinah za 2021

Vir: Cene občinskih storitev, Računsko sodišče RS, 2022

3.4.2 Primerjalna analiza izvajanja javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode

Kostak je kot izvajalec gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode v MO Krško in občini Kostanjevica na Krki vključen v projekt Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode za 2021, ki jo vsako leto pripravlja Inštitut 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 občin.

Iz Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za 2021 je razvidno, da so pogoji izvajanja javne službe v primerjavi z drugimi izvajalci v Sloveniji zahtevnejši. Kanalizacijsko omrežje je daljše, z manjšim številom odjemnih mest glede na povprečje, nižja je tudi količina obračunane odvedene odpadne vode.

Ključne splošne ugotovitve primerjalne analize:

- število kanalizacijskih sistemov v upravljanju pomembno vpliva na stroške izvajanja javne službe. Stroški odvajanja v velikih kanalizacijskih sistemih so praviloma nižji, medtem ko so stroški malih kanalizacijskih sistemov višji in se solidarno pokrivajo z enotno ceno na ravni občine,
- izvajalci, ki zagotavljajo odvajanje odpadne vode na pretežno ruralnih območjih, za katere je značilna razpršena poselitev in veliko število manjših kanalizacijskih sistemov, imajo praviloma višje stroške izvajanja javne službe,
- dolžina kanalizacijskega omrežja in število obračunskih vodomerov kažeta gostoto odjema. Manjše število obračunskih vodomerov oziroma faktorjev omrežnine na kilometer kanalizacijskega omrežja vpliva na višje stroške,
- na stroške opravljanja storitev vpliva število in velikost čistilnih naprav v upravljanju, predvsem njihova projektirana in koriščena zmogljivost,
- pri čiščenju odpadnih voda so ugotovljene pomembne količinske razlike med očiščeno in obračunano količino, kar pomeni različne pogoje za izvajalce in vpliva na višje stroške izvajanja storitve,

- 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 kanalizacijske 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 najmnina v vseh primerih ni obračunana v višini obračunane amortizacije. Navedene razlike vplivajo na različne stroške javne infrastrukture in s tem ceno.

V tabeli 9 in tabeli 10 so prikazani pojasnjevalni kriteriji, ki nazorno prikazujejo pogoje izvajanja javne službe.

Tabela 9: Pojasnjevalni kriteriji za odvajanje komunalne odpadne vode

Pojasnjevalni kriterij za leto 2021	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	Občina Kostanjevica
Število prebivalcev/kanalizacijski sistem	4.389	290	17.509	831
Število vodomerov/kanalizacijski sistem	1.668	141	7.820	285
Dolžina omrežja v km/kanalizacijski sistem	34	4	152	12
Število vodomerov/km omrežja	46	19	127	24
Število faktorjev/km omrežja	69	31	156	41
Količina obračunane odvedene vode v m ³ /vodomer	172	99	428	149
Količina obračunane odvedene vode v m ³ /faktor omrežnine	107	66	158	86
Količina obračunane odvedene vode v m ³ / km kanal. omrežja	7.126	3.522	14.556	3.527
Starost omrežja	21	7	39	14
Stroški amortizacije oz. najemnine / km omrežja	3.906	1.366	9.520	3.723

Vir: Primerjalna analiza izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2021, Inštitut za javne službe, 2022 in lastni izračuni Kostak

Iz povzetih pojasnjevalnih kriterijev primerjalne analize je razvidno, da je bilo v letu 2021 v občini Kostanjevica na Krki:

- število vodomerov/kanalizacijski sistem bistveno odstopa od povprečja in predstavlja samo 17 % povprečne vrednosti,
- število obračunskih vodomerov/km omrežja predstavlja samo 52 % povprečne vrednosti,
- količina obračunane odvedene vode/vodomer predstavlja 87 % povprečne vrednosti.

Iz analize primerjalnih kriterijev lahko ugotovimo, da so pri obravnavanih kriterijih vrednosti za občino Kostanjevica na Krki nižje od povprečja. Gre za razvejan kanalizacijski sistem z manj uporabniki, ki v kanalizacijo odvajajo manjšo količino odpadne vode od povprečja analiziranih komunalnih podjetij.

Tabela 10: Pojasnjevalni kriteriji za čiščenje komunalne odpadne vode

Pojasnjevalni kriterij za leto 2021	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	Občina Kostanjevica
Število čistilnih naprav v upravljanju	5,7	1,0	21,0	1
Projektirana zmogljivost čistilnih naprav (PE)	37.482	6.000	379.772	2.200
Stopnja izkoriščenosti čistilnih naprav (%)	75,5	44,8	178,6	38

Pojasnjevalni kriterij za leto 2021	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	Občina Kostanjevica
Število obračunskih faktorjev / 1.000 PE projektirane zmogljivosti ČN	345	108	206	225
Število oskrbovanih prebivalcev / 1.000 PE projektirane zmogljivosti	720	267	5.044	378
Število vodomeroev / 1.000 PE projektirane zmogljivosti ČN	230	92	728	129
Strošek amortizacije oz. najemnine / PE	18,9	2,4	43,5	9

Vir: Primerjalna analiza izvajanja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja za leto 2021, Inštitut za javne službe, 2022 in lastni izračuni Kostak

Pojasnjevalni kriteriji nadzorno kažejo, da družba Kostak v letu 2021 izvajala javno službo odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode v pogojih, ki so za izvajanje manj ugodni od uskupinjenih izvajalcev.

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 za odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode so prikazani za leto 2021.

Kazalnik povprečne mesečne plače je naveden za odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode.

Tabela 11: Kazalniki izvajalca javne službe

KAZALNIK ZA LETO 2021	PANOGA ¹	KOSTAK
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,40	1,28
gospodarnost poslovanja	1,04	1,00
povprečna mesečna bruto plača v EUR	1.772,40	1.670,21

Opomba: ¹ – povzeto iz Ajpesa

Panoga E 37 Ravnanje z odplakami.

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 12: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Odvajanje komunalne odpadne vode	41.100
Čiščenje komunalne odpadne vode	40.700
Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	55.700

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 13: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA V EUR ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Odvajanje komunalne odpadne vode	21.087
Čiščenje komunalne odpadne vode	51.174
Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	31.010

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).

Na dejavnosti ni evidentiranih poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe. Vozilo, ki ga uporabljamo za storitve praznjenja greznic, obremenjuje dejavnost samo po dejansko opravljenih urah, zato so v tabeli 14 izkazane vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva na čistilni napravi Kostanjevica.

Vsa potrebna sredstva so v lasti izvajalca javne službe.

Tabela 14: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe

STORITEV	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V EUR			
	ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2021)			ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023)
	NABAVNA	ODPISANA	SEDANJA	NABAVNA VREDNOST
Razna poslovno potrebna OS	774	774	0	774
Vozila ter ostala mehanizacija	0	0	0	0

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 avto strojnega parka, in sicer za vsako vozilo in ostalo mehanizacijo posebej. Vsak mesec se po zaključku obračunskega obdobja prenašajo na končne stroškovne nosilce oziroma stroškovna mesta dejavnosti.

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 je bil v letu 2021 in bo v planu za leto 2023 enak (nespremenjen). Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in niso splošni proizvodni stroški, imajo značaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta.

Stroški, zbrani na splošnih stroškovnih mestih, se na temeljna stroškovna mesta razporejajo s sodili in deleži, prikazanimi v naslednjih tabelah.

- *neposredni stroški prodaje*. Vsi splošni stroški sektorja in vodstva sektorja, ki jih ob njihovem nastanku ni možno neposredno razporediti na posamezna poslovnoizidna mesta, predstavljajo neposredne 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 15: 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 sektorja za odnose z javnostmi,
 - stroški dela službe za kontroling in kakovost ter 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 naslednji tabeli.

Tabela 16: 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*. 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 naslednji tabeli.

Tabela 17: 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 splošnih nabavno prodajnih stroškov	predpisan kalkulatívni delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	razlika do prispevka za kritje	50 % vrednost izdanega materiala

Deleži splošnih stroškov za 2021 so bili sprejeti 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 Kostanjevica na Krki za leto 2021, številka sklepa 354-4/2019, z dne 14. 4. 2021.

Vrednosti splošnih stroškov so za 2023 planirane na nivoju 2022, kar pomeni glede na 2021 znižanje deleža.

Tabela 18: Prikaz razporeditve deleža splošnih stroškov za preteklo obračunsko obdobje v %

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V % PO DEJAVNOSTIH		
	ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN
Neposredni stroški prodaje	2,1	1,48	1,88
Splošni nabavno prodajni stroški	0,18	0,16	0,00
Splošni upravni stroški	15,07	15,58	15,05

Tabela 19: Prikaz razporeditve deleža splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje v %

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V % PO DEJAVNOSTIH		
	ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN
Neposredni stroški prodaje	1,96	1,06	1,72
Splošni nabavno prodajni stroški	0,17	0,12	0,00
Splošni upravni stroški	14,10	11,19	13,77

Tabela 20: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za odvajanje komunalne odpadne vode

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRETEKLO (2021) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR
Neposredni stroški prodaje	369	414
Splošni nabavno prodajni stroški	32	36
Splošni upravni stroški	2.647	2.974
Skupaj	3.048	3.424

Tabela 21: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za čiščenje komunalne odpadne vode

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRETEKLO (2021) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR
Neposredni stroški prodaje	519	544
Splošni nabavno prodajni stroški	56	59
Splošni upravni stroški	5.459	5.727
Skupaj	6.033	6.330

Tabela 22: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRETEKLO (2021) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR
Neposredni stroški prodaje	542	534
Splošni nabavno prodajni stroški	0	0
Splošni upravni stroški	4.336	4.271
Skupaj	4.878	4.805

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

Na območju občine Kostanjevica na Krki je družba Kostak v preteklem obračunskem obdobju dobavljala vodo v sosednjo MO Krško in za družbo Hočevnar Agro trgovina izvajala storitev prevzema in čiščenja industrijske odpadne vode. Obe storitvi se bosta izvajali tudi v 2023.

Tabela 23: Pregled prihodkov z opravljanjem posebnih storitev

STORITEV	OBRAČUNSKI PRIHODKI V EUR ZA PRETEKLO (2021) OBRAČUNSKO OBDOBJE	PREDRAČUNSKI PRIHODKI V EUR ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE
čiščenje industrijske odpadne vode	7.416	12.821

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, torej letu 2021.

3.12 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Na odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode bremenimo samo dejansko opravljene ure, ki pa skupaj ne predstavljajo enega zaposlenega (po dejansko opravljenih urah). V prihodnjem obračunskem obdobju ne planiramo sprememb.

Za vsako izvedbo del se pripravijo delovni nalogi (v okviru posameznega stroškovnega mesta). Na delovni nalog se bremenijo dejansko opravljene ure dela 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.

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

Občina za opravljanje javne službe obračunava izvajalcem 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 in posebnih storitev.

Tabela 24: Višina najemnine za javno infrastrukturo za leto 2023

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO v EUR ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023)
Odvajanje komunalne odpadne vode	45.193
Čiščenje komunalne odpadne vode	20.996
- od tega uporabniki gospodarske javne službe	622
- od tega uporabniki posebnih storitev	20.374

Višina najemnine je sorazmerna z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je za:

- odvajanje komunalne odpadne vode namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe 100 %,
- čiščenje komunalne odpadne vode namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe (97,04 %) in posebnih storitev (2,96 %).

V občini Kostanjevica na Krki se bo omrežnina za odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode v celoti prenesla na uporabnike storitev, kajti Občina Kostanjevica na Krki ne bo zagotovila subvencije iz občinskega proračuna.

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

Obstoječa javna infrastruktura je namenjena oskrbi prebivalstva in drugih uporabnikov na področju občine Kostanjevica na Krki, torej za izvajanje javne službe in posebnih storitev. Infrastruktura je v celoti izkoriščena (stopnja izkoriščenosti zmogljivosti je 100 %), delež za posamezno vrsto uporabnikov pa je neveden v tabeli 24.

3.15 Izračun predračunske cene storitev 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.

Elaborat je pripravljen izključno za oblikovanje cen storitev gospodarskih javnih služb s področja odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode ter prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN, ki jih uvrščamo v obseg obveznih gospodarskih javnih služb. Ostale naloge, ki so v Odloku o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode na območju občine Kostanjevica na Krki (Ur. l. RS, št. 25/2014) opredeljene kot javne službe, pa predstavljajo vsebino izbirnih javnih služb, za katere ima občina izbranega izvajalca na osnovi javnega razpisa. Tarifa je definirana v Tarifnem sistemu za obračun storitev vzdrževanja občinskih javnih cest ter urejanja in čiščenja javnih površin.

Uporabnikom se storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode ter prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN obračunava mesečno glede na količino dobavljene pitne vode.

Uporabnikom se storitev prevzema gošče iz nepretočnih ter obstoječih greznic in malih komunalnih čistilnih naprav obračuna mesečno glede na količino dobavljene pitne vode. Kadar se poraba pitne vode ne ugotavlja z obračunskim vodomernom, se storitev obračuna na podlagi števila stalno in začasno prijavljenih stanovalcev ob upoštevanju normirane porabe pitne vode, ki znaša 0,15 m³ na osebo na dan oziroma 4,5 m³/ na osebo na mesec.

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

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

3.15.1 Izračun predračunske cene storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode

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.

Cene za storitve odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode so za uporabnike gospodarske javne službe enotne na celotnem območju občine Kostanjevica na Krki.

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 25 in za 2022 v tabeli 26 ter v tabeli 30 za omrežnino leto 2021.

Tabela 25: Pregled prihodkov in stroškov za izvajanje odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2021

	DEJAVNOST V EUR	PRIHODKI	STROŠKI	POSLOVNI IZID	KRATKOROČNO ODLOŽENI PRIHODKI	KRATKOROČNO NEZARAČUNANI PRIHODKI
1	Odvajanje komunalnih odpadnih voda	17.904	17.383		521	
2	Čiščenje komunalnih odpadnih voda	34.723	34.671		52	
3	Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	28.559	28.516		43	

Cena, ki je bila oblikovana v elaboratu za 2021, je zadoščala za pokritje stroškov, zato se bo pozitivna razlika upoštevala pri izračunu predračunske cene za 2023.

Tabela 26: Pregled prihodkov in stroškov za izvajanje odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2022

Dejavnosti v EUR	PRIHODKI	STROŠKI	POSLOVNI IZID PRED RAZMEJITVAM	KRATKOROČNO ODLOŽENI PRIHODKI	KRATKOROČNO NEZARAČUNANI PRIHODKI	VKLJUČEN PORAČUN V ELABORATE 2023
odvajanje komunalnih odpadnih voda	18.559	22.322	-3.763		3.763	1.763
čiščenje komunalnih odpadnih voda	42.694	48.361	-5.667		5.667	5.667
prevzem grezni. gošč in blata iz MKČN	30.052	30.079	-27		27	27

Cena, ki je bila oblikovana v elaboratu za 2022, ni zadoščala za pokritje stroškov, zato se bo negativni rezultat upošteval pri izračunu predračunske cene za 2023.

1. Odvajanje komunalne odpadne vode

Postavka na računu: **ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE**

Tabela 27: Izračun cene odvajanja komunalne odpadne vode

Kalkulativni element	Plan 2023 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	4.714	22,35
- stroški porabljenega materiala	1.263	5,99
- stroški storitev	3.451	16,37
Neposredni stroški dela	6.345	30,09
Drugi neposredni stroški	4.899	23,23
- stroški električne energije	4.364	20,70
- stroški pogonskega goriva	534	2,53
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	1.399	6,63
- amortizacija	4	0,02
- drugi posredni proizvodjalni stroški	1.232	5,84
- stroški vzdrževanja	163	0,77

Kalkulativni element	Plan 2023 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški prodaje	414	1,96
Splošni prodajni stroški	36	0,17
Splošni upravni stroški	2.974	14,10
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	207	0,98
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	100	0,47
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	21.087	100,00
prihodki od odškodnin zavarovalnice	0	
+/- poračun za preteklo obračunsko obdobje 2021 (pozitivni rezultat)	-521	
+/- poračun za preteklo obračunsko obdobje 2022 (negativni rezultat)	1.763	
državna pomoč/subvencija za električno energijo	-1.188	
ZMANJŠANI STROŠKI	21.141	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	41.100	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,5144	

Stroški odvajanja komunalne odpadne vode

Neposredni stroški materiala in storitev:

- **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške porabljenega materiala na dejavnosti: za tekoče vzdrževanje kanalskega omrežja (pesek itd.), stroške materiala za izvedbo letne deratizacije in stroške materiala v zvezi s stroški vozil, ki se uporabljajo na dejavnosti (avtoplačši in ostali pomožni material za tekoče vzdrževanje vozil),
- **stroški storitev** vključujejo storitve vezane na odpravo manjših okvar na kanalskem omrežju, 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, stroške snemanja omrežja zaradi morebitnih zamašitev, stroške vzdrževanja programa za obračun komunalnih storitev.

Neposredni stroški dela: vključujejo prejeme zaposlenih na dejavnosti v skladu z zakonodajo in s podjetniško kolektivno pogodbo, ki 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 objekte na dejavnosti odvajanja odpadnih in padavinskih voda,
- **stroški pogonskega goriva** vključujejo stroške pogonskega goriva za vozila in stroje, ki se uporabljajo za izvajanje dejavnosti.

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 popravkov terjatev in porabo drobnega inventarja ter ostalih obratnih sredstev, ostale stroške vozil, ki se uporabljajo za dejavnost (stroški zavarovanja vozil, stroški nadomestnih delov, stroški cestnin), stroške porabe pomožnega pisarniškega materiala, stroške strokovne literature, stroške poštne in telefonskih storitev, stroške plačilnega prometa, stroške zdravstvenih in drugih storitev ter ostale posredne proizvodjalne stroške dejavnosti,
- **stroški vzdrževanja** vključujejo predvsem stroške za redne servise opreme in objektov in manjša popravila v primeru okvar 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 kalkulacijo.

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 itd.

2. Čiščenje komunalne odpadne vode

Postavka na računu: **ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE**

Tabela 28: Izračun cene čiščenja komunalne odpadne vode

Kalkulativni element	Plan 2023 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	6.495	12,69
- stroški porabljenega materiala	935	1,83
- stroški storitev	5.560	10,87
Neposredni stroški dela	7.440	14,54
Drugi neposredni stroški	24.302	47,49
- stroški električne energije	22.205	43,39
- stroški pogonskega goriva	2.097	4,10
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	6.225	12,17
- amortizacija	24	0,05
- drugi posredni proizvodjalni stroški	5.027	9,82
- stroški vzdrževanja	1.175	2,30
Neposredni stroški prodaje	544	1,06
Splošni prodajni stroški	59	0,12

Kalkulativni element	Plan 2023 v EUR	Delež v %
Splošni upravni stroški	5.727	11,19
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	382	0,75
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	51.174	100,00

Prihodki od zagotovitve čiščenja industrijske odpadne vode	-12.821
+/- poračun za preteklo obračunsko obdobje 2021 (pozitivni rezultat)	-52
+/- poračun za preteklo obračunsko obdobje 2022 (negativni rezultat)	5.667
državna pomoč/subvencija za električno energijo	-7.143
ZMANJŠANI STROŠKI	36.925
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	40.700
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,9048

Stroški čiščenja komunalne odpadne vode

Neposredni stroški materiala in storitev:

- **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške porabljenega materiala pri tekočem vzdrževanju čistilne naprave,
- **stroški storitev** vključujejo stroške prevzema in obdelave blata iz čistilne naprave, stroške vezane na odpravo okvar komunalne infrastrukture, stroške komunalnih storitev, urejanje okolice objekta, stroške tiskanja in izpisa računov, 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 čistilno napravo v Kostanjevici na Krki,
- **stroški pogonskega goriva** vključujejo stroške pogonskega goriva za vozila, ki jih uporabljajo za izvajanje dejavnosti.

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 popravkov terjatev in porabo drobnega inventarja ter ostalih obratnih sredstev, stroške porabe pisarniškega materiala, stroške strokovne literature, stroške poštnin in telefonskih

storitev, stroške plačilnega prometa, stroške zdravstvenih in drugih storitev ter ostale stroške vozil, ki se uporabljajo za dejavnost, kot so: stroški zavarovanja in nadomestnih delov ter ostale posredne proizvodjalne stroške dejavnosti,

- **stroški vzdrževanja:** vključujejo predvsem stroške za redne servise opreme in objektov in manjša popravila v primeru okvar.

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 kalkulacijo.

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, stroški nadgradnje programske opreme z zahtevami zakonodaje, sodelovanje na srečanjih komunalnega gospodarstva in ostale poslovne odhodke.

3. Prevoz grezničnih gošč in blata iz MKČN

Postavka na računu: **PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ/PREVZEM BLATA IZ MKČN**

Tabela 29: Izračun cene prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN

Kalkulativni element	Plan 2023 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	7.933	25,58
- stroški porabljenega materiala	1.792	5,78
- stroški storitev	6.140	19,80
Neposredni stroški dela	7.321	23,61
Drugi neposredni stroški	2.858	9,22
- stroški električne energije	0	0,00
- stroški pogonskega goriva	2.858	9,22
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	7.804	25,17
- amortizacija	91	0,29
- drugi posredni proizvodjalni stroški	6.804	21,94
- stroški vzdrževanja	909	2,93
Neposredni stroški prodaje	534	1,72
Splošni prodajni stroški	0	0,00
Splošni upravni stroški	4.271	13,77
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	289	0,93
Donos na vložena sredstva	0	0,00

Kalkulativni element	Plan 2023 v EUR	Delež v %
Zavarovalne premije	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	31.010	100,00
+/- poračun za preteklo obračunsko obdobje 2021 (pozitivni rezultat)	-43	
+/- poračun za preteklo obračunsko obdobje 2022 (negativni rezultat)	-27	
SKUPAJ STROŠKI	30.940	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA V m³	55.700	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,5555	

Stroški prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN

Neposredni stroški materiala in storitev:

- **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške porabljenega materiala za izvajanje storitev prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN,
- **stroški storitev** vključujejo stroške prevzema in obdelave grezničnih gošč in prevzema blata iz malih komunalnih čistilnih naprav, stroške tiskanja in izpisa računov, 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** v kalkulacijo izračuna lastne cene niso vključeni,
- **stroški pogonskega goriva** vključujejo stroške pogonskega goriva za vozila, ki jih uporabljajo za izvajanje dejavnosti.

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 popravkov terjatev in porabo drobnega inventarja ter ostalih obratnih sredstev, stroške porabe pisarniškega materiala, stroške strokovne literature, stroške poštnin in telefonskih storitev, stroške plačilnega prometa, stroške zdravstvenih in drugih storitev ter ostale stroške vozil, ki se uporabljajo za dejavnost, kot so: stroški zavarovanja vozil ter ostale posredne proizvodjalne stroške dejavnosti,
- **stroški vzdrževanja:** vključujejo predvsem stroške za redne servise opreme in manjša popravila v primeru okvar.

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

Splošni nabavno prodajni stroški: v kalkulacijo izračuna lastne cene niso vključeni.

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 kalkulacijo.

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, stroški nadgradnje programske opreme z zahtevami zakonodaje, sodelovanje na srečanjih komunalnega gospodarstva in ostale poslovne odhodke.

Lastna cena za leto 2023 je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v 2023.

Tabela 30: Predračunska cena odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode ter praznjenje greznic za 2023

DEJAVNOST	PREDRAČUNSKA CENA 2023 V EUR/m ³	POTRJENA CENA 2022 V EUR/m ³	INDEKS 2023/2022
odvajanje komunalnih odpadnih voda	0,5144	0,4765	108
čiščenje komunalnih odpadnih voda	0,9048	0,9896	91
prevzem grezničnih gošč in blata MKČN	0,5555	0,5691	98

Cene za storitve odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode so za uporabnike gospodarske javne službe enotne na celotnem območju občine Kostanjevica na Krki. V izračunanih cenah za 2023 smo upoštevali uskladitve stroškov dela in indeksno povišanje ostalih kalkulativnih elementov.

3.15.2 Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode

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

Omrežnina se za posamezni vodomer izračuna tako, da se vsota vseh stroškov omrežnine deli z vsoto faktorjev omrežnine (ponder) na obračunski vodomerih. Tako dobljeni količnik se pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomera. V tabelah, ki izkazujejo število vodomerov, je že upoštevan preračun za večstanovanjske objekte. Predračunska cena omrežnine za leto 2023 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov. Pri izračunu je upoštevan poračun 2021, povzet v naslednji tabeli.

Tabela 31: Pregled prihodkov in stroškov za omrežnino za odvajanje in čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda za leto 2021

	DEJAVNOST V EUR	PRIHODKI	STROŠKI	POSL. IZID	KRATK. ODLOŽENI PRIHODKI	KRATK. NEZARAČ. PRIHODKI
1	omrežnina odvajanje odplak	47.077	46.790	287	287	
2	omrežnina čiščenje odpadnih voda	20.983	20.462	521	521	

Če je cena, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2021, preseгла v 2021 nastale stroške, smo oblikovali kratkoročne odložene prihodke. Če izračunana cena ni zadoščala za pokrivanje nastalih stroškov, smo oblikovali prehodno nezaračunane prihodke. Poračunali smo jih pri pripravi elaborata za 2023.

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. Za leto 2023 ni planiranega subvencioniranja cene omrežnine.

1. Odvajanje komunalne odpadne vode

Tabela 32: Predračun omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode

OMREŽNINA VKLJUČUJE:	V EUR ZA 2023
- stroške amortizacije ali najema	45.193
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	2.100
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	0
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture	0
Skupaj	47.293
poračun 2021 (pozitiven rezultat)	-287
Skupaj omrežnina za izračun cene	47.006

Tabela 33: Pregled izračuna omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode

Vodomer	Faktor	Število vodomeroev po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepridobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/kom/mesec	nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	267	18	285	285	7,8975	25.304	1.706	27.010
20 < DN < 40	3	2	5	7	21	23,6926	569	1.422	1.990
40 < / = DN < 50	10	2	1	3	30	78,9755	1.895	948	2.843
50 < / = DN < 65	15	0	4	4	60	118,4632	0	5.686	5.686
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
100 < / = DN < 150	100	0	1	1	100	789,7547	0	9.477	9.477
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj		271	29	300	496		27.768	19.238	47.006

Tabela 34: Predračunska cena omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode

VODOMER	PREDRAČUNSKA CENA 2023 V EUR	POTRJENA CENA 2022 V EUR	INDEKS 2023/2022
DN < / = 20	7,8975	8,0491	98
20 < DN < 40	23,6926	24,1474	98
40 < / = DN < 50	78,9755	80,4914	98
50 < / = DN < 65	118,4632	120,7371	98
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000	0
80 < / = DN < 100	0,0000	0,0000	0
100 < / = DN < 150	789,7547	804,9140	98

Predračunska cena za 2023 je za 2 % nižja od potrjene cene omrežnine za 2022.

2. Čiščenje komunalne odpadne vode

Tabela 35: Predračun omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode

OMREŽNINA VKLJUČUJE:	V EUR ZA 2023		
	SKUPAJ	POSEBNE STORITVE	JAVNA SLUŽBA
– stroške amortizacije ali najema	20.996	622	20.374
– stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	600	18	582
– stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture	0	0	0
– finančna jamstva	0	0	0
– odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture	0	0	0
Skupaj	21.596	640	20.435
poračun 2021 (pozitivni rezultat)	-521		
Skupaj omrežnina za izračun cene	21.075		
Omrežnina v %	100,00	2,96	97,04

Tabela 36: Pregled izračuna omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode

Vodomer	Faktor	Število vodomeroev po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepridobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/kom/mesec	nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	265	18	283	283	3,5552	11.305	768	12.073
20 < DN < 40	3	2	5	7	21	10,6655	256	640	896
40 < / = DN < 50	10	2	1	3	30	35,5516	853	427	1.280
50 < / = DN < 65	15	0	4	4	60	53,3274	0	2.560	2.560
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
100 < / = DN < 150	100	0	1	1	100	355,5157	0	4.266	4.266
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj		269	29	298	494		12.415	8.660	21.075

Tabela 37: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in uporabnike 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	3,5552	0	0	283	12.073	12.073
20 < DN < 40	10,6655	0	0	7	896	896
40 < / = DN < 50	35,5516	0	0	3	1.280	1.280
50 < / = DN < 65	53,3274	1	640	3	1.920	2.560
65 < / = DN < 80	0,0000	0	0	0	0	0
80 < / = DN < 100	0,0000	0	0	0	0	0
100 < / = DN < 150	355,5157	0	0	1	4.266	4.266
150 < / = DN	0,0000	0	0	0	0	0
Skupaj		1	640	297	20.435	21.075

Tabela 38: Predračunska cena omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode

Vodomer	PREDRAČUNSKA CENA 2023 V EUR	POTRJENA CENA 2022 V EUR	INDEKS 2023/2022
DN < / = 20	3,5552	3,6768	97
20 < DN < 40	10,6655	11,0304	97
40 < / = DN < 50	35,5516	36,7680	97
50 < / = DN < 65	53,3274	55,1520	97
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000	0
80 < / = DN < 100	0,0000	0,0000	0
100 < / = DN < 150	355,5157	367,6803	97
150 < / = DN	0,0000	0,0000	0

Predračunska cena omrežnine za 2023 je za 3 % nižja od potrjene cene omrežnine za 2022.

3. Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN

Za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN na območju občine Kostanjevica na Krki ni zgrajene komunalne infrastrukture, zato za navedeno dejavnost ni oblikovane cene za omrežnino.

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. Če 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 jih 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 posamezno dejavnost, na katero se stroški nanašajo.

V tabeli 38 prikazujemo stroškovna mesta v okviru odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode. Za vsako stroškovno mesto v okviru odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode se ugotavlja poslovni izid.

Tabela 39: Pregled stroškovnih mest za odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode

STROŠKOVNO MESTO	NAZIV STROŠKOVNEGA MESTA
12113	odvajanje komunalne odpadne vode Kostanjevica
12116	čiščenje komunalne odpadne voda Kostanjevica
12120	prevzem in ravnanje z goščami greznic in MKČN Kostanjevica
10010	omrežnina odvajanja komunalne odpadne voda Kostanjevica
10020	omrežnina čiščenja komunalne odpadne vode Kostanjevica

3.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

V nadaljevanju podajamo izkaz poslovnega izida za gospodarske javne službe za leto 2021 in planiran izkaz poslovnega izida za gospodarske javne službe za leto 2023.

Tabela 40: Izkaz poslovnega izida za gospodarske javne službe za leto 2021

v EUR	1	2	3	4	5	6	7	8	8	9 = od 1 do 8	10	11 =9/10
	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	prevzem grez.gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	pokopališka dejavnost	24-urna dežurna služba	GJS individualne rabe 2021	načrt 2021	indeks ures/načrt
STROŠKI	140.198	17.383	34.671	28.516	99.519	22.724	4.420	33.875	3.625	384.933	372.362	103
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	115.022	14.335	28.638	23.639	78.336	22.724	3.819	27.309	2.990	316.811	303.381	104
1. Neposredni proiz.stroški	87.852	11.428	21.308	17.356	62.109	22.724	3.427	26.536	2.338	255.078	232.316	110
stroški materiala in storitev	55.979	7.996	14.140	11.122	4.208	21.626	3.084	12.490	365	131.011	122.320	107
a) material in energija	21.732	2.734	7.692	0	0	0	0	570	91	32.819	35.644	92
b) storitve	24.778	527	617	11.122	2.476	845	0	10.066	274	50.705	39.911	127
c.) interne storitve	9.469	4.736	5.831	0	1.733	20.781	3.084	1.854	0	47.487	46.765	102
stroški dela	31.874	3.431	7.168	6.234	57.901	1.097	343	14.047	1.973	124.067	109.996	113
2. Posredni proizv.stroški-stalni	24.108	2.350	5.127	3.048	8.834	0	392	581	244	44.685	52.291	85
amortizacija sredstev v lasti družbe	62	0	0	0	4.292	0	392	0	0	4.746	4.551	104
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	3.619	606	2.169	2.917	2.734	0	0	112	243	12.401	13.545	92
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	1.684	539	70	0	229	0	0	0	0	2.522	3.080	82
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	384	234	3	8	0	0	0	32	0	661	1.590	42
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.posl	7.036	855	2.885	8	1.464	0	0	346	1	12.596	18.485	68
vodno povračilo	11.092	0	0	0	0	0	0	0	0	11.092	10.700	104
zavarovalne premije	231	116	0	116	116	0	0	90	0	668	340	197
3. Posredni proizvajalni stroški spren	3.061	558	2.203	3.234	7.393	0	0	191	408	17.048	18.774	91
drugi stroški poslovanja	412	29	2	1	41	0	0	3	0	488	195	250
stroški ASP	2.649	528	2.202	3.233	7.353	0	0	188	407	16.560	18.579	89
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	25.002	3.048	6.033	4.878	21.183	0	601	5.937	635	67.316	64.376	105
neposredni stroški prodaje	3.925	369	519	542	2.966	0	80	869	83	9.352	8.888	105
splošni upravni stroški	19.171	2.647	5.459	4.336	17.945	0	521	5.061	520	55.660	53.245	105
splošni nabavno prodajni stroški	1.906	32	56	0	272	0	0	7	32	2.305	2.243	103
III.Drugi poslovni odhodki	175	0	0	0	0	0	0	630	0	805	4.605	17,48
ČISTI DOBIČEK	71	521	52	43	126	196	93	188	33	1.321	0	0
PRIHODKI	140.270	17.904	34.723	28.559	99.645	22.919	4.513	34.063	3.658	386.254	372.362	104
poslovni prihodki od prodaje	127.672	17.712	34.707	28.556	98.186	22.581	4.513	25.312	3.657	362.895	354.962	102
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	12.597	192	16	3	44	4	0	8.752	1	21.609	17.400	124
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	1.415	334	0	0	0	1.749	0	0
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
kratkorочно nezaračunani prihodki										0		
kratkorочно odloženi prihodki	71	521	52	43	126	196	93	188	33	1.321		
POSLOVNI IZID PO RAZMEJITVAH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

Tabela 41: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2021

Dejavnost v EUR	1	2	3	4	5 = od 1 do 4	6	7=5/6
	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	zbiranje komunalnih odpadkov	omrežnina in javna infrastruktura 2021	načrt 2021	indeks ures/plan
STROŠKI	123.987	46.790	20.462	21	191.260	192.927	99
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	123.987	46.790	20.462	21	191.260	192.927	99
1. Neposredni proizvodni stroški	27.955	0	0	0	27.955	28.000	100
Stroški materiala in storitev	27.955	0	0	0	27.955	28.000	100
a.) material in energija	5.932	0	0	0	5.932	3.000	0
b.) storitve	0	0	0	0	0	0	0
c.) interne storitve	22.023	0	0	0	22.023	25.000	88
Stroški dela	0	0	0	0	0	0	0
2. Posredni proizv. stroški-stalni	96.032	46.790	20.462	21	163.306	164.927	99
amortizacija sredstev v lasti družbe	0	0	0	0	0	0	0
najemnina	91.529	44.783	19.994	21	156.327	156.327	100
prevrednoteni popravki obr.s	45	16	9	0	70	0	0
zavarovalne premije	4.458	1.991	459	0	6.908	8.600	80
3. Posredni proizvodni stroški spremenljivi	0	0	0	0	0	0	0
drugi stroški poslovanja	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0	0	0
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	0	0	0	0	0	0	0
ČISTI DOBIČEK	117	287	521	14	939	0	0
PRIHODKI	124.104	47.077	20.983	35	192.199	192.927	100
prihodki od prodaje	124.104	42.606	20.983	35	187.728	188.445	100
drugi poslovni prihodki	0	4.471	0	0	4.471	4.482	100
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	0
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0
kratkoročno nezaračunani prihodki							
kratkoročno odloženi prihodki	117	287	521	14	939		
POSLOVNI IZID PO RAZMEJITVAH	0	0	0	0	0		

Tabela 42: Planiran izkaz poslovnega izida za gospodarske javne službe za leto 2023

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = od 1 do 9
Dejavnost/v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih 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	182.380	21.087	51.174	31.010	124.564	7.728	22.574	3.433	26.576	470.527
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	154.635	17.456	44.462	25.916	100.172	6.924	22.380	2.832	21.699	396.477
1. Neposredni proiz.stroški	125.282	15.109	35.894	13.621	69.464	6.532	21.880	2.123	20.359	310.264
<i>stroški materiala in storitev</i>	93.606	8.764	28.455	6.300	7.600	6.160	21.880	250	17.130	190.145
a) material in energija	72.206	5.314	22.905	200	300	0	0	150	590	101.665
b) storitve	10.400	650	1.350	6.100	4.900	0	1.300	100	14.650	39.450
c) interne storitve	11.000	2.800	4.200	0	2.400	6.160	20.580	0	1.890	49.030
<i>stroški dela</i>	31.676	6.345	7.440	7.321	61.864	372	0	1.873	3.229	120.120
2. Posredni proizv. str.-stalni	26.723	1.372	5.480	4.933	16.565	392	500	291	790	57.046
amortizacija sredstev v lasti družbe	0	0	0	0	4.173	392	0	0	0	4.565
najemnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	4.383	257	1.468	4.883	10.342	0	0	291	430	22.054
stroški vzdrževanja opreme in obj.	2.700	100	862	0	350	0	0	0	0	4.012
popr.vred.terj.	450	215	50	50	50	0	300	0	10	1.125
drugi str.mat.ener.in storitev	7.400	700	3.100	0	1.500	0	200	0	300	13.200
vodno povračilo	11.500	0	0	0	0	0	0	0	0	11.500
zavarovalne premije	290	100	0	0	150	0	0	0	50	590
3. Posredni proizv.str.-sprem.	2.630	975	3.087	7.362	14.144	0	0	418	550	29.166
drugi stroški poslovanja	50	45	0	0	4.000	0	0	0	0	4.095
stroški ASP	2.580	930	3.087	7.362	10.144	0	0	418	550	25.071
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	25.671	3.424	6.330	4.805	22.928	756	0	601	4.611	69.127
neposredni stroški prodaje	4.030	414	544	534	3.210	101	0	78	675	9.586
splošni upravni stroški	19.684	2.974	5.727	4.271	19.424	655	0	493	3.931	57.158
splošno nabavno prodajni stroški	1.957	36	59	0	295	0	0	31	5	2.383
III. Drugi poslovni odhodki	2.074	207	382	289	1.463	48	194	0	266	4.923
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0	0	124	124
PRIHODKI	182.380	21.087	51.174	31.010	124.564	7.728	22.574	3.433	26.700	470.651
prihodki od prodaje	147.622	19.899	44.031	31.010	124.564	7.728	22.574	3.433	26.400	427.262
vodno povračilo	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
drugi poslovni prihodki	15.000	0	0	0	0	0	0	0	0	15.000
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi prihodki	19.758	1.188	7.143	0	0	0	0	0	300	28.389
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IZ GUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 43: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2023

	1	2	3	4	5	6 = od 1 do 5
Dejavnost v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje komunalnih voda	čiščenje komunalnih voda	prevzem gošč in blata iz MKČN	cena infrastrukture zbiranja komunalnih odpadkov	skupaj
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	131.526	47.293	21.596	0	4.608	205.023
1. Neposredni proizvodni stroški	28.000	0	0	0	0	28.000
Stroški materiala in storitev	28.000	0	0	0	0	28.000
a.) material in energija	3.000	0	0	0	0	3.000
b.) storitve	0	0	0	0	0	0
c.) interne storitve	25.000	0	0	0	0	25.000
Stroški dela	0	0	0	0	0	0
2. Posredni proizv. stroški-stalni	103.526	47.293	21.596	0	4.608	177.023
najemnina	98.426	45.193	20.996	0	4.608	169.223
zavarovalne premije	5.100	2.100	600	0	0	7.800
3. Posredni proizvodni stroški spremenljivi	0	0	0	0	0	0
drugi stroški poslovanja	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0	0
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	0	0	0	0	0	0
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0
PRIHODKI	131.526	47.293	21.596	0	4.608	205.023
prihodki od prodaje	131.526	47.293	21.596	0	4.608	205.023
drugi poslovni prihodki	0	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0
IZGUBA	0	0	0	0	0	0

4 ZAKLJUČEK

V Elaboratu odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2023 so izračunane cene storitve v EUR/m³ in enotne za vse vrste uporabnikov. Cene javne infrastrukture so izračunane v EUR/vodomer.

Pristojni organ občine potrди »ceno storitve javne službe« (ceno infrastrukture, ceno opravljanja storitev javne službe) in morebitno subvencijo nepridobitni dejavnosti. Občina Kostanjevica na Krki uporabnikom nepridobitne dejavnosti cene omrežnine ne bo subvencionirala.

Tabela 44: Predračunske cene za leto 2023 in indeksno odstopanje od potrjene cene

DEJAVNOST	PREDRAČUNSKÉ CENE 2023 V EUR/m ³	POTRJE NE CENE 2022 V EUR/m ³	INDEKS (2023/2022)
Odvajanje komunalne odpadne vode	0,5144	0,4765	108
Čiščenje komunalne odpadne vode	0,9048	0,9896	91
Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	0,5555	0,5691	98

Tabela 45: Predračunske cene omrežnine za leto 2023 in indeksno odstopanje od veljavne cene za vodomer velikosti 20 mm

DEJAVNOST	PREDRAČUNSKÉ CENE 2023 V EUR	POTRJE NE CENE 2022 V EUR	INDEKS (2023/2022)
Odvajanje komunalne odpadne vode	7,8975	8,0491	98
Čiščenje komunalne odpadne vode	3,5552	3,6768	97

Pri pripravi elaborata za 2023 smo upoštevali zakonsko povišanje stroškov dela ter ostale vplive inflacije.

V Elaboratu izračunane predračunske cene za storitve so višje od potrjene samo za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode, in sicer za 8 %. Za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode so nižje za 9 % in prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN nižje za 2 %.

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, in sicer na dejavnostih:

- odvajanja komunalnih odpadnih voda od izkazane izgube v vrednosti 3.763 EUR je v elaboratih upoštevano 1.763 EUR,
- čiščenja komunalnih odpadnih voda celotna izguba 2022 v vrednosti 5.667 EUR in
- prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN pozitiven rezultat v vrednosti 27 EUR.

Splošni stroški so ostali na nivoju stroškov leta 2022.