

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

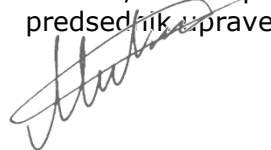
**Odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske
odpadne vode v mestni občini Krško**

- predlog -

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



Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave



Številka: 561-0005/2023 - 2

Krško, januar 2024

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

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	11
3.1 Predračunska in obračunska količina izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	11
3.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	11
3.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje.....	12
3.4 Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture občine Krško s cenami storitev na primerljivih območjih	20
3.4.1 Primerjalna analiza izvajanja javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode	20
3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov.....	22
3.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje ...	22
3.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	23
3.8 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	23
3.9 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	24
3.10 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za prihodnje obračunsko obdobje.....	27
3.11 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	28
3.12 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	28
3.13 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	28
3.14 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in posebnih storitev.....	29
3.15 Izračun predračunske cene storitev in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje.....	29
3.15.1 Izračun predračunske cene storitev odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode.....	30
3.15.2 Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za storitve odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode	38
3.16 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah.....	45
3.16.1 Razporejanje prihodkov	45
3.16.2 Razporejanje stroškov	45
3.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32	46
4 ZAKLJUČEK.....	51

KAZALO TABEL

Tabela 1: Seznam aglomeracij v MO Krško, ki so zavezane k opremljanju z javno infrastrukturo za odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih vod in še niso opremljene z javno kanalizacijo	8
Tabela 2: Tehnični podatki o kanalizacijskih sistemih	9
Tabela 3: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje leto 2022	11
Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje za leto 2022	12
Tabela 5: Predračunski in obračunski stroški omrežnine za preteklo obračunsko obdobje za leto 2022	12
Tabela 6: Predračunska in obračunska cena opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje za leto 2022	13
Tabela 7: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za odvajanje komunalne odpadne vode	13
Tabela 8: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za odvajanje padavinske odpadne vode	14
Tabela 9: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za čiščenje komunalne odpadne vode	16
Tabela 10: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za čiščenje padavinske odpadne vode	17
Tabela 11: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	18
Tabela 12: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture (omrežnina) za preteklo obračunsko obdobje za leto 2022	20
Tabela 13: Pojasnjevalni kriteriji za odvajanje komunalne odpadne vode	21
Tabela 14: Pojasnjevalni kriteriji za čiščenje komunalne odpadne vode	21
Tabela 15: Kazalniki izvajalca javne službe	22
Tabela 16: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	22
Tabela 17: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	23
Tabela 18: Predračunski stroški omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje	23
Tabela 19: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	23
Tabela 20: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	24
Tabela 21: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	25
Tabela 22: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	25
Tabela 23: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo (2022) obračunsko obdobje v %	26
Tabela 24: Razporeditev splošnih stroškov za prihodnje (2024) obračunsko obdobje v %	26
Tabela 25: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za odvajanje komunalne odpadne vode	26
Tabela 26: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za odvajanje padavinske odpadne vode	27
Tabela 27: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za čiščenje komunalne odpadne vode	27
Tabela 28: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za čiščenje padavinske odpadne vode	27
Tabela 29: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	27
Tabela 30: Prihodki z opravljanjem posebnih storitev	28
Tabela 31: Višina najemnine za javno infrastrukturo	28
Tabela 32: Pregled prihodkov in stroškov za ceno storitev odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2022	30
Tabela 33: Izračun cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode	31
Tabela 34: Izračun cene storitve odvajanja padavinske odpadne vode	32
Tabela 35: Izračun cene storitve čiščenja komunalne odpadne vode	34
Tabela 36: Izračun cene storitve čiščenja padavinske odpadne vode	35
Tabela 37: Izračun cene storitve prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN	36
Tabela 38: Predračunske cena za storitve odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2024	38
Tabela 39: Pregled prihodkov in stroškov za omrežnino za odvajanje in čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda za leto 2022	39
Tabela 40: Predračun omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode	39
Tabela 41: Pregled izračuna omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode	39
Tabela 42: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in uporabnike javne službe	40

Tabela 43: Predračunska cena omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode za 2024	40
Tabela 44: Predračun omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode	40
Tabela 45: Pregled izračuna omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode	41
Tabela 46: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in uporabnike javne službe	41
Tabela 47: Predračunska cena omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode.....	41
Tabela 48: Predračun omrežnine za odvajanje padavinske odpadne vode	42
Tabela 49: Pregled izračuna omrežnine za odvajanje padavinske odpadne vode	42
Tabela 50: Predračunska cena omrežnine za odvajanje padavinske odpadne vode.....	42
Tabela 51: Predračun omrežnine za čiščenje padavinske odpadne vode.....	43
Tabela 52: Pregled izračuna omrežnine za čiščenje padavinske odpadne vode.....	43
Tabela 53: Predračunska cena omrežnine za čiščenje padavinske odpadne vode	43
Tabela 54: Predračun omrežnine za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN.....	44
Tabela 55: Pregled izračuna omrežnine za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN.....	44
Tabela 56: Predračunska cena omrežnine za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	44
Tabela 57: Pregled stroškovnih mest za odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode	46
Tabela 58: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2022	47
Tabela 59: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2022	48
Tabela 60: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2024 ..	49
Tabela 61: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2024	50
Tabela 62: Predračunske cene leta 2024 in indeksno odstopanje od potrjene cene iz leta 2023	51
Tabela 63: Predračunske cene omrežnine leta 2024 in indeksno odstopanje od potrjene cene omrežnine iz leta 2023 za vodomer velikosti 20 mm	51

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 mestne občine (v nadaljevanju MO) Krško. 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 MEDO, 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 Zakonu o varstvu okolja 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 odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode na območju občine Krško.

V 5. členu Uredbe je predpisano, da ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec javne službe z elaboratom o oblikovanju cene 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 odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode v občini Krško. Javna služba se izvaja skladno z veljavno zakonodajo na področju ravnanja z odpadno vodo.

1.3 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cene izvajanja storitev gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne voda za 2024. Glavne vsebine elaborata so (določeno v 9. členu Uredbe MEDO):

- 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 2022 in prihodnje leto 2024.

2 ODVAJANJE IN ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

2.1 Predstavitev dejavnosti

Družba Kostak upravlja s sedmimi kanalizacijskimi sistemi (Krško, Jelše—Gorica—Veliki Podlog, Senovo—Brestanica, Rožno, Dolenji Leskovec, Podbočje in Pijavško) ter vzdržuje več kot 189 km kanalizacijskega omrežja in 73 objektov, kot so čistilne naprave, prečrpališča, razbremenilniki in zbirni bazeni. Upravljamo tudi komunalno čistilno napravo Brestanica in male komunalne čistilne naprave (v nadaljevanju MKČN) Veliki Podlog, Podbočje, Rožno, Dolenji Leskovec in Pijavško. Skladno z zakonodajo na območju aglomeracije Kerinov Grm upravljamo 13 MKČN do 50 PE.

Opadne vode iz področja kanalizacijskega sistema Krško se čistijo na čistilni napravi v upravljanju družbe Vipap Videm Krško, tja se odvažajo tudi gošče iz greznic ter blato iz malih komunalnih čistilnih naprav.

V Brestanici je kot prva komunalna čistilna naprava v občini Krško pričela z obratovanjem leta 2005. Leto kasneje pa se je pričelo s sistematično izgradnjo kanalizacijskega omrežja, ki pomembno prispeva k varovanju in zaščiti vodnih virov ter podtalnice Krškega polja. V letu 2008 je bila vgrajena prva mala komunalna čistilna naprava, do danes jih je na območju mestne občine Krško že več kot 440. 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:

- vzdrževanje - pregled in čiščenje kanalizacijskega omrežja ter objektov na omrežju,
- obnovo dotrajanih odsekov kanalizacije ter izgradnjo krajših odsekov kanalizacije za zagotovitev priključitev uporabnikov na javno kanalizacijo (za doseganje čim višje stopnje priključenosti na kanalizacijski sistem),
- menjavo dotrajanih 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 preko zadnje strani položnice, glasil in spletnih medijev.

V okviru javne službe čiščenja komunalne odpadne vode izvajamo:

- letno vzorčenje in analize kakovosti odpadne vode,
- 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 komunalnih čistilnih naprav,
- nadzor nad procesom obratovanja komunalnih čistilnih naprav,
- sodelovanje z upravljavcem skupne čistilne naprave Vipap,
- preučevanje odpadnih vod, ki dotekajo v javno kanalizacijsko omrežje,

- nadzor in obratovanje KČN Brestanica, MKČN Podbočje, MKČN Veliki Podlog, MKČN Rožno, MKČN Dolenji Leskovec, MKČN Pijavško
- obratovanje MKČN Grad Rajhenburg,
- izvedbo vzorčenj in analiz (interni nadzor, monitoring, ocena odpadka - analiza blata itd.) vseh faz tehnološkega procesa čiščenja odpadnih vod,
- obvladovanje tveganj in izvedba dodatnih ukrepov ob močnejših padavinah z namenom identifikacije vpliva na okolje ter varovanja zdravja uporabnikov,
- izvajanje del po programu praznjenja greznic in MKČN,
- pregledi MKČN < 50 PE,
- vodenje potrebnih evidenc skladno z zakonodajo (evidenc MKČN itd.),
- ukinitve greznic pri uporabnikih, priključenih na javno kanalizacijo,
- svetovanje uporabnikom glede vgradnje MKČN ter ostale informacije o odvajanju in čiščenju odpadnih vod.

V okviru javne službe odvajanja in čiščenja padavinske odpadne vode skrbimo za:

- osveščanje uporabnikov o možnostih uporabe padavinskih odpadnih vod v gospodinjstvu (zadrževanje, ponikanje itd.),
- ozaveščanje uporabnikov, da lahko padavinske vode na območjih, kjer je za to primeren teren, tudi ponikajo ali padavinske vode uporabljajo v druge namene (za zalivanje vrtov, trate, pranje utrjenih površin),
- identifikacijo priklopov potokov in tujih voda v javno kanalizacijo in sodelovanje pri načrtovanju ločenega odvajanja,
- načrtovanje obnov mešanih kanalizacijskih omrežij v ločenem sistemu.

2.2 Aglomeracije (območja poselitve)

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

Z javno kanalizacijo so že opremljene aglomeracije 11745 Podbočje 2019, 11831 Veliki Podlog 2019, 11838 Jelše 2019, 11836 Gorica zgornji del, 11876 Mrtvice 2019, 11875 Vihre 2019, 11866 Drnovo 2019, 11862 Brege 2019, 11841 Velika vas pri Krškem 2019 in 11879 Dolenja vas–Krško 2019.

Aglomeraciji 11870 Krško desni breg–Leskovec 2019 in 12067 Senovo–Brestanica 2019 sta pretežno opremljeni z javno kanalizacijo, izvajajo se manjši projekti za zagotovitev 98 % priključitve na sistem in čiščenje komunalnih odpadnih vod.

V aglomeracij 30372 Gorica spodnji del 2019 je namesto gradnje javne kanalizacije (finančno nesorazmeren strošek opremljanja) predvideno opremljanje z MKČN. Uporabnikom, ki jim je MO Krško že zagotovila vgradnjo MKČN, se zaračunava storitev odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih vod.

V tabeli 1 je pregled aglomeracij po Uredbi o spremembah in dopolnitvah Uredbe o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode. Zajete so samo tiste aglomeracije, ki niso niti delno niti v celoti opremljene z javno kanalizacijo

Tabela 1: Seznam aglomeracij v MO Krško, ki so zavezane k opremljanju z javno infrastrukturo za odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih vod in še niso opremljene z javno kanalizacijo

NAZIV AGLOMERACIJE	ŠTEVILKA	PE	PE/ha
Šutna 2019	11737	119	7,93
Dobrava ob Krki 2019	11738	94	10,44
Malo Mraševo 2019	11726	110	8,46
Veliko Mraševo 2019	11677	277	11,08

NAZIV AGLOMERACIJE	ŠTEVILKA	PE	PE/ha
Kalce–Naklo 2019	11678	176	7,65
Pristava pri Leskovcu 2019	11832	110	7,86
Gorica spodnji del 2019*	30372	237	39,50
Gržeča vas 2019	11834	105	7,50
Mali Podlog 2019	11833	107	9,73
Drnovo zahod 2019	50042	201	6,28
Vrh pri Površju 2019	50046	73	8,11
Pleterje 2019	50062	96	8,73
Gora 2019	50064	101	7,77
Zdole 2019	50067	161	5,75
Koprivnica 2019	50083	88	6,29

Opomba: * opremljanje z individualnimi MKČN

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 mestni občini Krško se izvaja javna služba odvajanja in čiščenja komunalnih in padavinskih voda na območju 7 kanalizacijskih sistemov, upravljamo pa tudi 13 MKČN < 50 PE v aglomeraciji Kerinov Grm, predstavljenih v tabeli 2.

Tabela 2: Tehnični podatki o kanalizacijskih sistemih

SISTEM ZA ODVAJANJE IN ČIŠČENJE KOMUNALNIH ODPADNIH VOD	ŠTEVILO OBJEKTOV (KČN, PREČRPALIŠČA, ZB ITD.)	DOLŽINA OMREŽJA (M)	ČISTILNA NAPRAVA
Krško	37	136.450	Vipap* (16.000 PE)
Jelše–Gorica	5	8.200	Veliki Podlog (1.000 PE)
Senovo–Brestanica	24	34.800	Brestanica (4.800 PE)
Senovo–Brestanica	1	115	Grad Rajhenburg (50 PE)
Rožno	1	540	Rožno (100 PE)
Dolenji Leskovec	1	980	Dolenji Leskovec (100 PE)
Podbočje	2	5.130	Podbočje (500 PE)
Pijavško	3	3.370	Pijavško (150 PE)
MKČN Kerinov grm	13	/	10 MKČN < 50 PE

Opomba: * na skupni čistilni napravi se čistijo industrijske odpadne vode iz podjetja Vipap in komunalne odpadne vode iz kanalizacijskega sistema Krško

2.4 Sestava cene

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

1. odvajanje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin, v nadaljevanju odvajanje komunalne odpadne vode,
2. odvajanje padavinske odpadne vode s streh, v nadaljevanju odvajanje padavinske odpadne vode,
3. čiščenje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin, v nadaljevanju čiščenje komunalne odpadne vode,
4. čiščenje padavinske odpadne vode s streh, v nadaljevanju čiščenje padavinske odpadne vode,
5. storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami, v nadaljevanju prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN.

Na računu sta za vsako storitev v okviru dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode prikazani:

- omrežnina in
- storitev za dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode.

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 omrežnine, 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 dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske 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 m³ dobavljene pitne vode, ki se odvaja v javni kanalizacijski sistem.

Enota količine za storitev odvajanja in čiščenja padavinske odpadne vode je izražena v m³ glede na količino padavin, ki padejo na tlorisno površino strehe, s katere se padavinska odpadna voda odvaja v javno kanalizacijo oziroma čisti na komunalni čistilni napravi. Za količino padavinske odpadne vode se šteje povprečna letna količina padavin v obdobju zadnjih petih let, ki je izmerjena pri meritvah državne mreže meteoroloških postaj, preračunana na površino strehe, s katere se padavinska odpadna voda odvaja v javno kanalizacijo ali čisti na čistilni napravi.

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 vodomrom, 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 (Uradni list RS, št. 80/2012 s spremembami).

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

V nadaljevanju so skladno z 19. členom Uredbe oblikovane cene javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode.

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

Predračunska količina izvajanja storitev je podatek o načrtovani količini storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Obračunska količina izvajanja storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Tabela 3: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje leto 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA V m ³ ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA KOLIČINA V m ³ ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/ PREDRAČ.
Odvajanje komunalne odpadne vode	804.800	783.759	97
Odvajanje padavinske odpadne vode	640.000	640.474	100
Čiščenje komunalne odpadne vode	804.650	783.662	97
Čiščenje padavinske odpadne vode	570.000	571.276	100
Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	377.000	369.698	98

Obračunske količine so bile na dejavnosti odvajanja in čiščenja padavinske odpadne vode na nivoju predračunskih. Na dejavnosti odvajanja in čiščenje komunalne odpadne vode so za predračunskimi zaostale za 3 indeksne točke, za dejavnost prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN pa so zaostale za 2 indeksni točki.

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

Predračunski stroški izvajanja storitev so podatek o načrtovanih stroških storitev in omrežnine v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Obračunski stroški izvajanja storitev so podatek o dejanskih stroških opravljenih storitev in omrežnine v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Po določitvi koncesijske pogodbe je bil program dela za 2022 sprejet konec leta 2021. V kalkulaciji za storitev oskrbe s pitno vodo so bila upoštevana takrat znana izhodišča oziroma predvidevanja glede cene električne energije, in sicer uskladitev t. i. variabilnega dela stroška električne energije iz leta 2021 za 30 %. Zaradi drastičnega povišanja stroška električne energije smo v septembru 2022 pripravili novelacijo elaborata. V kalkulaciji je upoštevana samo sprememba stroška električne energije in predvidena subvencija. Nove cene so začele veljati od 1. 10. 2022 naprej.

Primerjava obračunskih stroškov je narejena s kalkulacijo iz novelacije elaborata.

Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje za leto 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/PREDRAČ.
Odvajanje komunalne odpadne vode	299.986	290.419	97
Odvajanje padavinske odpadne vode	71.872	72.741	101
Čiščenje komunalne odpadne vode	910.940	797.345	88
Čiščenje padavinske odpadne vode	86.723	87.533	101
Prezem grezničnih gošč in blata iz MKČN	162.533	148.785	92

Tabela 5: Predračunski in obračunski stroški omrežnine za preteklo obračunsko obdobje za leto 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/PREDRAČ.
Odvajanje komunalne odpadne vode	582.890	583.083	100
Odvajanje padavinske odpadne vode	74.200	72.904	98
Čiščenje komunalne odpadne vode	41.443	38.788	94
Čiščenje padavinske odpadne vode	10.750	10.065	94
Prezem grezničnih gošč in blata iz MKČN	49.146	48.982	100

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

Predračunske cene za 2022 za storitve 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 mestni občini Krško za 2022, ter cene letnega najema, št. sklepa 354-183/2021-O604 z dne 16. 12. 2021. Uveljavljene so bile s 1. 1. 2022 in veljale do vključno septembra 2022.
- sklepom o potrditvi cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode in prevzema grezničnih gošč in blata iz malih komunalnih čistilnih naprav ter o potrditvi novelacije Elaborata o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe: Oskrba s pitno vodo v mestni občini Krško in novelacije Elaborata o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe: Odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode v mestni občini Krško, št. sklepa 354-183/2021-O604 z dne 29. 9. 2022, ki je začel veljati 1. 10. 2022.

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

Tabela 6: Predračunska in obračunska cena opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje za leto 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKA CENA (2022) V EUR/m ³	OBRAČUNSKA CENA (2022) V EUR/m ³	INDEKS OBRAČUN/ PREDRAČ.
Odvajanje komunalne odpadne vode	0,3445	0,3350	97
Odvajanje padavinske odpadne vode	0,1120	0,1124	100
Čiščenje komunalne odpadne vode	0,7024	0,6380	91
Čiščenje padavinske odpadne vode	0,1506	0,1520	101
Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	0,4311	0,4005	93

Obračunske cene za odvajanje komunalne odpadne vode so manjše od predračunskih za 3 % in za čiščenje komunalne odpadne vode za 9 %. Za storitev odvajanja padavinske odpadne vode je bila obračunska cena na nivoju predračunske, za 1 % pa jo je preseгла za dejavnost čiščenja padavinske odpadne vode. Obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN pa je bila nižja za 7 %.

Tabela 7: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za odvajanje komunalne odpadne vode

KALKULATIVNI ELEMENT	PREDRAČUN		OBRAČUN	
	v EUR	v %	v EUR	v %
Neposredni stroški materiala in storitev	58.381	19,46	58.943	20,07
- stroški porabljenega materiala	8.444	2,81	8.243	2,81
- stroški storitev	49.937	16,65	50.699	17,26
Neposredni stroški dela	88.703	29,57	92.026	31,33
Drugi neposredni stroški	61.206	20,4	64.075	21,81
- stroški električne energije	56.905	18,97	60.322	20,54
- stroški pogonskega goriva	4.300	1,43	3.754	1,28
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	31.060	10,35	18.859	6,42
- amortizacija	2.642	0,88	1.399	0,48
- drugi posredni proizvodjalni stroški	23.101	7,7	15.400	5,24
- stroški vzdrževanja	5.317	1,77	2.060	0,70
Neposredni stroški prodaje	7.463	2,49	7.314	2,49
Splošni nabavno prodajni stroški	681	0,23	676	0,23
Splošni upravni stroški	48.389	16,13	47.380	16,13
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00	0	0,00
Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)	3.404	1,13	3.319	1,13
Donos na vložena sredstva	0	0,00	0	0,00
Zavarovalne premije	700	0,23	1.146	0,39
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	299.986	100,00	293.738	100,00
Obračunan razvoj			-3.319	

KALKULATIVNI ELEMENT	PREDRAČUN		OBRAČUN	
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	299.986		290.419	
PRIHODKI OD ODŠKODNIN ZAVAROVALNICE	-1.000		-3.174	
PRIHODKI ZA ZAGOTOVITEV ODVAJANJA VEČJIH KOLIČIN	-13.064		-15.157	
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI			-2.187	
PORAČUN 2020 (pozitivni)	-58		0	
SUBVENCIJA ZA ELEKTRIČNO ENERGIJO			-7.343	
SKUPAJ STROŠKI ZA 2022	277.291		262.558	
OBSEG PRODAJE v m³	804.800		783.759	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,3445		0,3350	

V predračunski kalkulaciji stroškov za 2022 so bili upoštevani upravičeni stroški za naloge in storitve, opredeljene v splošnih predpisih ter občinskem odloku in sodijo v okvir gospodarske javne službe odvajanje komunalne odpadne vode.

V predračunsko kalkulacijo so povzeti vsi upravičeni stroški izvajanja storitev in pri oblikovanju predračunske cene upoštevani prihodki, ki zmanjšujejo kalkulacijo predračunske cene. Uporabnikom Šumi Bonboni, d. o. o., Resnik Glass, steklarstvo, d. o. o., in Krka, d. d., ki odvajajo večje količine odpadne vode, storitev zaračunavamo po pogodbeno dogovorjeni ceni, ki je višja od predračunske. Razlika zmanjšuje predračunsko kalkulacijo.

Predračunski stroški za 2022 so bili na nivoju planiranih. Obseg prodaje je zaostal za planiranim za 2,6 %.

Največje odstopanje realiziranih stroškov od planiranih je bil pri stroških električne energije. Glavnina stroškov zaostaja za planiranimi, predvsem stroški pogonskega goriva in amortizacije, saj ni bila realizirana planirana nabava novega vozila.

Obračunska cena za 2022 je bila za 3 % nižja od predračunske.

Tabela 8: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za odvajanje padavinske odpadne vode

KALKULATIVNI ELEMENT	PREDRAČUN		OBRAČUN	
	v EUR	v %	v EUR	v %
Neposredni stroški materiala in storitev	24.957	34,72	25.546	34,55
- stroški porabljenega materiala	53	0,07	74	0,10
- stroški storitev	24.904	34,65	25.473	34,45
Neposredni stroški dela	15.934	22,17	17.025	23,03

KALKULATIVNI ELEMENT	PREDRAČUN		OBRAČUN	
Drugi neposredni stroški	6.137	8,54	7.638	10,33
- stroški električne energije	4.623	6,43	5.809	7,86
- stroški pogonskega goriva	1.515	2,11	1.829	2,47
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	4.325	6,02	2.822	3,82
- amortizacija	500	0,70	20	0,03
- drugi posredni proizvodjalni stroški	2.933	4,08	2.414	3,27
- stroški vzdrževanja	892	1,24	387	0,52
Neposredni stroški prodaje	2.530	3,52	2.602	3,52
Splošni nabavno prodajni stroški	230	0,32	237	0,32
Splošni upravni stroški	16.401	22,82	16.871	22,82
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00	0	0,00
Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)	1.157	1,61	1.190	1,61
Donos na vložena sredstva	0	0	0	0,00
Zavarovalne premije	200	0,28	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	71.872	100,00	73.931	100,00
Obračunan razvoj			-1.190	
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	71.872		72.741	
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI			-750	
PORAČUN 2020 (pozitivni)	-171		0	
SKUPAJ STROŠKI ZA 2022	71.701		71.991	
OBSEG PRODAJE v m³	640.000		640.474	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,1120		0,1124	

V predračunski kalkulaciji stroškov za 2022 so bili upoštevani upravičeni stroški za naloge in storitve, opredeljene v splošnih predpisih ter občinskem odloku, in sodijo v okvir gospodarske javne službe odvajanja padavinske odpadne vode.

Obračunski stroški so bili višji planiranih za 2,9 %. Obseg prodaje je bil na nivoju planiranega.

Največje odstopanje realiziranih stroškov od planiranih je pri amortizaciji in drugih posrednih proizvodjalnih stroških, ki zaostajajo za planiranimi za 18 %. Stroški električne energije in pogonskega goriva pa so presegli planirane, skupaj v vrednosti 1.501 EUR. Stroški dela so planirane presegli za 6,9 %, kar sicer predstavlja 1.091 EUR. Pri ostalih stroških večjega vrednostnega odstopanja ni bilo.

Obračunska cena za 2022 je bila na nivoju predračunske.

Tabela 9: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za čiščenje komunalne odpadne vode

	v EUR	v %	v EUR	v %
Neposredni stroški materiala in storitev	600.709	65,94	519.029	64,57
- stroški porabljenega materiala	11.411	1,25	5.241	0,65
- stroški storitev	589.298	64,69	513.788	63,92
Neposredni stroški dela	99.265	10,90	108.863	13,54
Drugi neposredni stroški	119.180	13,08	105.544	13,13
- stroški električne energije	116.748	12,82	102.450	12,75
- stroški pogonskega goriva	2.432	0,27	3.094	0,38
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	37.759	4,15	23.158	2,88
- amortizacija	665	0,07	134	0,02
- drugi posredni proizvodjalni stroški	33.036	3,63	21.101	2,63
- stroški vzdrževanja	4.058	0,45	1.923	0,24
Neposredni stroški prodaje	9.230	1,01	8.118	1,01
Splošni nabavno prodajni stroški	339	0,04	322	0,04
Splošni upravni stroški	36.648	4,02	32.312	4,02
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00	0	0,00
Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)	7.330	0,80	6.430	0,80
Donos na vložena sredstva	0	0,00	0	0,00
Zavarovalne premije	480	0,05	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	910.940	100,00	803.775	100,00
Obračunan razvoj			-6.430	
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	910.940		797.345	
PRIHODKI OD ZAGOTOVITVE ČIŠČENJA INDUSTRIJSKE ODPADNE VODE	-326.704		-283.609	
PRIHODKI OD ODŠKODNIN ZAVAROVALNICE	-3.000			
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI			-4.065	
PORAČUN 2020 (negativni)	571			
SUBVENCIJA ZA ELEKTRIČNO ENERGIJO	-16.612		-9.694	
SKUPAJ STROŠKI ZA 2022	565.195		499.977	
OBSEG PRODAJE v m³	804.650		783.662	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,7024		0,6380	

V predračunski kalkulaciji so povzeti vsi upravičeni stroški izvajanja storitev in pri oblikovanju predračunske cene upoštevani prihodki za storitve čiščenja industrijske odpadne vode, ki zmanjšujejo kalkulacijo predračunske cene. Uporabnikom Šumi Bonboni, d. o. o., Krka, d. d., Osnovna šola Jurija Dalmatina Krško, Tiskarna Jordan, Nefrodial in Papiroti, za katere čistimo industrijsko odpadno vodo, storitev zaračunavamo po pogodbeno dogovorjeni ceni, ki je višja od predračunske. Razlika zmanjšuje predračunsko kalkulacijo.

Predračunski stroški za 2022 po rebalansu elaborata so bili planirani v vrednosti 910.940 EUR. Obračunski v vrednosti 803.775 EUR pa so za načrtovanimi zaostali za 11,8 %. Obseg prodaje je za planiranim zaostal za 2,6 %.

Največje odstopanje realiziranih stroškov od planiranih je pri stroških storitev, ki so za predračunskimi zaostali za več kot 75 tisoč EUR, kar predstavlja skoraj 12,8 %. Zaradi manjšega obsega prodaje uporabnikom s prekomerno obremenjenimi vodami je bil strošek za storitev čiščenja industrijske odpadne vode s strani družbe Vipap nižji. Posledično so bili iz tega naslova nižji tudi posebni prihodki. Drugi posredni proizvodjalni stroški so zaostali za planiranimi za 36,1 %, kar vrednostno predstavlja 11.935 EUR. Za 12,3 % oziroma 14.298 EUR so zaostali obračunski stroški električne energije

Obračunski stroški dela so presegli planirane za več kot 9,6 tisoč EUR, kar predstavlja skoraj 10 %. Za 662 EUR oziroma 27,20 % so bili višji stroški pogonskega goriva.

Obračunska cena za 2022 je bila zaradi prisotnega odstopanja pri stroških in nižjega obsega prodaje za 9,2 % nižja od predračunske. Največji vpliv na nižjo ceno ima odstopanje stroškov storitev.

Tabela 10: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za čiščenje padavinske odpadne vode

KALKULATIVNI ELEMENT	PREDRAČUN		OBRAČUN	
	v EUR	v %	v EUR	v %
Neposredni stroški materiala in storitev	36.605	42,21	33.957	38,36
- stroški porabljenega materiala	101	0,12	75	0,08
- stroški storitev	36.504	42,09	33.883	38,28
Neposredni stroški dela	17.369	20,03	19.416	21,94
Drugi neposredni stroški	14.824	17,09	16.591	18,74
- stroški električne energije	13.211	15,23	14.448	16,32
- stroški pogonskega goriva	1.613	1,86	2.143	2,42
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	3.711	4,28	4.247	4,80
- amortizacija	500	0,58	16	0,02
- drugi posredni proizvodjalni stroški	2.216	2,56	3.880	4,38
- stroški vzdrževanja	994	1,15	352	0,40
Neposredni stroški prodaje	2.099	2,42	2.142	2,42
Splošni nabavno prodajni stroški	87	0,10	89	0,10
Splošni upravni stroški	10.866	12,53	11.091	12,53
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00	0	0,00

KALKULATIVNI ELEMENT	PREDRAČUN		OBRAČUN	
	v EUR	v %	v EUR	v %
Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)	963	1,11	983	1,11
Donos na vložena sredstva	0	0,00	0	0,00
Zavarovalne premije	200	0,23	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	86.723	100,00	88.516	100,00
Obračunan razvoj			-983	
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	86.723		87.533	
PORAČUN 2020 (pozitivni)	-859			
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI			-716	
SKUPAJ STROŠKI ZA 2022	85.864		86.817	
OBSEG PRODAJE v m³	570.000		571.276	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,1506		0,1520	

V predračunski kalkulaciji stroškov za 2022 so bili upoštevani upravičeni stroški za naloge in storitve, opredeljene v splošnih predpisih ter občinskem odloku in sodijo v okvir gospodarske javne službe čiščenje padavinske odpadne vode.

Obračunski stroški so presegle planirane za 1.793 EUR oziroma 2,1 %. Obseg prodaje je bil na nivoju planiranega.

Največje odstopanje obračunskih stroškov od planiranih je pri drugih proizvodnih stroških, ki presegajo predračunske za 1.664 EUR, kar sicer predstavlja 75 %. Stroški storitev so za predračunskimi zaostali za 2.621 EUR oziroma 7,8 % in stroški električne energije za 9,4 % oziroma 1.237 EUR.

Ostalih vrednostno pomembnih odstopanj obračunskih od predračunskih stroškov ni bilo, tako da je obračunska cena presegla predračunsko za 0,2 %.

Tabela 11: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN

KALKULATIVNI ELEMENT	PREDRAČUN		OBRAČUN	
	v EUR	v %	v EUR	v %
Neposredni stroški materiala in storitev	63.105	38,79	47.194	31,41
- stroški porabljenega materiala	1393	0,86	405	0,27
- stroški storitev	61.713	37,94	46.789	31,14
Neposredni stroški dela	58.641	36,05	59.801	39,79
Drugi neposredni stroški	7.134	4,39	10.756	7,16
- stroški električne energije	0	0,00	0	0,00
- stroški pogonskega goriva	7.134	4,39	10.756	7,16

KALKULATIVNI ELEMENT	PREDRAČUN		OBRAČUN	
	v EUR	v %	v EUR	v %
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	10.009	6,16	10.469	6,97
- amortizacija	1.000	0,62	106	0,07
- drugi posredni proizvodjalni stroški	5.138	3,16	8.264	5,50
- stroški vzdrževanja	3.871	2,38	2.099	1,40
Neposredni stroški prodaje	3.504	2,16	3.246	2,16
Splošni nabavno prodajni stroški	150	0,09	135	0,09
Splošni upravni stroški	18.008	11,13	16.725	11,13
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00	0	0,00
Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)	1.602	0,99	1.488	0,99
Donos na vložena sredstva	0	0,00	0	0,00
Zavarovalne premije	300	0,18	459	0,31
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	162.533	100,00	150.272	100,00
Obračunan razvoj			-1.487	
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV			148.785	
PORAČUN 2020 (negativni)	10		0	
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI			-703	
SKUPAJ STROŠKI ZA 2022	162.543		148.082	
OBSEG PRODAJE V m³	377.000		369.698	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,4311		0,4005	

V predračunski kalkulaciji stroškov za 2022 so bili upoštevani upravičeni stroški za naloge in storitve, kateri so opredeljeni v splošnih predpisih ter občinskem odloku in sodijo v okvir gospodarske javne službe prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN.

Predračunski stroški za 2022 so bili nižji od obračunskih za 7,5 %. Obseg prodaje je zaostali za planiranim za 1,9 %.

Največje odstopanje realiziranih stroškov od planiranih je pri stroških storitev. Zaradi prevzema manjših količin grezničnih gošč so obračunski stroški storitev za 24,2 % zaostali za predračunskimi, kar je vrednostno znašalo 14.924 EUR. Stroški pogonskega goriva so sicer presegli predračunske za 50,1 %, kar vrednostno predstavlja 3.622 EUR. Za 60,1 % pa so predračunske presegli tudi drugi posredni proizvodjalni stroški.

Ostalih večjih vrednostnih odstopanj obračunskih od predračunskih stroškov ni bilo.

Obračunska cena za 2022 je bila za 7,1 % nižja od predračunske, predvsem zaradi nižjih stroškov storitev.

Tabela 12: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture (omrežnina) za preteklo obračunsko obdobje za leto 2022

VODOMER DN < / = 20	PREDRAČUNSKA CENA (2022) V EUR/m ³	OBRAČUNSKA CENA (2022) V EUR/m ³	INDEKS OBRAČUN/PREDRAČ.
Odvajanje komunalne odpadne vode	6,2009	6,1733	100
Odvajanje padavinske odpadne vode	1,2908	1,2326	95
Čiščenje komunalne odpadne vode	0,4477	0,4106	92
Čiščenje padavinske odpadne vode	0,2129	0,1869	88
Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	1,0799	1,0534	98

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

3.4.1 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 2022, ki jo vsako leto 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 občin.

Iz Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za 2022 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 omrežnina 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 omrežnine. V kalkulacijah cen omrežnine je za območje MO Krško vključena celotna amortizacija. V letu 2013 pa je bila narejena cenitev vrednosti infrastrukture, zato ocenjujemo, da je vrednost realno ovrednotena.

V tabeli 13 in tabeli 14 so prikazani pojasnjevalni kriteriji, ki nadzorno prikazujejo pogoje izvajanja javne službe.

Tabela 13: Pojasnjevalni kriteriji za odvajanje komunalne odpadne vode

Pojasnjevalni kriterij za leto 2022	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	MO Krško
Število prebivalcev/kanalizacijski sistem	4.622	480	17.509	1.721
Število vodomerov/kanalizacijski sistem	1.714	157	7.822	475
Dolžina omrežja v km/kanalizacijski sistem	37	6	152	23
Število vodomerov/km omrežja	43	19	123	21
Število faktorjev/km omrežja	65	29	154	44
Količina obračunane odvedene vode v m ³ /vodomer	171	95	420	206
Količina obračunane odvedene vode v m ³ /faktor omrežnine	104	73	145	100
Količina obračunane odvedene vode v m ³ / km kanal. omrežja	6.582	3.347	12.524	4.339
Starost omrežja	21	8	40	20
Stroški amortizacije oz. najemnine / km omrežja	3.654	1.392	6.409	3.228

Vir: Primerjalna analiza izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2022, Inštitut za javne službe, 2023 in lastni izračuni Kostak

Iz povzetih pojasnjevalnih kriterijev primerjalne analize je razvidno, da je bilo v letu 2022 v MO Krško:

- število vodomerov/kanalizacijski sistem odstopa od povprečje in predstavlja samo 28 % povprečne vrednosti ; najnižja vrednost 157 in najvišja 7.822 ter povprečje 1.714,
- število obračunskih vodomerov/km omrežja predstavlja zgolj 39 % povprečne vrednosti (povprečju);
- količina obračunane odvedene vode/faktor omrežnine predstavlja 96 % povprečne vrednosti ; najnižja 73 in najvišja 145 ter povprečje 104.

Iz analize primerjalnih kriterijev lahko ugotovimo, da so pri večjemu številu kriterijev vrednosti za MO Krško 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 14: Pojasnjevalni kriteriji za čiščenje komunalne odpadne vode

Pojasnjevalni kriterij za leto 2021	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	MO Krško
Število čistilnih naprav v upravljanju	6,2	1,0	21,0	8,0
Projektirana zmogljivost čistilnih naprav (PE)	42.457	3.000	383.462	22.700
Stopnja izkoriščenosti čistilnih naprav (%)	72,3	24,5	131,9	80,4
Število obračunskih faktorjev / 1.000 PE projektirane zmogljivosti ČN	367	212	906	347
Število oskrbovanih prebivalcev / 1.000 PE projektirane zmogljivosti	614	362	1.489	607
Število vodomerov / 1.000 PE projektirane zmogljivosti ČN	231	97	649	167
Strošek amortizacije oz. najemnine / PE	20,2	2,3	27,2	2,8

Vir: Primerjalna analiza izvajanja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja za leto 2022, Inštitut za javne službe, 2023 in lastni izračuni)

Opomba: v primerjalni analizi so bili upoštevani tudi podatki iz skupne čistilne naprave Vipap (obremenitve, učinek čiščenje), ki pa ni v upravljanju družbe Kostak.

Pojasnjevalni kriteriji nadzorno kažejo, da je družba Kostak v letu 2022 izvajala javno službo odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode v pogojih, ki so za izvajanje manj ugodni od povprečne vrednosti 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 dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode so prikazani za leto 2022.

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

V letu 2022 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 upoštevajo stroški za regres, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči ter povračil v zvezi z delom.

Tabela 15: Kazalniki izvajalca javne službe

KAZALNIK ZA LETO 2022	PANOGA ¹	KOSTAK
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,3	0,40
Gospodarnost poslovanja	1,00	1,00
Povprečna mesečna plača na zaposlenega (EUR)	1.926	1.769

Opombe:

¹ – povzeto iz AJPES

E37 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 2024).

Tabela 16: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA V m ³ ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Odvajanje komunalne odpadne vode	798.000
Čiščenje komunalne odpadne vode	798.000
Odvajanje padavinske odpadne vode	642.000
Čiščenje padavinske odpadne vode	575.000
Prevoz grezničnih gošč in blata iz MKČN	370.000

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 2024).

Tabela 17: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA V EUR ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2024)
Odvajanje komunalne odpadne vode	311.978
Odvajanje padavinske odpadne vode	77.565
Čiščenje komunalne odpadne vode	763.359
Čiščenje padavinske odpadne vode	89.404
Prezem grezničnih gošč in blata iz MKČN	158.111

Tabela 18: Predračunski stroški omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje

OMREŽNINA	PREDRAČUNSKI STROŠKI OMREŽNINE V EUR ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2024)
Odvajanje komunalne odpadne vode	624.196
Odvajanje padavinske odpadne vode	78.200
Čiščenje komunalne odpadne vode	43.610
Čiščenje padavinske odpadne vode	11.450
Prezem grezničnih gošč in blata iz MKČN	49.298

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 19 so izkazane vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki se uporabljajo pri odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode. Prikazujemo jih v več skupinah. Vsa potrebna sredstva so v lasti izvajalca javne službe.

Tabela 19: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

SKUPINA OSNOVNIH SREDSTEV	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V EUR			
	ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2022)			ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2024)
	NABAVNA VREDNOST	ODPISANA VREDNOST	SEDANJA VREDNOST	NABAVNA VREDNOST
Programska in računalniška oprema	177	177	0	177
Črpalke	292	292	0	292
Merilna oprema	0	1	2	0
Stroji in manjša oprema	60.310	58.741	1.569	61.210
Zgradbe-objekti	0	0	0	0
Vozila ter ostala mehanizacija	425.018	396.935	0	704.018
Skupaj	485.797	456.146	1.571	765.697

Razlika v nabavni vrednosti med poslovno potrebnimi sredstvi med letoma 2024 in 2022 se nanaša na nabave v letu 2023 in na planirane nabave za leto 2024. V 2023 so bile realizirane zamenjave vozil, za leto 2024 pa je planirana nabava novega vozila za praznjenje greznic in MKČN.

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 kolikor 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 v 2024 glede na 2022 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.

Splošni stroški, zbrani na splošnih stroškovnih mestih, se na temeljna stroškovna mesta razporejajo z sodili, 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 dejavnosti 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) deli na tržne dejavnosti.

Tabela 20: 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 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 direktno 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 21: 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 naslednji tabeli.

Tabela 22: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov

	DEJAVNOSTI GJS INDIVIDUALNE RABE		TRŽNE DEJAVNOSTI IN GJS KOLEKTIVNE RABE	
	POSAMEZNA DEJAVNOST	OSNOVA ZA DELITEV PO SM POSAMEZNE GJS	POSAMEZNE DEJAVNOSTI	OSNOVA ZA DELITEV PO SM TRŽNIH DEJAVNOSTI IN GJS KOLEKTIVNE RABE
Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	razlika do prispevka za kritje	50 % vrednost izdanega materiala, 50 % število transakcij na izdajnicah

S Sklepom o sprejemu Letnega programa dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2022 za območje občine Krško, številka 354-183/2021-O604 z dne 16. 12. 2021, in Sklepom o potrditvi elaboratov, predračunske lastne in zaračunane cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja biološko razgradljivih odpadkov, obdelave komunalnih odpadkov in 24-urne dežurne službe v občini Krško za leto 2022 ter cene letnega najema za grobne prostore, številka sklepa 354-183/2021-O604 z dne 16. 12. 2021, so bili sprejeti in potrjeni deleži splošnih stroškov v skupnih stroških, ki so veljali do vključno septembra 2022.

S sklepom o potrditvi cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode in prevzema grezničnih gošč in blata iz malih komunalnih čistilnih naprav ter o potrditvi novelacije Elaborata o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe: Oskrba s pitno vodo v mestni občini Krško in novelacije Elaborata o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe: Odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode v mestni občini Krško, številka sklepa 354-183/2021-O604 z dne 29. 9. 2022, so se deleži splošnih stroškov znižali in so bili upoštevani za celo leto 2022.

Zaradi bistvenega odstopanja dejanskega stroška električne energije od planiranega smo v septembru 2022 pripravili novelacijo elaborata za odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode za dejavnosti, pri katerih je strošek električne energije predstavljal pomemben delež. V potrjenih kalkulacijah za 2022, sprejetih decembra 2021, se je takrat planiran strošek električne energije v novelacijah elaboratov nadomestil z ocenjenim (višjim) stroškom. Ostale kalkulativne elemente in predpostavke pri izračunu nove cene za leto 2022 nismo spremenili. Tako je višina splošnih stroškov, glede na prvotno potrjene elaborate za 2022, ostala vrednostno nespremenjena, posledično pa je je njihov delež v skupnih stroških znižal.

Za leto 2023 je ostala višina splošnih stroškov vrednostno na nivoju leta 2022. Ker pa je v kalkulacijah cen za 2024 vrednost planiranega stroška električne energije glede na 2022 nižja, je prikazan delež splošnih stroškov v 2024 glede na 2022 posledično višji.

Tabela 23: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo (2022) obračunsko obdobje v %

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V % PO DEJAVNOSTIH				
	1	2	3	4	5
Neposredni stroški prodaje	2,49	3,52	1,01	2,42	2,16
Splošni nabavno prodajni stroški	0,23	0,32	0,04	0,10	0,09
Splošni upravni stroški	16,13	22,82	4,02	12,53	11,13

Legenda dejavnosti:

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

Za leto 2022 smo, glede po potrjen elaborat za 2022, delež splošno upravnih stroškov znižali. V predhodni tabeli so navedeni znižani deleži. Znižanemu deležu smo sledili zaradi presežene mase splošnih stroškov na nivoju dejavnosti gospodarskih javnih služb individualne rabe.

Tabela 24: Razporeditev splošnih stroškov za prihodnje (2024) obračunsko obdobje v %

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V % PO DEJAVNOSTIH				
	1	2	3	4	5
Neposredni stroški prodaje	2,46	3,31	1,15	2,33	2,18
Splošni nabavno prodajni stroški	0,22	0,30	0,04	0,10	0,09
Splošni upravni stroški	15,94	21,49	4,57	12,09	11,25

Legenda dejavnosti:

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

Tabela 25: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za odvajanje komunalne odpadne vode

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR
	Neposredni stroški prodaje	7.314
Splošni nabavno prodajni stroški	676	686
Splošni upravni stroški	47.380	49.729

Tabela 26: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za odvajanje padavinske odpadne vode

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR
Neposredni stroški prodaje	2.602	2.567
Splošni nabavno prodajni stroški	237	233
Splošni upravni stroški	16.871	16.669

Tabela 27: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za čiščenje komunalne odpadne vode

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR
Neposredni stroški prodaje	8.118	8.779
Splošni nabavno prodajni stroški	322	305
Splošni upravni stroški	32.312	34.885

Tabela 28: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za čiščenje padavinske odpadne vode

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR
Neposredni stroški prodaje	2.142	2.083
Splošni nabavno prodajni stroški	89	89
Splošni upravni stroški	11.091	10.808

Tabela 29: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR
Neposredni stroški prodaje	3.246	3.447
Splošni nabavno prodajni stroški	135	142
Splošni upravni stroški	16.725	17.787

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

Prihodki, nastali z opravljanjem posebnih storitev pri odvajanju komunalne odpadne vode, vključujejo prihodke za naslednje uporabnike: Krka, d. d., Šumi bonboni, d. o. o., in Resnik Glass, steklarstvo, d. o. o. Za navedene uporabnike imamo za zagotavljanje odvajanja večjih količin odpadne vode sklenjeno posebno pogodbeno razmerje.

Za družbe Šumi bonboni, d. o. o., Krka, d. d., Tiskarno Jordan, Papiroti, d. o. o., Osnovno šolo Jurija Dalmatina Krško, Kunst 1966, d. o. o., Nefrodial, Kmečko zadrugo Krško, z. o. o., Pizzerijo Fontana, Sovita, d. o. o., in Okrepčevalnico Majolka pa iz naslova prevzema industrijske odpadne vode ustvarjamo prihodke posebnih storitev. Za prihodnje obračunsko obdobje se upošteva obseg prihodkov na osnovi planiranih količin.

Tabela 30: Prihodki z opravljanjem posebnih storitev

STORITEV	PREDRAČUNSKI PRIHODKI V EUR ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Odvajanje komunalne odpadne vode	12.942
Čiščenje komunalne odpadne vode	202.932

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 2024, prav tako se ni obračunaval v preteklem obračunskem obdobju leta 2022.

3.12 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Na področju odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode je bilo v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022) glede na ure izplačane v breme podjetja zaposlenih 11 operativnih delavcev. Za 2024 je upoštevana zaposlitev 11 delavcev.

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.

Vsak zaposleni v okviru odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode ima opredeljeno matično stroškovno mesto, na katerega se bremenijo stalni stroški dela (prehrana, prevoz, dopust, boleznina).

3.13 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem 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.

Tabela 31: Višina najemnine za javno infrastrukturo

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO V EUR ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2024)
Odvajanje komunalne odpadne vode	585.196
- od tega uporabniki gospodarske javne službe	572.928
- od tega uporabniki posebnih storitev	12.267

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO V EUR ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2024)
Odvajanje padavinske odpadne vode	74.500
Čiščenje komunalne odpadne vode	37.710
- od tega uporabniki gospodarske javne službe	36.713
- od tega uporabniki posebnih storitev	997
Čiščenje padavinske odpadne vode	10.500
Prevoz grezničnih gošč in blata iz MKČN	47.298

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

- dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe (97,90 %) in posebnih storitev (2,10 %).
- dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe (97,36 %) in posebnih storitev (2,64 %).

V MO Krško se bo omrežnina za odvajanje komunalne odpadne vode in odvajanje padavinske odpadne vode v celoti prenesla na uporabnike storitev, torej subvencioniranje ni planirano.

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 MO Krško, 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 naveden pod tabelo 31.

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 in padavinske odpadne vode ter prevzem 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 Krško (Uradni list RS, št. 73/2012 s spremembami) opredeljene kot javne službe, pa predstavljajo vsebine izbirnih javnih služb, za katere ima občina izbranega izvajalca na osnovi javnega razpisa. Uporabnikom se storitev:

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

- 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 vodomerom, 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.
- odvajanja in čiščenja padavinske odpadne vode obračuna glede na količino padavin, ki padejo na tlorisno površino, s katere se padavinska odpadna voda odvaja v javno kanalizacijo oziroma čisti na komunalni čistilni napravi. Za količino padavinske odpadne vode se šteje povprečna letna količina padavin v obdobju zadnjih petih let, ki je izmerjena pri meritvah državne mreže meteoroloških postaj, preračunana na površino strehe, s katere se padavinska odpadna voda odvaja v javno kanalizacijo ali čisti na čistilni napravi.

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 2024 je v izračunu omrežnine vključen poračun 2022. Za izvajanje storitev je bil poračun iz 2022 v celoti vključen v pripravo kalkulacij za 2023.

Pri pripravi predračunske cene za oskrbo s pitno vodo za 2024 smo upoštevali predvideno povečanje stroškov dela ter ostale indeksne uskladitve stroškov. Variabilni del stroška električne energije je planiran po predvideni porabi in cenah po sklenjenih pogodbah za električno energijo za 2024, fiksni pa v višini stroška leta 2023.

3.15.1 Izračun predračunske cene storitev odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske 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 in padavinske odpadne vode so za uporabnike gospodarske javne službe enotne na celotnem območju MO Krško.

Lastna cena za storitve za leto 2024 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov. Če je cena, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2022, preseгла v 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 je prikazan za 2022 v tabeli 32 ter v tabeli 39 za omrežnino za leto 2022.

Tabela 32: Pregled prihodkov in stroškov za ceno storitev odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2022

DEJAVNOST V EUR	PRIHODKI	STROŠKI	POSLOVNI IZID PRED RAZMEJITVAM	KRATKOROČNO ODLOŽENI PRIHODKI	KRATKOROČNO NEZARAČUNANI PRIHODKI	VKLJUČEN PORAČUN V ELABORATE 2023
odvajanje odpadnih voda	273.827	290.419	-16.592		16.592	16.592
odvajanje padavinske odpadne vode	71.760	72.741	-981		981	981
čiščenje komunalnih odpadnih voda	792.140	797.345	-5.205		5.205	5.205
čiščenje padavinske odpadne vode	86.627	87.533	-906		906	906
prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	148.899	148.785	115	115		-115

Poračun za 2022 je upoštevan samo pri izračunu cene za 2023.

1. Odvajanje komunalne odpadne vode

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

Tabela 33: Izračun cene storitve odvajanja komunalne odpadne vode

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	63.929	20,49
- stroški porabljenega materiala	8.003	2,57
- stroški storitev	55.926	17,93
Neposredni stroški dela	121.665	39,00
Drugi neposredni stroški	33.567	10,76
- stroški električne energije	30.109	9,65
- stroški pogonskega goriva	3.458	1,11
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	29.882	9,58
- amortizacija	646	0,21
- drugi posredni proizvodjalni stroški	22.566	7,23
- stroški vzdrževanja	6.670	2,14
Neposredni stroški prodaje	7.675	2,46
Splošni nabavno prodajni stroški	686	0,22
Splošni upravni stroški	49.729	15,94
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	3.494	1,12
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	1.350	0,43
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	311.978	100,00
Prihodki od odškodnin zavarovalnice	-4.000	
Prihodki za zagotovitev odvajanja večjih količin	-12.942	
SKUPAJ STROŠKI	295.036	
OBSEG PRODAJE v m³	798.000	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,3697	

2. Odvajanje padavinske odpadne vode

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

Tabela 34: Izračun cene storitve odvajanja padavinske odpadne vode

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	23.447	30,23
- stroški porabljenega materiala	435	0,56
- stroški storitev	23.012	29,67
Neposredni stroški dela	21.066	27,16
Drugi neposredni stroški	9.552	12,32
- stroški električne energije	7.918	10,21
- stroški pogonskega goriva	1.634	2,11
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	2.582	3,33
- amortizacija	24	0,03
- drugi posredni proizvodjalni stroški	2.334	3,01
- stroški vzdrževanja	223	0,29
Neposredni stroški prodaje	2.567	3,31
Splošni nabavno prodajni stroški	233	0,30
Splošni upravni stroški	16.669	21,49
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	1.249	1,61
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	200	0,26
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	77.565	100,00
OBSEG PRODAJE v m³	642.000	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,1208	

Stroški izvajanja storitve odvajanja komunalne in padavinske 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 dezinsekcije in stroške materiala v zvezi s stroški vozil, ki se uporabljajo na dejavnosti (avtoplašči 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 prejemke 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 komunalnih in padavinskih odpadnih 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, kot so: stroški zavarovanja vozil, stroški nadomestnih delov, stroški cestnin, stroške porabe pomožnega pisarniškega materiala, stroške strokovne literature, stroški poštnin in telefonskih storitev, stroške plačilnega prometa, stroške zdravstvenih in drugih storitev, stroške strokovne literature ter ostale posredne proizvodjalne stroške dejavnosti;
- **stroški vzdrževanja** vključujejo 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 tarifo.

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

3. Čiščenje komunalne odpadne vode

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

Tabela 35: Izračun cene storitve čiščenja komunalne odpadne vode

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	447.089	58,57
- stroški porabljenega materiala	4.368	0,57
- stroški storitev	442.722	58,00
Neposredni stroški dela	156.765	20,54
Drugi neposredni stroški	66.658	8,73
- stroški električne energije	65.518	8,58
- stroški pogonskega goriva	1.140	0,15
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	41.451	5,43
- amortizacija	218	0,03
- drugi posredni proizvodjalni stroški	30.481	3,99
- stroški vzdrževanja	10.751	1,41
Neposredni stroški prodaje	8.779	1,15
Splošni nabavno prodajni stroški	305	0,04
Splošni upravni stroški	34.885	4,57
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	6.947	0,91
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	480	0,06
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	763.359	100,00
Prihodki od zagotovitve čiščenja industrijske odpadne vode	-202.932	
Prihodki od odškodnin zavarovalnice	-3.000	
SKUPAJ STROŠKI	557.427	
OBSEG PRODAJE v m³	798.000	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,6985	

V pripravljene kalkulaciji je upoštevano, da Vipap v 2024 glede na 2023 ne bo spremenil cene storitev čiščenja na industrijski čistilni napravi Vipap.

4. Čiščenje padavinske odpadne vode

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

Tabela 36: Izračun cene storitve čiščenja padavinske odpadne vode

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	37.737	42,21
- stroški porabljenega materiala	224	0,25
- stroški storitev	37.512	41,96
Neposredni stroški dela	21.044	23,54
Drugi neposredni stroški	13.861	15,50
- stroški električne energije	11.988	13,41
- stroški pogonskega goriva	1.873	2,10
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	2.624	2,94
- amortizacija	19	0,02
- drugi posredni proizvodjalni stroški	2.528	2,83
- stroški vzdrževanja	78	0,09
Neposredni stroški prodaje	2.083	2,33
Splošni nabavno prodajni stroški	89	0,10
Splošni upravni stroški	10.808	12,09
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	957	1,07
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	200	0,22
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	89.404	100,00
OBSEG PRODAJE v m³	575.000	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,1555	

Stroški izvajanja storitve čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode**Neposredni stroški materiala in storitev:**

- **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške porabljenega materiala pri tekočem vzdrževanju čistilne naprave;
- **stroški storitev** vključujejo storitve čiščenja komunalne odpadne vode na industrijski čistilni napravi Vipap, stroške komunalnih storitev, urejanje okolice objekta, stroške tiskanja in izpisa računov, dimnikarske storitve za čistilno napravo v Brestanici, stroške vzdrževanja programa za obračun komunalnih storitev.

Neposredni stroški dela: vključujejo prejemke 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 čistilno napravo v Brestanici in delovanje ZB 5 pri čistilni napravi Vipap;
- **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, stroški 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 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, stroški nadgradnje programske opreme z zahtevami zakonodaje, sodelovanje na srečanjih komunalnega gospodarstva in ostale poslovne odhodke.

5. Prezem grezničnih gošč in blata iz MKČN

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

Tabela 37: Izračun cene storitve prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	38.592	24,41
- stroški porabljenega materiala	2.021	1,28
- stroški storitev	36.571	23,13
Neposredni stroški dela	67.718	42,83
Drugi neposredni stroški	9.557	6,04
- stroški električne energije	0	0,00
- stroški pogonskega goriva	9.557	6,04
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	18.736	11,85
- amortizacija	11.183	7,07
- drugi posredni proizvodjalni stroški	6.551	4,14
- stroški vzdrževanja	1.002	0,63

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški prodaje	3.447	2,18
Splošni stroški prodaje	142	0,09
Splošni upravni stroški	17.787	11,25
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	1.581	1,00
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	550	0,35
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	158.111	100,00
OBSEG PRODAJE V m³	370.000	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,4273	

Stroški izvajanja storitev prevzem 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 s strani družbe Vipap, stroške tiskanja in izpisa računov, stroške vzdrževanja programa za obračun komunalnih storitev.

Neposredni stroški dela: vključujejo prejeme 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, stroški nadomestnih delov 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.

Predračunska cena za leto 2024 je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov.

Tabela 38: Predračunske cena za storitve odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2024

DEJAVNOST	PREDRAČUNSKA CENA 2024	POTRJENA CENA 2023 V EUR/m ³	INDEKS 2024/2023
Odvajanje komunalne odpadne vode	0,3697	0,3592	103
Odvajanje padavinske odpadne vode	0,1208	0,1158	104
Čiščenje komunalne odpadne vode	0,6985	0,6966	100
Čiščenje padavinske odpadne vode	0,1555	0,1543	101
Prezem grezničnih gošč in blata iz MKČN	0,4273	0,4363	98

3.15.2 Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za storitve odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske 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 obračunskih vodomerih. Tako dobljeni količnik se pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomerov. V tabelah, ki izkazujejo število vodomerov, je že upoštevan preračun za večstanovanjske objekte.

Lastna cena omrežnine za leto 2024 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov. Pri izračunu je upoštevan poračun 2022, ki je povzet v naslednji tabeli.

Tabela 39: Pregled prihodkov in stroškov za omrežnino za odvajanje in čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda za leto 2022

DEJAVNOST V EUR	PRIHODKI	STROŠKI	POSLOVNI IZID	KRATK. ODLOŽENI PRIHODKI	KRATK. NEZARAČ. PRIHODKI
odvajanje komunalnih odpadnih voda	584.518	583.083	1.435	1.435	
čiščenje komunalnih odpadnih voda	41.704	38.788	2.915	2.915	
odvajanje padavinske odpadne vode	75.569	72.904	2.665	2.665	
čiščenje padavinske odpadne vode	10.907	10.065	842	842	
prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	49.844	48.982	862	862	

Če je cena, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2022, presegla v 2022 nastale stroške, smo oblikovali kratkoročne odložene prihodke. Če oblikovana cena ni zadoščala za pokrivanje nastalih stroškov, smo oblikovali prehodno nezaračunane prihodke.

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 2024 ni planiranega subvencioniranja cene omrežnine.

1. Odvajanje komunalne odpadne vode

Tabela 40: Predračun omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode

OMREŽNINA VKLJUČUJE:	V EUR ZA 2024		
	SKUPAJ	POSEBNE STORITVE	JAVNA SLUŽBA
– stroške amortizacije ali najema	585.196	12.267	572.928
– stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	39.000	818	38.182
– stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	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	624.196	13.085	611.111
– poračun 2022 (pozitivni rezultat)	-1.435	-30	-1.405
Skupaj omrežnina za izračun cene	622.761	13.055	609.706
Omrežnina v %	100,00	2,10	97,90

Pri izračunu cene omrežnine se upošteva poračun 2022, ki znižuje predračunsko vrednost.

Tabela 41: Pregled izračuna omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode

Velikost vodomer	Faktor	Število vodomerov po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepridobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/ kom/mesec	nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	5.300	276	5.576	5.576	6,5934	419.341	21.837	441.178
20 < DN < 40	3	73	72	145	435	19,7802	17.327	17.090	34.418
40 < / = DN < 50	10	4	19	23	230	65,9341	3.165	15.033	18.198
50 < / = DN < 65	15	13	29	42	630	98,9012	15.429	34.418	49.846
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	2	10	12	600	329,6707	7.912	39.560	47.473
100 < / = DN < 150	100	0	4	4	400	659,3413	0	31.648	31.648
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj		5.392	410	5.802	7.871		463.174	159.587	622.761

Tabela 42: 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 vodomero	letni prihodek v EUR	število vodomero	letni prihodek v EUR	
DN < / = 20	6,5934	0	0	5.576	441.178	441.178
20 < DN < 40	19,7802	0	0	145	34.418	34.418
40 < / = DN < 50	65,9341	0	0	23	18.198	18.198
50 < / = DN < 65	98,9012	1	1.187	41	48.659	49.846
65 < / = DN < 80	0,0000	0	0	0	0	0
80 < / = DN < 100	329,6707	1	3.956	11	43.517	47.473
100 < / = DN < 150	659,3413	1	7.912	3	23.736	31.648
150 < / = DN	0,0000	0	0	0	0	0
Skupaj		3	13.055	5.799	609.706	622.761

Tabela 43: Predračunska cena omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode za 2024

VODOMER	PREDRAČUNSKA CENA 2024 V EUR/m ³	POTRJENA CENA 2023 V EUR/m ³	INDEKS 2024/2023
DN < / = 20	6,5934	6,1538	107
20 < DN < 40	19,7802	18,4613	107
40 < / = DN < 50	65,9341	61,5378	107
50 < / = DN < 65	98,9012	92,3067	107
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000	0
80 < / = DN < 100	329,6707	307,6890	107
100 < / = DN < 150	659,3413	615,3780	107
150 < / = DN	0,0000	0,0000	0

Predračunska cena omrežnine je višja od veljavne oziroma potrjene cene omrežnine za 0,4396 EUR. Za leto 2024 je strošek najemnine višji od 2023 za 17 tisoč EUR.

2. Čiščenje komunalne odpadne vode

Tabela 44: Predračun omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode

OMREŽNINA VKLJUČUJE:	V EUR za 2024		
	SKUPAJ	POSEBNE STORITVE	JAVNA SLUŽBA
– stroške amortizacije ali najema	37.710	997	36.713
– stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	5.900	156	5.744
– stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	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 infra.	0	0	0
Skupaj	43.610	1.153	42.457
– poračun 2022 (pozitivni rezultat)	-2.915	-77	-2.838
Skupaj omrežnina za izračun cene	40.694	1.230	45.295
Omrežnina v %	100,00	2,64	97,36

Pri izračunu cene omrežnine se upošteva poračun 2022, ki znižuje predračunsko vrednost za izračun cene.

Tabela 45: Pregled izračuna omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode

Velikost vodomera	Faktor	Število vodomero v po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepridobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/kom/mesec	nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	5.331	280	5.611	5.611	0,4291	27.451	1.441	28.892
20 < DN < 40	3	74	75	149	447	1,2873	1.143	1.159	2.302
40 < / = DN < 50	10	4	19	23	230	4,2910	206	978	1.184
50 < / = DN < 65	15	13	28	41	615	6,4366	1.004	2.163	3.167
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	2	10	12	600	21,4552	515	2.575	3.090
100 < / = DN < 150	100	0	4	4	400	42,9104	0	2.060	2.060
150 < / = DN	200	0	0	0	0				
Skupaj		5.424	416	5.840	7.903		30.320	10.375	40.694

Tabela 46: 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 vodomero v	letni prihodek v EUR	število vodomero v	letni prihodek v EUR	
DN < / = 20	0,4291	1	5	5.610	28.887	28.892
20 < DN < 40	1,2873	1	15	148	2.286	2.302
40 < / = DN < 50	4,2910	1	51	22	1.133	1.184
50 < / = DN < 65	6,4366	3	232	38	2.935	3.167
65 < / = DN < 80	0,0000	0	0	0	0	0
80 < / = DN < 100	21,4552	1	257	11	2.832	3.090
100 < / = DN < 150	42,9104	1	515	3	1.545	2.060
150 < / = DN	0,0000	0	0	0	0	0
Skupaj	0,0000	8	1.076	5.832	39.618	40.694

Tabela 47: Predračunska cena omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode

VODOMER	PREDRAČUNSKA CENA 2024 V EUR/m ³	POTRJENA CENA 2023 V EUR/m ³	INDEKS 2024/2023
DN < / = 20	0,4291	0,4273	100
20 < DN < 40	1,2873	1,2820	100
40 < / = DN < 50	4,2910	4,2733	100
50 < / = DN < 65	6,4366	6,4100	100
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000	0
80 < / = DN < 100	21,4552	21,3667	100
100 < / = DN < 150	42,9104	42,7335	100
150 < / = DN	0,0000	0,0000	0

Predračunska cena omrežnine za leto 2024 je zaradi pozitivnega vpliva poračuna iz leta 2022 na nivoju trenutno veljavne oziroma potrjene cene omrežnine.

3. Odvajanje padavinske odpadne vode

Tabela 48: Predračun omrežnine za odvajanje padavinske odpadne vode

OMREŽNINA VKLJUČUJE:	V EUR ZA 2024
– stroške amortizacije ali najema	74.500
– stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	3.700
– 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	78.200
– poračun 2022 (pozitivni rezultat)	-2.665
Skupaj omrežnina za izračun cene	75.535

Pri izračunu cene omrežnine se upošteva poračun 2022, ki znižuje predračunsko vrednost za izračun cene.

Tabela 49: Pregled izračuna omrežnine za odvajanje padavinske odpadne vode

Velikost vodometra	Faktor	Število vodomeroev po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepridobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/kom/mesec	nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	3.295	132	3.427	3.427	1,2812	50.654	2.034	52.688
20 < DN < 40	3	30	37	67	201	3,8436	1.384	1.707	3.090
40 < / = DN < 50	10	2	7	9	90	12,8121	307	1.076	1.384
50 < / = DN < 65	15	7	16	23	345	19,2181	1.614	3.690	5.304
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	0	7	7	350	64,0604	0	5.381	5.381
100 < / = DN < 150	100	0	5	5	500	128,1208	0	7.687	7.687
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj		3.334	204	3.538	4.913		53.959	21.575	75.535

Tabela 50: Predračunska cena omrežnine za odvajanje padavinske odpadne vode

VODOMER	PREDRAČUNSKA CENA 2024 V EUR/m ³	POTRJENA CENA 2023 V EUR/m ³	INDEKS 2024/2023
DN < / = 20	1,2812	1,2690	101
20 < DN < 40	3,8436	3,8069	101
40 < / = DN < 50	12,8121	12,6897	101
50 < / = DN < 65	19,2181	19,0345	101
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000	0
80 < / = DN < 100	64,0604	63,4485	101
100 < / = DN < 150	128,1208	126,8969	101
150 < / = DN	0,0000	0,0000	0

Predračunska cena omrežnine za leto 2024 je glede na 2023, zaradi višjega stroška najemnine za 2.600 EUR, za 1 % višja od trenutno veljavne oziroma potrjene cene omrežnine.

4. Čiščenje padavinske odpadne vode

Tabela 51: Predračun omrežnine za čiščenje padavinske odpadne vode

OMREŽNINA VKLJUČUJE:	V EUR ZA 2024
– stroške amortizacije ali najema	10.500
– stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	950
– 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	11.450
– poračun 2022 (pozitivni rezultat)	-842
Skupaj omrežnina za izračun cene	10.608

Pri izračunu cene omrežnine se upošteva poračun 2022, ki znižuje predračunsko vrednost za izračun cene.

Tabela 52: Pregled izračuna omrežnine za čiščenje padavinske odpadne vode

Velikost vodometra	Faktor	Število vodometerov po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepridobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/kom/mesec	nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	3.088	132	3.220	3.220	0,1976	7.323	313	7.636
20 < DN < 40	3	30	36	66	198	0,5929	213	256	470
40 < / = DN < 50	10	2	7	9	90	1,9764	47	166	213
50 < / = DN < 65	15	7	14	21	315	2,9647	249	498	747
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	0	7	7	350	9,8822	0	830	830
100 < / = DN < 150	100	0	3	3	300	19,7643	0	712	712
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,00	0	0	0
Skupaj		3.127	199	3.326	4.473		7.833	2.775	10.608

Tabela 53: Predračunska cena omrežnine za čiščenje padavinske odpadne vode

VODOMER	PREDRAČUNSKA CENA 2024 V EUR/m ³	POTRJENA CENA 2023 V EUR/m ³	INDEKS 2024/2023
DN < / = 20	0,1976	0,2037	97
20 < DN < 40	0,5929	0,6112	97
40 < / = DN < 50	1,9764	2,0372	97
50 < / = DN < 65	2,9647	3,0558	97
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000	0
80 < / = DN < 100	9,8822	10,1860	97
100 < / = DN < 150	19,7643	20,3720	97
150 < / = DN	0,0000	0,0000	0

Predračunska cena omrežnine za leto 2024 je za 3 % nižja od trenutno veljavne oziroma potrjene cene omrežnine.

5. Prezem grezničnih gošč in blata iz MKČN

Tabela 54: Predračun omrežnine za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN

OMREŽNINA VKLJUČUJE:	V EUR ZA 2024
– stroške amortizacije ali najema	47.298
– stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	2.000
– 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	49.298
– poračun 2022 (pozitivni rezultat)	-862
Skupaj omrežnina za izračun cene	48.436

Pri izračunu cene omrežnine se upošteva poračun 2022, ki znižuje predračunsko vrednost za izračun cene.

Tabela 55: Pregled izračuna omrežnine za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN

Velikost vodmera	Faktor	Število vodomero v po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepridobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/kom/mesec	nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	3.096	46	3.142	3.142	1,0273	38.167	567	38.734
20 < DN < 40	3	24	10	34	102	3,0820	888	370	1.257
40 < / = DN < 50	10	0	2	2	20	10,2733	0	247	247
50 < / = DN < 65	15	0	1	1	15	15,4099	0	185	185
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	0	3	3	150	51,3663	0	1.849	1.849
100 < / = DN < 150	100	0	5	5	500	102,7325	0	6.164	6.164
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,00	0	0	0
Skupaj		3.120	67	3.187	3.929		39.055	9.382	48.436

Tabela 56: Predračunska cena omrežnine za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN

VELIKOST VODOMERA	PREDRAČUNSKA CENA 2024 V EUR/m ³	POTRJENA CENA 2023 V EUR/m ³	INDEKS 2024/2023
DN < / = 20	1,0273	1,0609	97
20 < DN < 40	3,0820	3,1826	97
40 < / = DN < 50	10,2733	10,6087	97
50 < / = DN < 65	15,4099	15,9130	97
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000	0
80 < / = DN < 100	51,3663	53,0433	97
100 < / = DN < 150	102,7325	106,0865	97
150 < / = DN	0,0000	0,0000	0

Predračunska cena omrežnine za leto 2024 je za 3 % nižja od trenutno veljavne oziroma potrjene cene omrežnine, na kar vpliva večje število greznic oziroma MKČN, vključenih v plan odvoza.

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 2022 ni spremenil in za leto 2024 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 direktno iz knjigovodskih listin in obračunov. To so neposredni stroški materiala, energije, prevoznih in ostalih eksternih in internih storitev. Neposredne stroške dela razporejamo direktno 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 direktno 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 direktno 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 stroškovno mesto v okviru odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode.

V tabeli prikazujemo stroškovna mesta v okviru odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode.

Tabela 57: Pregled stroškovnih mest za odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode

STROŠKOVNO MESTO	NAZIV STROŠKOVNEGA MESTA
12111	odvajanje komunalne odpadne vode Krško
12112	odvajanje komunalne odpadne vode Senovo
12114	odvajanje komunalne odpadne vode Podbočje
12115	odvajanje padavinske odpadne voda Krško
12117	čiščenje komunalne odpadne vode Brestanica in Senovo
12118	čiščenje komunalne odpadne vode Krško
12119	prevzem in ravnanje z goščami greznic in MKČN
12121	čiščenje padavinske odpadne vode Krško
12122	čiščenje komunalne odpadne vode Podbočje
12123	odvajanje komunalne odpadne vode Jelše–Gorica
12125	odvajanje komunalne odpadne vode Dolenji Leskovec, Rožno in Pijavško
12126	čiščenje komunalne odpadne vode Veliki Podlog
12128	čiščenje komunalne odpadne vode Dolenji Leskovec, Rožno in Pijavško
10110	omrežnina odvajanja komunalne odpadne voda
10120	omrežnina čiščenja komunalne odpadne vode
10130	omrežnina odvajanja padavinske odpadne voda
10131	omrežnina čiščenja padavinske odpadne voda
10140	omrežnina prevzem in ravnanje z goščami greznic in MKČN

Za vsako stroškovno mesto v okviru odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode se ugotavlja poslovni izid.

3.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

V nadaljevanju podajamo izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2022 in planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2024.

Tabela 58: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2022

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=1 do 11	13	14=12/13
Dejavnost v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem grez.gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	24-urna dežurna služba	pokopališka dejavnost	GJS individualne rabe 2022	načrt 2022	indeks ures/načrt
STROŠKI	1.777.734	290.419	72.741	797.345	87.533	148.785	1.797.123	108.459	375.204	31.094	217.316	5.703.753	5.865.869	97
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.568.776	233.939	52.737	755.407	74.212	128.282	1.477.865	87.553	370.931	25.647	176.392	4.951.739	5.102.467	97
1. Neposredni proizv.stroški	1.291.064	209.551	48.007	728.846	67.742	106.163	913.763	81.773	349.741	22.488	165.587	3.984.725	4.223.852	94
stroški materiala in storitev	795.183	117.525	30.982	619.983	48.326	46.363	128.079	65.501	333.283	7.071	103.305	2.295.599	2.367.811	97
a) material in energija	654.784	67.952	5.809	107.401	14.448	0	33.159	0	916	2.447	18.132	905.049	932.464	97
b) storitve	92.186	8.282	25.173	479.359	33.878	46.363	89.310	0	17.211	4.624	58.726	855.111	891.581	96
c.) interne storitve	48.213	41.291	0	33.222	0	0	5.609	65.501	315.157	0	26.447	535.439	543.766	98
stroški dela	495.881	92.026	17.025	108.863	19.416	59.801	785.684	16.272	16.458	15.416	62.283	1.689.126	1.856.041	91
2. Posredni proizv.stroški-stalni	248.578	16.609	2.230	20.951	3.269	7.806	328.285	5.715	20.837	1.436	8.384	664.099	616.424	108
amortizacija sredstev v lasti družbe	5.327	656	0	65	0	0	61.294	5.679	0	558	2.691	76.270	77.328	99
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	5.114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.114	0	0
stroški ASP	19.552	3.782	1.309	1.766	989	7.040	196.023	0	0	874	626	231.961	190.773	122
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	27.775	823	0	1.551	45	0	6.944	0	1.704	0	60	38.903	27.250	143
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	11.841	1.370	22	586	26	104	19.937	35	53	2	1.042	35.019	21.460	163
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.poslov.	63.703	8.832	899	16.983	2.208	203	40.386	0	19.080	2	1.989	154.285	175.900	88
vodno povračilo	112.172	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	112.172	112.000	100
zavarovalne premije	3.094	1.146	0	0	0	459	3.700	0	0	0	1.976	10.374	11.713	89
3. Posredni proizvodni stroški spremenljivi	29.134	7.779	2.501	5.610	148.785	14.313	235.817	65	352	1.723	2.421	302.915	262.191	116
drugi stroški poslovanja	1.509	1.173	0	40	489	30	15.620	65	352	0	835	20.113	12.650	159
stroški ASP	27.625	6.605	2.501	5.570	2.711	14.283	220.197	0	1.723	1.586	282.802	249.541	113	
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	186.799	55.370	19.710	40.751	13.322	20.106	296.579	20.737	0	5.448	38.107	696.928	699.272	100
neposredni stroški prodaje	37.935	7.314	2.602	8.118	2.142	3.246	36.390	2.876	0	709	4.610	105.942	107.539	99
splošni upravni stroški	135.020	47.380	16.871	32.312	11.091	16.725	256.550	17.652	0	4.462	32.817	570.880	571.149	100
splošni nabavno prodajni stroški	13.844	676	237	322	89	135	3.639	209	0	277	680	20.106	20.583	98
III.Drugi poslovni odhodki	22.160	1.110	294	1.186	0	397	22.679	170	4.273	0	2.817	55.086	64.131	86
CISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	115	1.241	503	1.722	89	0	0	160	0
PRIHODKI	1.579.939	273.827	71.760	792.140	86.627	148.899	1.798.364	108.962	376.925	31.183	206.958	5.475.584	5.866.029	93
poslovni prihodki od prodaje	1.327.374	261.123	71.010	778.381	85.910	148.197	1.614.259	108.885	337.775	31.183	202.451	4.966.550	5.457.975	91
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	173.473	5.361	750	4.065	717	703	49.551	77	198	0	108	235.003	94.000	250
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi prihodki	79.091	7.343	0	9.694	0	0	4.722	0	0	0	2.894	103.744	139.054	75
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	129.831	0	38.952	0	1.504	170.287	175.000	97
IZGUBA	-197.795	-16.592	-981	-5.205	-906	0	0	0	0	0	-10.358	-228.169	0	0
kratkoročno nezaračunani prihodki	197.795	16.592	981	5.205	906							236.562		
kratkoročno odloženi prihodki						115	1.241	503	1.722	89	4.725	8.394		
POSLOVNI IZID PO RAZMEJITVAH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

Tabela 59: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2022

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=1 do 9	11	12=10/11
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	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	skupaj omrežnina in javna infrastruktura 2022	načrt 2022	indeks ures/načrt
STROŠKI	1.008.064	583.083	72.904	38.788	10.065	48.982	18.532	65.412	54.537	1.900.367	1.905.736	100
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.008.064	583.083	72.904	38.788	10.065	48.982	18.532	65.412	54.537	1.900.367	1.905.736	100
1. Neposredni proizvodjalni stroški	349.595	0	0	0	0	0	0	0	0	349.595	365.000	96
Stroški materiala in storitev	349.595	0	0	0	0	0	0	0	0	349.595	365.000	96
a.) material in energija	1.118	0	0	0	0	0	0	0	0	1.118	45.000	2
b.) storitve	73.666	0	0	0	0	0	0	0	0	73.666	0	0
c.) interne storitve	274.811	0	0	0	0	0	0	0	0	274.811	320.000	86
Stroški dela	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Posredni proizv. stroški-stalni	658.469	583.083	72.904	38.788	10.065	48.982	18.532	65.412	54.537	1.550.772	1.540.736	101
amortizacija sredstev v lasti družbe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
najemnina	610.866	546.890	71.000	37.543	10.000	47.346	18.530	64.075	52.736	1.458.986	1.458.986	100
storitve vzdrževanja proizv. opreme in obj.	17.572									17.572		
prevrednoteni popravki obr.s	302	150	7	21	1	8	2	0	0	491	0	0
zavarovalne premije	29.729	36.043	1.897	1.225	64	1.628	0	1.337	1.800	73.723	81.750	90
3. Posredni proizvodjalni stroški spremenlj	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	3.235	1.435	2.665	2.915	842	862	27	0	0	11.981	0	0
PRIHODKI	1.011.299	584.518	75.569	41.704	10.907	49.844	18.559	65.412	54.537	1.912.348	1.905.736	100
prihodki od prodaje	1.011.299	584.518	75.514	41.704	10.907	49.844	17.350	0	0	1.791.136	1.783.825	100
drugi poslovni prihodki	0	0	55	0	0	0	8	1	10	74	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	1.201	65.411	54.527	121.138	121.911	99
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
kratkočasno nezaračunani prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
kratkočasno odloženi prihodki	3.235	1.435	2.665	2.915	842	862	27			11.981		
POSLOVNI IZID PO RAZMEJITVAH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 60: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2024

v EUR	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = 1 do 11
	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje bioloških odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	24-urna dežurna pogrebna služba	pokopališka dejavnost	GJS individualne rabe
STROŠKI	1.685.360	311.978	77.565	763.359	89.404	158.111	1.982.599	157.747	366.123	37.435	248.865	5.878.546
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.477.218	250.394	56.847	712.443	75.466	135.153	1.663.995	132.776	361.913	30.876	206.309	5.103.390
1. Neposredni proiz.stroški	1.202.871	214.674	52.184	668.997	70.532	104.368	1.083.451	128.336	341.613	26.808	189.874	4.083.708
<i>stroški materiala in storitev</i>	<i>567.055</i>	<i>93.009</i>	<i>31.118</i>	<i>512.232</i>	<i>49.488</i>	<i>36.650</i>	<i>62.752</i>	<i>114.156</i>	<i>319.613</i>	<i>3.800</i>	<i>89.150</i>	<i>1.879.022</i>
a) material in energija	395.055	37.109	8.118	69.518	11.988	150	23.052	0	0	2.820	17.900	565.709
b) storitve	120.000	10.900	23.000	413.714	37.500	36.500	34.000	0	27.500	980	43.850	747.944
c) interne storitve	52.000	45.000	0	29.000	0	0	5.700	114.156	292.113	0	27.400	565.369
<i>stroški dela</i>	<i>635.817</i>	<i>121.665</i>	<i>21.066</i>	<i>156.765</i>	<i>21.044</i>	<i>67.718</i>	<i>1.020.699</i>	<i>14.180</i>	<i>22.000</i>	<i>23.008</i>	<i>100.724</i>	<i>2.204.686</i>
2. Posredni proizv. str.-stalni	250.874	28.321	2.131	41.213	2.250	16.037	333.995	4.440	20.300	1.946	12.015	713.521
amortizacija sredstev v lasti družbe	4.308	473	0	144	0	16	51.352	4.440	0	1.048	2.535	64.316
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	24.566	5.568	731	1.189	370	14.971	200.642	0	0	639	2.730	251.405
stroški vzdrževanja opreme in obj.	16.000	1.500	50	10.500	0	100	19.500	0	1.900	100	600	50.250
popr.vred.terj.	17.000	1.930	200	400	80	150	19.000	0	400	110	1.050	40.320
drugi str.mat.ener.in storitev	74.000	17.500	950	28.500	1.600	250	39.000	0	18.000	50	2.200	182.050
vodno povračilo	112.000										0	112.000
zavarovalne premije	3.000	1.350	200	480	200	550	4.500	0	0	0	2.900	13.180
3. Posredni proizv.str.-sprem.	23.473	7.399	2.533	2.233	2.684	14.748	246.550	0	0	2.122	4.420	306.161
drugi stroški poslovanja	2.000	1.600	100	300	30	50	24.500	0	0	100	320	29.000
stroški ASP	21.473	5.799	2.433	1.933	2.654	14.698	222.050	0	0	2.022	4.100	277.161
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	187.918	58.090	19.469	43.969	12.981	21.377	296.200	23.473	0	6.559	40.067	710.103
neposredni stroški prodaje	38.258	7.675	2.567	8.779	2.083	3.447	36.282	3.250	0	854	5.127	108.320
splošni upravni stroški	135.840	49.729	16.669	34.885	10.808	17.787	256.350	19.987	0	5.372	34.169	581.597
spšno nabavno prodajni stroški	13.820	686	233	305	89	142	3.569	237	0	333	771	20.186
III. Drugi poslovni odhodki	20.224	3.494	1.249	6.947	957	1.581	22.403	1.499	4.210	0	2.489	65.053
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	127	127
PRIHODKI	1.685.360	311.978	77.565	763.359	89.404	158.111	1.982.599	157.747	366.123	37.435	248.992	5.878.673
prihodki od prodaje	1.550.360	307.978	77.565	760.359	89.404	158.111	1.852.599	157.747	338.123	37.435	248.992	5.578.673
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	135.000	4.000	0	3.000	0	0	0	0	0	0	0	142.000
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
državna pomoč - subvencija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	130.000	0	28.000	0	0	158.000
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 61: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2024

	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	1.077.340	624.196	43.610	78.200	11.450	49.298	19.317	70.326	60.440	2.034.177
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.077.340	624.196	43.610	78.200	11.450	49.298	19.317	70.326	60.440	2.034.177
1. Neposredni proizvajalni 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	712.340	624.196	43.610	78.200	11.450	49.298	19.317	70.326	60.440	1.669.177
najemnina	677.340	585.196	37.710	74.500	10.500	47.298	19.317	67.526	57.740	1.577.127
zavarovalne premije	35.000	39.000	5.900	3.700	950	2.000	0	2.800	2.700	92.050
3. Posredni proizvodni stroški spremenljivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi stroški poslovanja		0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP		0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRIHODKI	1.077.340	624.196	43.610	78.200	11.450	49.298	19.317	70.326	60.440	2.034.177
prihodki od prodaje	1.077.340	624.196	43.610	78.200	11.450	49.298	19.317	0	0	1.903.410
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	70.326	60.440	130.767
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

4 ZAKLJUČEK

V Elaboratu odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2024 so izračunane cene storitve v EUR/m³ in enotne za vse vrste uporabnikov.

Cena javne infrastrukture so izračunane v EUR/vodomer.

Pristojni organ občine potrди »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 62: Predračunske cene leta 2024 in indeksno odstopanje od potrjene cene 2023

DEJAVNOST	PREDRAČUNSKE CENE 2024 V EUR/m ³	PREDRAČUNSKE CENE 2023 V EUR/m ³	INDEKS (PREDRAČUNSKE 2024/POTRJENE 2023)
Odvajanje komunalne odpadne vode	0,3697	0,3592	103
Odvajanje padavinske odpadne vode	0,1208	0,1158	104
Čiščenje komunalne odpadne vode	0,6985	0,6966	100
Čiščenje padavinske odpadne vode	0,1555	0,1543	101
Prezem grezničnih gošč in blata iz MKČN	0,4273	0,4363	98

Tabela 63: Predračunske cene omrežnine leta 2024 in indeksno odstopanje od potrjene cene omrežnine iz leta 2023 za vodomer velikosti 20 mm

DEJAVNOST	PREDRAČUNSKE CENE 2024 V EUR	POTRJENE CENE 2023 V EUR	INDEKS (PREDRAČUNSKE 2024/POTRJENE 2023)
Odvajanje komunalne odpadne vode	6,5934	6,1538	107
Odvajanje padavinske odpadne vode	1,2812	1,2690	101
Čiščenje komunalne odpadne vode	0,4291	0,4273	100
Čiščenje padavinske odpadne vode	0,1976	0,2037	97
Prezem grezničnih gošč in blata iz MKČN	1,0273	1,0609	97

Pri izračunu cene za izvajanje storitev za 2024 za dejavnosti gospodarskih javnih služb poračuni leta 2022 niso upoštevani, saj smo jih v celoti vključili v kalkulacije za 2023.

Pri izračunu cene za omrežnino za 2024 so upoštevani poračuni 2022. Zaradi višjega stroška najemnine pri dejavnosti odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode so izračunane cene višje.

Pri pripravi predračunske cene za dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za 2024 smo upoštevali predviden porast stroškov dela ter ostale indeksne uskladitve stroškov. Planske količine so nižje kot za 2023, kar vpliva na višji indeks predlaganega povišanja.

Splošni stroški so planirani v enakem deležu kot v 2023.