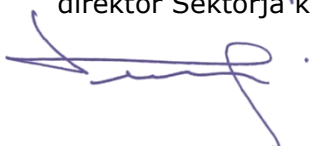


**Elaborat o oblikovanju cen
storitev gospodarske javne službe**

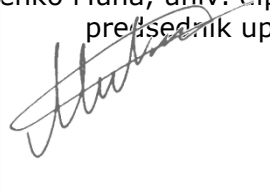
**Oskrba s pitno vodo
v mestni občini Krško**

- predlog -

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



Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave



Številka: 561-0003/2023 -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

1	UVOD	5
1.1	Splošno.....	5
1.2	Pravna podlaga za izdelavo elaborata	5
1.3	Namen izdelave elaborata	5
2	OSKRBA S PITNO VODO	6
2.1	Predstavitev dejavnosti.....	6
2.1.1	Splošno	6
2.1.2	Območja javnih vodovodov v MO Krško	6
2.1.3	Zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo.....	7
2.1.4	Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov z vodnimi viri	7
2.2	Sestava cene	8
3	ELABORAT OBLIKOVANJA CEN OSKRBE S PITNO VODO.....	8
3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	9
3.3	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje	11
3.4	Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture v MO Krško s cenami storitev na primerljivih območjih	12
3.4.1	Primerjalna analiza izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo v Sloveniji.....	12
3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov	14
3.6	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	14
3.7	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje ...	15
3.8	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	15
3.9	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	16
3.10	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	18
3.11	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	19
3.12	Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	19
3.13	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo za oskrbo s pitno vodo	19
3.14	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in izvajanju posebnih storitev	20
3.15	Izračun predračunske cene storitve in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje	20
3.15.1	Izračun predračunske cene storitve oskrbe s pitno vodo	20
3.15.2	Izračun predračunske cene infrastrukture za storitev oskrbe s pitno vodo	23
3.16	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah ...	25
3.16.1	Razporejanje prihodkov	25
3.16.2	Razporejanje stroškov	25
3.17	Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32	26
4	ZAKLJUČEK.....	31

KAZALO TABEL

Tabela 1: Število vodovodnih sistemov, uporabnikov in tehnični podatki o javnih sistemih za oskrbo s pitno vodo	7
Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022	9
Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022	9
Tabela 4: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022.....	10
Tabela 5: Predračunska in obračunska cena vodarine za preteklo obračunsko obdobje 2022	12
Tabela 6: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture (omrežnine) za preteklo obračunsko obdobje 2022	12
Tabela 7: Pojasnjevalni kriteriji	13
Tabela 8: Kazalniki izvajalca javne službe.....	14
Tabela 9: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje leta 2024	15
Tabela 10: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje leta 2024.....	15
Tabela 11: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	15
Tabela 12: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	16
Tabela 13: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	17
Tabela 14: Sodilo za razporejanje splošno nabavno-prodajnih stroškov	17
Tabela 15: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	18
Tabela 16: Prihodki z opravljanjem posebnih storitev	18
Tabela 17: Pregled predračunskih prihodkov z opravljanjem posebnih storitev za 2024	18
Tabela 18: Višina najemnine za javno infrastrukturo	19
Tabela 19: Pregled prihodkov in stroškov za izvajanje storitve oskrbe s pitno vodo za 2	23
Tabela 20: Izračun cene za storitev oskrbe s pitno vodo – vodarina	21
Tabela 21: Predračunska cena vodarine	23
Tabela 22: Pregled prihodkov in stroškov za omrežnino za oskrbo s pitno vodo za 2022.....	24
Tabela 23: Predračun omrežnine za leto 2024.....	24
Tabela 24: Pregled izračuna omrežnine	24
Tabela 25: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in javne službe	25
Tabela 26: Predračunska cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo za leto 2024	25
Tabela 27: Pregled stroškovnih mest za oskrbo s pitno vodo.....	26
Tabela 28: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2022	27
Tabela 29: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2022	28
Tabela 30: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2024 ..	29
Tabela 31: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2024	30
Tabela 32: Predračunske cene leto 2024	31

KAZALO SLIK

Slika 1: Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov in podsistemov z vodnimi viri v MO Krško in občini Kostanjevica na Krki	7
--	---

1 UVOD

1.1 Splošno

Družba Kostak, komunalno in gradbeno podjetje, d. d. (v nadaljevanju Kostak), je izvajalka dejavnosti gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo na območju mestne občine (v nadaljevanju MO) Krško. Izvajanje javne službe je opredeljeno v 233. členu Zakona o varstvu okolja 2 (Uradni list RS, št. 44/22), pogoji in način pa z Uredbo o oskrbi s pitno vodo (Uradni list RS, št. 88/2012 s spremembami) ter občinskim odlokom s področja oskrbe s pitno vodo.

V Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012, s spremembami), v nadaljevanju Uredba 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 prenešana 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 oskrbe s pitno vodo na območju MO Krško.

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

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

1.3 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 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 obračunsko obdobje leto 2024.

2 OSKRBA S PITNO VODO

2.1 Predstavitev dejavnosti

2.1.1 Splošno

Družba Kostak na območju MO Krško upravlja 5 večjih vodovodnih sistemov (Krško, Senovo–Brestanica, Raka, Podbočje, Veliki Trn) ter 4 podsisteme (Dolenja vas, Koprivnica, Ardro pri Raki in Premagovce) ter vzdržuje več kot 742 km vodovodnega omrežja s 97 objekti, kot so zajetja, črpališča, prečrpališča in vodohrani. V upravljanju je 12 aktivnih vodnih virov. Temeljno vodilo pri oskrbi s pitno vodo je zagotavljanje zadostne količine zdravstveno ustrezne pitne vode več kot 23 tisoč uporabnikom, ki so priključeni na javne vodovode.

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

- zagotavljanje zdravstveno ustrezne pitne vode na osnovah HACCP sistema,
- izvajanje notranjega nadzora kakovosti pitne vode,
- zagotavljanje varne vodooskrbe v skladu z veljavnimi predpisi (zadostna količina in kakovost pitne vode, zagotavljanje ustrezne rezervne količine požarne vode),
- redno vzdrževanje vodovodnega omrežja, objektov in naprav,
- odčitavanje stanj porabe vode in redna menjava vodomeroev,
- investicijsko vzdrževanje vodovodnega omrežja, ki obsega obnovo in gradnjo novega omrežja,
- sodelovanje pri pripravi državne uredbe o zaščiti vodnih virov, izvedbi novih ter iskanju rezervnih in dodatnih vodnih virov,
- izvajanje monitoringa črpanih količin in gladin podzemne vode za vsa zajetja, za katera ima MO Krško pridobljena vodna dovoljenja,
- izvajanje aktivnosti, opredeljenih v štiriletnem občinskem Programu oskrbe s pitno vodo,
- vzdrževanje javnih hidrantov in hidrantnega omrežja,
- aktivnosti za obvladovanje vodnih izgub,
- nudenje strokovne pomoči upravljavcem zasebnih vodovodov pri zagotavljanju zdravstveno ustrezne pitne vode,
- izdajanje projektnih pogojev in mnenj ter soglasij za priključitev na javni vodovod,
- usklajevanje katastra komunalnih vodov (obratni kataster) z evidencami osnovnih sredstev,
- nadgradnja sistema daljinskega nadzora in optimizacija procesov,
- vodenje potrebnih evidenc,
- redno obveščanje in informiranje javnosti o storitvah ter stanju vodooskrbe z obvestili na zadnji strani položnice za komunalne storitve, preko glasil, radijskih in spletnih medijev ter SMS obveščanja o moteni oskrbi s pitno vodo.

2.1.2 Območja javnih vodovodov v MO Krško

Oskrbovalna območja javnega vodovoda so določena skladno z metodologijo iz Uredbe o oskrbi s pitno vodo, in sicer so določena:

- območja javnega vodovoda, kjer se izvaja javna služba,
- območja javnega vodovoda, kjer je predvideno izvajanje javne službe in
- območja javnega vodovoda, kjer se javna služba izvaja, čeprav ne gre za območja javnega vodovoda.

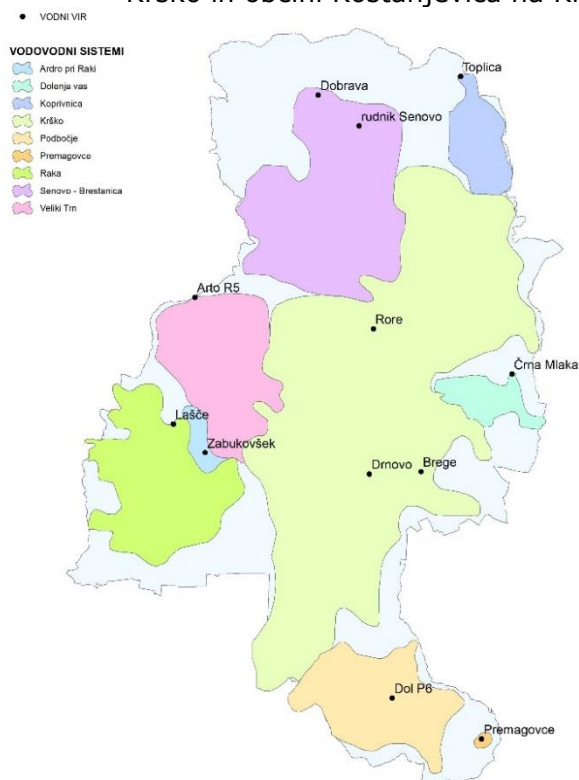
V MO Krško se javna oskrba s pitno vodo izvaja za 89 % prebivalcev občine, preostali prebivalci se oskrbujejo s pitno vodo iz zasebnih (nad 50 uporabnikov) ali lastnih (do 50 oseb, individualni objekti) sistemov.

2.1.3 Zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo

Osnovna naloga izvajalca javne službe je zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo; zdravstveno ustrezne pitne vode, skladne z Uredbo o pitni vodi ter skozi vse leto v zadostnih količinah.

2.1.4 Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov z vodnimi viri

Slika 1: Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov in podsistemov z vodnimi viri v MO Krško in občini Kostanjevica na Krki



Nadzor kakovosti pitne vode izvaja izvajalec javne službe oskrbe s pitno vodo v sodelovanju z akreditiranim laboratorijem za izvajanje analiz pitne vode, NLZOH Novo mesto. Izvajalec dodatno izvaja tudi lastni nadzor (hitri mikrobiološki testi, kivetni testi za nitrata, terenske meritve temperature, klora, pH, motnosti itd.).

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

SISTEM ZA OSKRBO S PITNO VODO	ŠTEVILO UPORABNIKOV	VODNI VIRI	DOLŽINA OMREŽJA (km)	ŠTEVILO OBJEKTOV NA OMREŽJU
Krško in Dolenja vas	22.587	vodnjaka Brege in Drnovo*, vrtine Rore, zajetje Črna Mlaka	753	98
Senovo-Brestanica in Koprivnica		zajetje Dobrova, rudnik Senovo, zajetje Toplica		
Veliki Kamen		zajetji Slivje in neimenovan		
Raka in Ardro pri Raki		vrtini Lašče, zajetje Zabukovšek,		
Podbočje in Premagovce		vrtina Dol, zajetje Premagovce		
Veliki Trn		vrtina Arto		

Opomba: * vir bi se potencialno lahko uporabljal kot rezerva – odvisno od kakovosti vode

2.2 Sestava cene

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

- omrežnine in
- vodarine.

Omrežnina vključuje:

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

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

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

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

Vodarina se obračunava glede na dobavljeno količino pitne vode v m³.

3 ELABORAT OBLIKOVANJA CEN OSKRBE S PITNO VODO

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

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

Predračunska količina izvajanja storitve oskrbe s pitno vodo je podatek o načrtovani količini storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Obračunska količina opravljenih storitev oskrbe s pitno vodo je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 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.
Vodarina	1.416.000	1.361.528	96

Obračunska količina je bila v preteklem obračunskem obdobju 2022 za 4 % nižja od predračunske.

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

Predračunski stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vodo so podatek o načrtovanih stroških storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Obračunski stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vodo so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev 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 približno 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 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/PREDRAČ.
Vodarina	1.886.834	1.777.734	94
Omrežnina	1.006.866	1.008.064	100

Obračunski stroški vodarine so bili nižji za 4 % od predračunskih stroškov v preteklem obračunskem obdobju 2022.

Obračunski stroški omrežnine so bili v 2022 na nivoju predračunskih stroškov. Za razliko med prihodki in stroški leta 2022 pa so bili oblikovani kratkoročno nezaračunani prihodki. Delno so se poračunali v elaboratu za 2023, delno pa pri pripravi cene za leto 2024.

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 oskrbe s pitno vodo. V naslednji tabeli je narejen pregled predračunskih in obračunskih kalkulativnih elementov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022.

Tabela 4: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022

Kalkulativni element	OSKRBA S PITNO VODO			
	v EUR		v %	
	PREDRAČUN		OBRAČUN	
Neposredni stroški materiala in storitev	157.292	11,20	206.759	11,50
- stroški porabljenega materiala	20.155	1,44	44.125	2,45
- stroški storitev	137.137	9,77	162.634	9,05
Neposredni stroški dela	573.859	40,88	495.881	27,58
Drugi neposredni stroški	684.333	36,27	627.956	34,93
- stroški električne energije	673.928	35,72	613.800	34,14
- stroški pogonskega goriva	10.405	0,55	14.156	0,79
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	139.675	9,95	145.073	8,07
- amortizacija	15.000	1,07	15.203	0,85
- drugi posredni proizvodjalni stroški	106.075	7,56	97.974	5,45
- stroški vzdrževanja	18.600	1,32	31.896	1,77
Neposredni stroški prodaje	39.869	2,84	37.935	2,11
Splošni nabavno prodajni stroški	14.460	1,03	13.844	0,77
Splošni upravni stroški	141.788	10,10	135.020	7,51
Skupaj posredni stroški - drugi	186.271	13,97	184.495	10,26
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00	0	0,00
Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)	21.058	1,50	20.136	1,12
Donos na vložena sredstva	0	0,00	0	0,00
Vodno povračilo	112.000	7,98	112.172	6,24
Zavarovalne premije	2.500	0,18	3.094	0,17
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.886.834	100,00	1.797.870	100,00
Obračunan razvoj			-20.136	
STROŠKI IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA	1.886.834		1.777.734	
PRIHODKI OD ZAGOTAVLJANJA KONTINUIRANE DOBAVE IN TEHNOLOŠKE VODE – posebne storitve	-111.294		-109.351	
PRIHODKI OD ODŠKODNIN ZAVAROVALNICE	-90.000		-119.081	
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI			-54.393	
PORAČUN 2020 (pozitiven rezultat)	893		0	
SUBVENCZIJA ZA ELEKTRIČNO ENERGIJO	-113.870		-79.091	

	OSKRBA S PITNO VODO			
	v EUR	v %	v EUR	v %
ZMANJŠANI STROŠKI	1.570.776		1.415.818	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	1.416.000		1.361.528	
ENOTNA CENA V EUR/m³	1,1093		1,0399	

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

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

Predračunski stroški za 2022 so bili planirani v vrednosti 1.886.834 EUR. Obračunski, z upoštevanjem posebnih storitev, so nižji od planiranih za 10 %. Obseg prodaje je za planiranim zaostal za 4 %.

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

Med drugimi posrednimi proizvajalnimi stroški pa velja glede na predračun izpostaviti višje stroške upravnika večstanovanjskih objektov, ki zaradi prevzema plačila računa za večstanovanjske objekte zaračunava stroške storitev. Prav tako so izkazani povišani stroški zaradi vzdrževanja.

Realizirani stroški dela so od predračunskih zaostajali za skoraj 14 %, kar predstavlja skoraj 88 tisoč EUR. Zaradi soočanja z visokimi stroški električne energije in s ciljem racionalizacije poslovanja nismo nadomeščali zaposlencev zaradi upokožitev in dolgotrajne bolniške odsotnosti.

V zadnjem tromesečju je bil tudi strošek električne energije nekoliko nižji od planiranega, zato tudi indeksno odstopanje v višini 8,9 %.

Obračunska cena za 2022 je bila za 6,3 % nižja od predračunske, izračunane po novelaciji elaborata. Poleg nižjih realiziranih stroškov vplivajo na nižjo obračunsko ceno tudi drugi poslovni prihodki, v sklopu katerih so izkazani prihodki za vračila plačanih nadomestil bolniške odsotnosti, ki se refundirajo v breme obveznega zdravstvenega zavarovanja in drugih povračil.

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 5: Predračunska in obračunska cena vodarine za preteklo obračunsko obdobje 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKA/POTRJENA CENA V EUR/m ³ ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA CENA V EUR/m ³ ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN./ PREDRAČ.
Vodarina	1,1093	1,0399	94

Obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo (vodarina) je bila za 6 % (0,00694 EUR/m³) nižja od predračunske.

Tabela 6: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture (omrežnine) za preteklo obračunsko obdobje 2022

VODOMER	PREDRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE v EUR ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE V EUR ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE
DN < / = 20	5,7252	5,7231
20 < DN < 40	17,1757	17,1693
40 < / = DN < 50	57,2524	57,2310
50 < / = DN < 65	85,8786	85,8465
65 < / = DN < 80	166,2010	0,0000
80 < / = DN < 100	286,2619	286,1550
100 < / = DN < 150	572,5238	572,3101
150 < / = DN	0,0000	0,0000

Obračunska cena javne infrastrukture (omrežnine) je bila v letu 2022 na nivoju predračunske cene, oblikovane v elaboratu za leto 2022.

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

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

Kostak je kot izvajalec gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v MO Krško in občini Kostanjevica na Krki vključen v projekt Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za 2022, ki jo pripravlja Inštitutu za javne službe. Podatki se poročajo delno po občinah, delno po izvajalcih, poročilo pa se izda za posameznega izvajalca javne službe. V nadaljevanju povzemamo ključne ugotovitve navedene primerjalne analize, pri kateri so podatki analizirani po izvajalcih. Posamezni izvajalec pa lahko izvaja storitve za več občin.

Iz Primerjalne analize za 2022 je razvidno, da so pogoji izvajanja javne službe na območju MO Krško, v primerjavi z drugimi izvajalci javne službe oskrbe s pitno vodo v Sloveniji, zahtevnejši. Omrežje javnih vodovodov v MO Krško je dolgo in razvejano, z manjšim številom odjemnih mest glede na povprečje analiziranih izvajalcev, posledično je tudi količina načrpane in prodane vode nižja.

Ključne splošne ugotovitve primerjalne analize:

- gostota odjema vpliva na stroške izvajanja javne službe, manjše število vodomerov oz. faktorjev omrežnine na kilometer vodovodnega omrežja vpliva na višje stroške in obratno,
- izvajalci, ki zagotavljajo oskrbo s pitno vodo na pretežno ruralnih območjih, za katere je značilna razpršena poselitev in veliko število manjših vodovodov, imajo praviloma višje stroške izvajanja javne službe,
- zahtevnost pridobivanja vode (črpanje in priprava) vpliva na višje stroške izvajanja javne službe,
- izvajalci morajo zagotavljati skladnost in zdravstveno ustreznost vode na mestih, kjer se uporablja pitna voda. Zagotavljanje ustrezne kakovosti je povezano s stroški in odvisno od kakovosti vodnega vira ter stanja vodovodnega omrežja,
- z vidika trajnostnega razvoja je izrednega pomena, da se sredstva amortizacije oziroma najemnine za uporabo javne infrastrukture oblikujejo v predpisani višini in namenijo za zagotavljanje razvoja in obnovo vodovodne infrastrukture. Velike razlike v višini obračunane amortizacije oziroma najemnine kažejo na različno infrastrukturno opremljenost in dejstvo, da infrastrukturna sredstva v vseh primerih niso realno ovrednotena, da se ne upoštevajo enotne amortizacijske stopnje ter da najemnina v vseh primerih ni obračunana v višini obračunane amortizacije. Navedene razlike vplivajo na različne stroške javne infrastrukture in s tem ceno omrežnine. V kalkulaciji cene omrežnine je za območje MO Krško vključena celotna amortizacija. V letu 2013 je bila narejena cenitev vrednosti infrastrukture za MO Krško, zato ocenjujemo, da je vrednost realno ovrednotena.

V tabeli 7 smo povzeli nekatere pojasnjevalne kriterije, ki nadzorno prikazujejo pogoje izvajanja javne službe in več kot očitno pojasnjujejo odstopanja pri samem izvajanju storitve, ki vplivajo na višjo ceno od povprečja panoge.

Tabela 7: Pojasnjevalni kriteriji

Pojasnjevalni kriterij za 2022	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	MO Krško
Število vodomerov/km omrežja	25,60	11,00	57,20	12,11
Število faktorjev/km omrežja	41,50	13,90	155,90	19,01
Prodana voda v m ³ /vodomer	168,30	97,20	400,80	151,26
Prodana voda v m ³ /m omrežja	4,40	1,40	16,40	1,83
Prodana voda v m ³ /faktor	104,40	79,60	138,10	96,36
Struktura vodnih virov - podzemna voda (%)	71,30	-	-	84,51
Starost omrežja (let)	28,00	12,00	45,00	32
Delež neustreznih vzorcev v %	2,60	0,00	11,90	5,00
Delež neustreznih MB vzorcev v %	3,50	-	-	5,77
Delež neustreznih KE vzorcev v %	0,50	-	-	0,00
Količina načrpane in kupljene vode v m ³ /uporabnika	92,00	60,00	212,00	78,35
Količina obračunane oddane vode v m ³ /uporabnika	56,00	44,00	71,00	59,37
Vodne izgube v m ³ /m ¹ omrežja	2,20	0,50	12,00	0,65

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

Dolžina vodovodnega sistema v MO Krško in konfiguracija terena (potrebna prečrpavanja) pomembno vplivata na stroške izvajanja. Dolžina vodovodnega omrežja in število obračunskih vodomerov kažeta nizko gostoto odjema, ki vpliva na ceno prodane vode. Iz povzetka primerjalne analize je razvidno, da je bilo v letu 2022 v MO Krško:

- vodomerov/km omrežja bistveno odstopa od povprečja in predstavlja samo 47 % povprečne vrednosti
- količina prodane vode v m³/m omrežja predstavlja 42 % povprečne vrednosti,
- količina obračunane vode v m³/uporabnika je za 6 % višja od povprečne vrednosti.

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

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

3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca. Podatki za povprečje panoge oskrbe s pitno vodo so prikazani za 2022.

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 8: Kazalniki izvajalca javne službe

KAZALNIK ZA LETO 2022	PANOGA ¹	KOSTAK
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,20	0,87
Gospodarnost poslovanja	1,00	1,00
Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega (EUR)	2.016,8	1.865,51

Opombe:

¹ – povzeto iz AJ PES

Panoga E36 Zbiranje, prečiščenje in distribucija vode.

3.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2024).

Tabela 9: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje leta 2024

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA V m ³ ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Oskrba s pitno vodo – vodarina	1.368.000

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 10: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje leta 2024

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Oskrba s pitno vodo - vodarina	1.685.360
Javna infrastruktura - omrežnina	1.077.340

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

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

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

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

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	4.841	4.816	25	4.841
Črpalke	5.040	4.294	746	5.040
Merilna oprema	14.704	13.702	1.002	14.704
Stroji in manjša oprema	59.339	48.887	10.452	61.339
Zgradbe-objekti	42.410	23.226	19.185	42.410
Vozila ter ostala mehanizacija	155.674	86.699	68.975	193.674
Skupaj	282.009	181.624	100.384	322.009

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 navedenih letih so se izvajale zamenjave vozil.

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

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

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

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

Način razdelitve splošnih stroškov se za 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.

Stroški, zbrani na splošnih stroškovnih mestih, se na temeljna stroškovna mesta razporejajo s 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 neposredni stroške prodaje. Neposredni stroški prodaje so na posamezno dejavnost GJS razporejeni v višini predpisanega kalkulativnega deleža. Preostanek stroškov, po obremenitvi na dejavnosti GJS, pa se po ključu prihodkov od prodaje (vključno z internimi prihodki) razporedi na tržne dejavnosti.

Tabela 12: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje

	DEJAVNOSTI GJS INDIVIDUALNE RABE		TRŽNE DEJAVNOSTI
	POSAMEZNA DEJAVNOST	OSNOVA ZA DELITEV PO SM POSAMEZNE DEJAVNOSTI	
Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	prihodki od prodaje (vključno z internimi) sektorja

- *Splošno upravni stroški.* V to skupino stroškov spadajo stroški dela neproizvodnih sektorjev:
 - stroški dela finančno-računovodskega sektorja z informatiko,
 - stroški dela uprave in splošno-kadrovskega sektorja in službe za odnose z javnostmi,
 - stroški dela službe za kontroling in kakovost in ostali stroški dela (stroški dela sindikalnih poverjenikov) in
 - ostali skupni splošni stroški in prihodki skupnega pomena ter stroški financiranja.

Za tovrstne stroške in prihodke je značilno, da jih ni možno neposredno razporejati na končne nosilce že ob njihovem nastanku. Na posamezna poslovnoizidna mesta se splošni upravni stroški razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v naslednji tabeli.

Tabela 13: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov

	DEJAVNOSTI GJS INDIVIDUALNE RABE		TRŽNE DEJAVNOSTI IN GJS KOLEKTIVNE RABE	
	POSAMEZNA DEJAVNOST	OSNOVA ZA DELITEV PO SM POSAMEZNE GJS	POSAMEZNE DEJAVNOSTI	OSNOVA ZA DELITEV PO SM TRŽNIH DEJAVNOSTI IN GJS KOLEKTIVNE RABE
Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	predpisan kalkulatívni 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 14: Sodilo za razporejanje splošno nabavno-prodajnih stroškov

	DEJAVNOSTI GJS INDIVIDUALNE RABE		TRŽNE DEJAVNOSTI IN GJS KOLEKTIVNE RABE	
	POSAMEZNA DEJAVNOST	OSNOVA ZA DELITEV PO SM POSAMEZNE GJS	POSAMEZNE DEJAVNOSTI	OSNOVA ZA DELITEV PO SM TRŽNIH DEJAVNOSTI IN GJS KOLEKTIVNE RABE
Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	predpisan kalkulatívni 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 dejavnost oskrbe s pitno vodo. V potrjenih kalkulacijah za 2022, sprejetih decembra 2021, se je takrat planiran strošek električne energije v novelacijah elaboratov nadomestil z ocenjenim (višjim) stroškom. Ostale kalkulatívne 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 se je njihov delež v skupnih stroških znižal.

Za leto 2023 je ostala višina splošnih stroškov vrednostno na nivoju 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 enak 2023 in glede na 2022 posledično višji.

Tabela 15: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE		PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE	
	SPLOŠNI STROŠKI v EUR	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEM. v %	SPLOŠNI STROŠKI v EUR	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMEN. v %
Neposredni stroški prodaje	37.935	2,11	38.258	2,27
Splošni nabavno prodajni stroški	13.844	0,77	13.820	0,82
Splošni upravni stroški	135.020	7,51	135.840	8,06

Za leto 2022 smo z novelacijo elaborata, glede na potrjen elaborat, delež splošno upravnih stroškov znižali, in sicer delež:

- neposrednih stroških prodaje iz 2,84 % na 2,11 %,
- splošno nabavno prodajnih stroškov iz 1,03 na 0,77 % in
- splošno upravnih stroškov iz 10,10 % na 7,51 %.

Znižanemu deležu smo sledili zaradi presežene mase splošnih stroškov na nivoju dejavnostih gospodarskih javnih služb individualne rabe.

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

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

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

Tabela 16: Prihodki z opravljanjem posebnih storitev

STORITEV	OBRAČUNSKI PRIHODKI V EUR ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	PREDRAČUNSKI PRIHODKI V EUR ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Posebne storitve	109.351	172.834

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

Predračunski prihodki za 2024 so glede na 2022 višji zaradi nove pogodbene cene za zagotovitev kontinuirane dobave za NEK.

Tabela 17: Pregled predračunskih prihodkov z opravljanjem posebnih storitev za 2024

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA V m ³	CENA IZVAJANJA V EUR	PRIHODKI V EUR
NEK - zagotovitev kontinuirane dobave	12	12.371	148.452
tehnološka voda	94.947	0,2568	24.382
Skupaj			172.834

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 oskrbe s pitno vodo je bilo v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022) zaposlenih 16 operativnih delavcev, planirana pa je bila zaposlitev 19 delavcev. Odmik je posledica nerealiziranih planiranih zaposlitev zaradi upokojitev. Za leto 2024 se planira zaposlitev 18 delavcev.

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

Za vsakega zaposlenega pri oskrbi s pitno vodo je opredeljeno matično stroškovno mesto, v okviru katerega se obračunavajo stalni stroški dela (prehrana, prevoz, dopust, boleznina).

3.13 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo za oskrbo s pitno vodo

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

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

Tabela 18: Višina najemnine za javno infrastrukturo

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO V EUR ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2024)
Oskrba s pitno vodo	677.340
- od tega uporabniki gospodarske javne službe	640.059
- od tega uporabniki posebnih storitev	37.280

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

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

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

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

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

Zaračunana cena storitve javne službe je potrjena cena, zmanjšana za morebitno subvencijo, in jo za storitve javne službe plača uporabnik.

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

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

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

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 storitve oskrbe s pitno vodo

Cena storitve je del cene, ki vključuje stroške opravljanja storitev posamezne javne službe. Izračuna se tako, da se stroški opravljanja storitev posamezne javne službe delijo s količino opravljenih storitev. Uporabnikom se obračunava mesečno glede na količino dobavljene pitne vode.

Lastna cena vodarine za leto 2024 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov.

Postavka na računu: **VODARINA**

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

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	214.252	12,71
- stroški porabljenega materiala	42.151	2,50
- stroški storitev	172.101	10,21
Neposredni stroški dela	635.817	37,73
Drugi neposredni stroški	368.437	21,86
- stroški električne energije	354.055	21,01
- stroški pogonskega goriva	14.383	0,85
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	143.712	8,53
- amortizacija	19.851	1,18
- drugi posredni proizvodjalni stroški	99.022	5,88
- stroški vzdrževanja	24.840	1,47
Neposredni stroški prodaje	38.258	2,27
Splošni nabavno prodajni stroški	13.820	0,82
Splošni upravni stroški	135.840	8,06
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	20.224	1,20
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	3.000	0,18
Vodno povračilo	112.000	6,65
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.685.360	100,00
Prihodki od zagotavljanja kontinuirane dobave in tehnološke vode – posebne storitve	-172.834	
Prihodki od odškodnin zavarovalnice	-90.000	
Drugi poslovni prihodki	-45.000	
+/- poračun za preteklo obračunsko obdobje 2022 (negativni rezultat)	ni vključen	
ZMANJŠANI STROŠKI	1.377.526	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	1.368.000	
ENOTNA CENA V EUR/m³	1,0070	

Cena vodarine bo za uporabnike gospodarske javne službe enotna na celotnem območju MO Krško.

Obrazložitev kalkulativnih elementov

Neposredni stroški materiala in storitev:

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

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

Drugi neposredni stroški:

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

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

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

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

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

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

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

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

Tabela 20: Predračunska cena vodarine

	PREDRAČUNSKA CENA 2024 V EUR/m ³	POTRJENA CENA 2023 V EUR/m ³	INDEKS 2024/2023
Vodarina	1,0070	1,0103	100

Predračunska cena vodarine je na nivoju trenutno veljavne cene. V primeru vključevanja izgube 2022 v kalkulacijo 2024 pa bi bila za 8 % višja.

Poračun za preteklo obračunsko obdobje 2022

Če je cena, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2022, preseгла 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 storitve oskrba s pitno vodo za 2022 je prikazan v tabeli 21.

Tabela 21: Pregled prihodkov in stroškov za izvajanje storitve oskrbe s pitno vodo

DEJAVNOST V EUR	PRIHODKI	STROŠKI	POSLOVNI IZID PRED RAZMEJITVAM	KRATKOROČNO NEZARAČUNANI PRIHODKI	VKLJUČEN PORAČUN V ELABORATE 2023	PREOSTALA IZGUBA IZ 2022
oskrba s pitno vodo	1.579.939	1.777.734	-197.795	197.795	96.000	101.795

Na podlagi oblikovane cene za 2022 prihodki niso zadoščali za pokrivanje stroškov 2022, zato se je negativna razlika upoštevala pri izračunu predračunske cene za 2023 v vrednosti 96 tisoč EUR. Preostala izguba iz leta 2022 v elaboratu za 2024 ni vključena.

3.15.2 Izračun predračunske cene infrastrukture za storitev oskrbe s pitno vodo

Omrežnina je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe. Omrežnina se določi na letni ravni, uporabnikom se zaračunava mesečno in obračunava glede na zmogljivost priključka, 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 nato 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, z upoštevanjem poročila za 2022.

V tabeli 22 za prikaz poslovnega izida omrežnino leta 2022. Cena, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2022, je zadoščala za pokritje nastalih stroškov, zato smo oblikovali kratkoročno odložene prihodke. Pozitivni rezultat 2022 pozitivno vpliva na oblikovanje cene za 2024.

Tabela 22: Pregled prihodkov in stroškov za omrežnino za oskrbo s pitno vodo za 2022

DEJAVNOST V EUR	PRIHODKI	STROŠKI	POSLOVNI IZID	KRATKOROČNO ODLOŽENI PRIHODKI	KRATKOROČNO NEZARAČUNANI PRIHODKI
Oskrba s pitno vodo	1.011.299	1.008.064	3.235	3.235	

Postavka na računu: **OMREŽNINA**

Tabela 23: Predračun omrežnine za leto 2024

OMREŽNINA VKLJUČUJE:	V EUR ZA 2024		
	SKUPAJ	POSEBNE STORITVE	JAVNA SLUŽBA
- stroške amortizacije ali najema	677.340	37.280	640.059
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	35.000	1.926	33.074
- odškodnine iz naslova zavarovalnih premij	0	0	0
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	0	0	0
- stroške obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo	365.000	20.089	344.911
- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti	0	0	0
- plačilo za vodno pravico	0	0	0
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infra.	0	0	0
Skupaj	1.077.340	59.296	1.018.044
- omrežnino NEK	-41.496		
- poračun 2022 (pozitivni rezultat)	-3.235	-178	-3.057
Skupaj omrežnina za izračun cene	1.032.609		
Skupaj omrežnina	1.074.105	59.118	1.014.987
Omrežnina v %	100	5,50	94,50

Družbi NEK se zaradi zagotavljanja nemotene in varne oskrbe zaračunava omrežnina po posebni pogodbi, in sicer 3.458 EUR mesečno oziroma 41.496 EUR/leto. Prihodek omrežnine NEK zmanjšuje letno vrednost, ki se upošteva pri izračunu omrežnine/vodomer/mesec. Z upoštevanjem pozitivnega poračuna 2022 predračunski stroški za izračun cene omrežnine, ki se razdelijo med uporabnike, za 2024 znašajo 1.032.609 EUR.

Tabela 24: Pregled izračuna omrežnine

Velikost vodometra	Faktor	Število vodometerov po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepriidobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/kom/mesec	nepriidobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	10.142	366	10.508	10.508	6,0680	738.516	26.638	765.154
20 < DN < 40	3	128	98	226	678	18,2041	27.962	21.408	49.370
40 < / = DN < 50	10	6	24	30	300	60,6804	4.369	17.476	21.845
50 < / = DN < 65	15	18	35	53	795	91,0206	19.660	38.229	57.889
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	166,2010	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	2	14	16	800	303,4020	7.282	50.972	58.253
100 < / = DN < 150	100	0	11	11	1.100	606,8040	0	80.098	80.098
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj		10.296	548	10.844	14.181		797.789	234.820	1.032.609

Tabela 25: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in javne službe

Velikost vodomera	Omrežnina v EUR na mesec	Uporabniki posebnih storitev		Uporabniki javne službe		Letni prihodek v EUR skupaj
		število vodomero	letni prihodek v EUR	število vodomero	letni prihodek v EUR	
DN < / = 20	6,0680	0	0	10.508	765.154	765.154
20 < DN < 40	18,2041	4	874	222	48.496	49.370
40 < / = DN < 50	60,6804	0	0	30	21.845	21.845
50 < / = DN < 65	91,0206	2	2.184	51	55.705	57.889
65 < / = DN < 80	166,2010	0	0	0	0	0
80 < / = DN < 100	303,4020	2	7.282	14	50.972	58.253
100 < / = DN < 150	606,8040	1	7.282	10	72.816	80.098
omrežnina NEK		0	41.496	0	0	41.496
Skupaj		9	59.118	10.835	1.014.987	1.074.105

Tabela 26: Predračunska cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo za leto 2024

VELIKOST VODOMERA	PREDRAČUNSKA CENA 2024 V EUR/m ³	POTRJENA CENA 2023 V EUR/m ³	INDEKS 2024/2023
DN < / = 20	6,0680	5,7252	106
20 < DN < 40	18,2041	17,1757	106
40 < / = DN < 50	60,6804	57,2524	106
50 < / = DN < 65	91,0206	85,8786	106
65 < / = DN < 80	166,2010	166,2010	0
80 < / = DN < 100	303,4020	286,2619	106
100 < / = DN < 150	606,8040	572,5238	106
150 < / = DN	0,0000	0,0000	0

Predračunska cena omrežnine za leto 2024 je za 6 % višja od trenutno veljavne oziroma potrjene cene omrežnine. Strošek najemnine je v 2024 za 30.290 EUR višji kot za 2023, posledično je izračunana cena za 0,3428 EUR višja. Vrednost sredstev za menjavo vodomero in vzdrževanje priključkov je glede na 2023 nespremenjena.

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

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

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

Za večino stroškov velja, da jih je mogoče neposredno, na podlagi knjigovodske listine, knjižiti na posamezni vodovodni sistem, na katerega se taki stroški nanašajo.

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

Tabela 27: Pregled stroškovnih mest za oskrbo s pitno vodo

STROŠKOVNO MESTO	NAZIV STROŠKOVNEGA MESTA
11101	oskrba z vodo Krško
11102	oskrba z vodo Senovo
11104	oskrba z vodo Raka
11105	oskrba z vodo Podbočje
11108	oskrba z vodo Zdole
11109	oskrba z vodo Koprivnica
11110	oskrba z vodo Veliki trn
10100	omrežnina oskrba z vodo

3.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

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

Tabela 28: 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 proiz.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 spremenljiv	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	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 29: 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 proizvajalni 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 proizvajalni 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
kratkoročno nezaračunani prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
kratkoročno 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		

Tabela 30: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2024

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = 1 do 11
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje bioloških odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	24-urna dežurna pogrebna služba	pokopališka dejavnost	GJS individualne rabe
STROŠKI	1.685.360	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
splišno 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 31: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2024

v EUR	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = 1 do 9
	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje bioloških odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	skupaj
STROŠKI	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 proizvodjalni 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 spreme	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 oskrbe s pitno vodo za leto 2024 so izračunane cene storitve vodarine v EUR/m³ in enotne za vse vrste uporabnikov. Cene javne infrastrukture so izračunane v EUR/vodomer.

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

Tabela 32: Predračunske cene leto 2024

DEJAVNOST	PREDRAČUNSKE CENE 2024 V EUR/m ³	POTRJENE CENE V EUR/m ³	INDEKS (PREDRAČUNSKE/ POTRJENE)
Oskrba s pitno vodo - storitev	1,0070	1,0103	100
Omrežnina za vodomer velikosti 20 mm	6,0680	5,7252	106

Pri pripravi predračunske cene za oskrbo s pitno vodo za 2024 smo upoštevali predviden porast stroškov dela ter ostale indeksne uskladitve stroškov. Planske količine so za 5 % višje od realiziranih v 2023, vendar vseeno nižje od planiranih za 2023.

V izračun cene izvajanje storitev je ni vključen preostali del negativnega rezultata iz 2022 v vrednosti 102 tisoč EUR. V izračun omrežnine pa je vključen pozitiven rezultat leta 2022.

Predračunska cena za izvajanje storitev za 2024 je na nivoju trenutno veljavne cene. Višji strošek najemnine pa vpliva na višjo predračunsko ceno za 2024.

Splošni stroški so planirani v enakem deležu kot v 2023.