

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

**Oskrba s pitno vodo  
v občini Kostanjevica na Krki**

**- predlog -**

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



Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.  
predsednik uprave



Številka: 561-0004/2023

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	Predstavitve dejavnosti.....	6
2.1.1	Splošno .....	6
2.1.2	Območja javnih vodovodov v občini Kostanjevica na Krki .....	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.....	7
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 posamezne 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 s cenami storitev na primerljivih območjih .....	12
3.4.2	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 ...	14
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 .....	15
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 .....	18
3.12	Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje .....	18
3.13	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture.....	18
3.14	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in posebnih storitev .....	19
3.15	Izračun predračunske cene storitve in predračunske cene omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje .....	19
3.15.1	Izračun predračunske cene storitve oskrbe s pitno vodo .....	19
3.15.2	Izračun predračunske cene javne infrastrukture za storitev oskrbe s pitno vodo.....	22
3.16	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah ...	24
3.16.1	Razporejanje prihodkov .....	24
3.16.2	Razporejanje stroškov .....	24
3.17	Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32 .....	25
4.	ZAKLJUČEK .....	30

## KAZALO TABEL

Tabela 1: Število uporabnikov in tehnični podatki o javnem vodovodu .....	7
Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022 .....	8
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 .....	9
Tabela 5: Predračunska in obračunska cena vodarine za preteklo obračunsko obdobje 2022 .....	11
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 .....	14
Tabela 10: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko .....	15
Tabela 11: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne služb .....	15
Tabela 12: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje .....	16
Tabela 13: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov .....	16
Tabela 14: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov .....	17
Tabela 15: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje .....	17
Tabela 16: Pregled prihodkov z opravljanjem posebnih storitev .....	18
Tabela 17: Višina najemnine za javno infrastrukturo.....	19
Tabela 18: Pregled prihodkov in stroškov za izvajanje oskrbe s pitno vodo za leto 2022.....	20
Tabela 19: Izračun cene storitve oskrbe s pitno vodo.....	20
Tabela 20: Predračunska cena vodarine .....	22
Tabela 21: Pregled prihodkov in stroškov za omrežnino za oskrbo s pitno vodo za 2022.....	22
Tabela 22: Predračun omrežnine za leto 2024.....	23
Tabela 23: Pregled izračuna omrežnine .....	23
Tabela 24: Predračunska cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo za 2024 .....	23
Tabela 25: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti oskrbe s pitno vodo .....	25
Tabela 26: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2022.....	26
Tabela 27: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2022 .....	27
Tabela 28: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2024 ..	28
Tabela 29: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2024 .....	29
Tabela 32: Predračunske cene vodarine in omrežnine za leto 2024 in indeksno odstopanje od potrjene cene .....	30

## KAZALO SLIK

Slika 1: Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov z vodnimi viri v 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 občine Kostanjevica na Krki. Izvajanje javne službe je opredeljeno v 233. členu Zakona o varstvu okolja 2 (Uradni list RS, št. 44/2022, s spremembami), pogoji in način pa z Uredbo o oskrbi s pitno vodo (Uradni list RS, št. 88/2012, s spremembami) ter občinskim odlokom s področja oskrbe s pitno vodo.

V Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012, s spremembami), v nadaljevanju Uredba, je podana metodologija za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja.

Pristojnost za sprejemanje in nadzor nad cenami je bila z uveljavitvijo Uredbe prenešana na lokalno skupnost oziroma pristojne občinske organe.

### 1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

V tretjem odstavku 233. člena Zakona o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 44/2022 s spremembami) je opredeljeno, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za opravljanje javnih služb. Na podlagi zapisanega je vlada Republike Slovenije sprejela in izdala Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo na območju občine Kostanjevica na Krki.

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 30. 12. 2019, je družbi Kostak dodeljeno izvajanje občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Kostanjevica na Krki. Javna služba se izvaja skladno z 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):

- 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 upravlja vodovodni sistem Kostanjevica na Krki, v sklopu katerega vzdržuje okoli 87 km vodovodnega omrežja in 16 objektov, kot so zajetja, črpališča, prečrpališča, razbremenilniki in vodohrani. Vodovod se s pitno vodo oskrbuje iz vrtin v Orehovcu in zajetja Jama. Temeljno vodilo pri oskrbi s pitno vodo je zagotavljanje zadostne količine zdravstveno ustrezne pitne vode vsem 2.424 uporabnikom, ki se oskrbujejo iz javnega vodovoda.

Javna služba oskrbe s pitno vodo obsega številne naloge, med drugim:

- 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, ustrezen tlak na odjemnih mestih ter 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 aktivni zaščiti vodnih virov ter iskanju rezervnih in dodatnih vodnih virov,
- izvajanje monitoringa črpanih količin in gladin podzemne vode za vsa zajetja, za katera ima občina pridobljena vodna dovoljenja,
- izvajanje aktivnosti, opredeljenih v štiriletnem Programu oskrbe s pitno vodo,
- vzdrževanje javnih hidrantov in hidrantnega omrežja,
- aktivnosti za zmanjševanje vodnih izgub,
- nudenje strokovne pomoči upravljavcem zasebnih vodovodov pri zagotavljanju zdravstveno ustrezne pitne vode,
- izdajanje projektnih pogojev ter mnenj za področje vodovoda,
- 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 občini Kostanjevica na Krki

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.

Na območju občine Kostanjevica na Krki se gospodarska javna služba izvaja na področju celotne občine, razen za naselji Vrbje in Vrtača.

### 2.1.3 Zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo

Osnovna naloga izvajalca javne službe je zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo, in sicer zdravstveno ustrezne pitne vode, skladne 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 z vodnimi viri v občini Kostanjevica na Krki

Notranji nadzor kakovosti pitne vode izvaja izvajalec javne službe oskrbe s pitno vodo v sodelovanju z akreditiranim laboratorijem za izvajanje analiz pitne vode. Dodatno izvajamo tudi lastni nadzor (hitri mikrobiološki testi, kivetni testi za nitrate, terenske meritve temperature, klora, motnosti, pH, motnosti itd.).

Tabela 1: Število uporabnikov in tehnični podatki o javnem vodovodu

SISTEM ZA OSKRBO S PITNO VODO	ŠTEVILO UPORABNIKOV	VODNI VIRI	DOLŽINA OMREŽJA (km)	ŠTEVILO OBJEKTOV NA OMREŽJU
Kostanjevica na Krki	2.424	zajetje Jama, vrtini v Orehovcu	87	16

## 2.2 Sestava cene

V okviru javne službe oskrbe s pitno vodo se oblikuje in obračunava storitev oskrbe s pitno vodo. Na računu je prikaz cene storitve javne službe oskrbe s pitno vodo, sestavljene 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.

Enota količine za storitev oskrbe s pitno vodo je izražena v EUR/m<sup>3</sup> dobavljene pitne vode, ki jo izkazuje na vodomoru odčitana poraba vode.

### 3. ELABORAT OBLIKOVANJA CEN OSKRBE S PITNO VODO

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

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

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

Obračunska količina opravljenih storitev oskrbe s pitno vode 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 <sup>3</sup> ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA KOLIČINA V m <sup>3</sup> ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/ PREDRAČ.
Vodarina	128.000	122.546	96

\* v količini ni vključena prodaja 47.414 m<sup>3</sup> vode v MO Krško, saj prodaja sodi v obseg posebnih storitev

Obračunska količina je bila nižja za 4 % od predračunske količine v preteklem obračunskem obdobju. Z upoštevanjem prodaje v MO Krško pa višja za 33 %.



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

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

Obračunski stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vode so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Po določenih 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 povišanje 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	206.138	192.001	93
Omrežnina	123.104	124.779	101

Obračunski stroški vodarine so bili nižji za 7 % od predračunskih stroškov v preteklem obračunskem obdobju. Obračunski stroški omrežnine so bili nižji za 1 % od predračunskih stroškov v preteklem obračunskem obdobju.

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 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	predračun		obračun	
	v EUR	v %	v EUR	v %
<b>Neposredni stroški materiala in storitev</b>	<b>26.247</b>	<b>17,98</b>	<b>23.907</b>	<b>12,33</b>
- stroški porabljenega materiala	4.541	3,11	3.227	1,66
- stroški storitev	21.706	14,87	20.680	10,66
<b>Neposredni stroški dela</b>	<b>38.431</b>	<b>26,32</b>	<b>27.549</b>	<b>14,20</b>
<b>Drugi neposredni stroški</b>	<b>86.615</b>	<b>18,15</b>	<b>89.414</b>	<b>46,10</b>
- stroški električne energije	85.205	17,18	86.393	44,54

<b>Kalkulativni element</b>	<b>predračun</b>		<b>obračun</b>	
- stroški pogonskega goriva	1.409	0,97	3.021	1,56
<b>Splošni (posredni) proizvodjalni stroški</b>	<b>16.110</b>	<b>11,03</b>	<b>15.179</b>	<b>7,83</b>
- amortizacija	1.053	0,72	2.262	1,17
- drugi posredni proizvodjalni stroški	10.348	7,09	8.401	4,33
- stroški vzdrževanja	4.709	3,22	4.516	2,33
<b>Splošni stroški prodaje</b>	<b>4.030</b>	<b>2,76</b>	<b>3.802</b>	<b>1,96</b>
<b>Splošni nabavno prodajni stroški</b>	<b>1.957</b>	<b>1,34</b>	<b>1.843</b>	<b>0,95</b>
<b>Splošni upravni stroški</b>	<b>19.684</b>	<b>13,48</b>	<b>18.523</b>	<b>9,55</b>
<b>Obresti zaradi financiranja opravljanja JS</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)</b>	<b>2.074</b>	<b>1,42</b>	<b>1.959</b>	<b>1,01</b>
<b>Donos na vložena sredstva</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Vodno povračilo</b>	<b>10.700</b>	<b>7,33</b>	<b>11.556</b>	<b>5,96</b>
<b>Zavarovalne premije</b>	<b>290</b>	<b>0,20</b>	<b>229</b>	<b>0,12</b>
<b>SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV</b>	<b>206.138</b>	<b>100,00</b>	<b>193.960</b>	<b>100,00</b>
<b>Obračunan razvoj</b>			<b>-1.959</b>	
<b>STROŠKI IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA</b>	<b>206.138</b>		<b>192.001</b>	
<b>PRIHODKI OD ODŠKODNIN ZAVAROVALNICE</b>	<b>-15.000</b>		<b>-20.564</b>	
<b>PORAČUN 2020 (pozitiven rezultat)</b>	<b>-689</b>			
<b>DRUGI POSLOVNI PRIHODKI</b>			<b>-812</b>	
<b>PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV</b>	<b>-20.143</b>		<b>-20.781</b>	
<b>SUBVENCija ZA ELEKTRIČNO ENERGIJO</b>	<b>-15.719</b>		<b>-10.697</b>	
<b>SKUPAJ STROŠKI ZA 2022</b>	<b>154.587</b>		<b>139.147</b>	
<b>PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m<sup>3</sup></b>	<b>128.000</b>		<b>122.546</b>	
<b>ENOTNA CENA V EUR/m<sup>3</sup></b>	<b>1,2077</b>		<b>1,1355</b>	

V predračunski kalkulaciji so povzeti vsi upravičeni stroški izvajanja storitev in pri oblikovanju predračunske cene upoštevani prihodki, ki zmanjšujejo kalkulacijo predračunske cene, in sicer dobava pitne vode v MO Krško.

Zmanjšani predračunski stroški za 2022 so bili planirani v vrednosti 154.587 EUR. Obračunski so nižji za 4,3 %. Obseg prodaje za področje javne službe je zaostal za planiranim za 4 %, z upoštevanjem prodaje v sosednjo občino pa presegel planiranega za več kot 33 %.

Največje odstopanje realiziranih stroškov od planiranih je pri stroških pogonskega goriva, ko je zabeleženo indeksno odstopanje 114, kar predstavlja 1.612 EUR. Stroški amortizacije presegajo planirane za 1.209 EUR oziroma 115 %.

Realizirani stroški dela so od predračunskih zaostajali za več kot 28 %, kar predstavlja skoraj 11 tisoč EUR. Zaradi soočanja z visokimi stroški električne energije in s ciljem racionalizacije poslovanja smo bili primorani izvajati najnujnejša opravila, zato tudi odstopanje obračunskih od predračunskih stroškov.

Obračunska cena za 2022 je bila za 6 % nižja od predračunske, na kar med drugim vplivajo tudi višji prihodki iz naslova odškodnin zavarovalnice.

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

Predračunske cene oziroma tarife za storitve javne službe oskrbe s pitno vodo so bile sprejete s:

- Sklepom o potrditvi elaboratov, predračunske lastne in zaračunane cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja biološko razgradljivih odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov in 24-urne dežurne službe v občini Kostanjevica na Krki za leto 2022, številka sklepa 354-11/2020-O604, z dne 14. 12. 2021,
- Sklepom o spremembah in dopolnitvah Sklepa 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 in obdelave komunalnih odpadkov in 24-urne dežurne službe v občini Kostanjevica na Krki za leto 2022, številka sklepa 354-11/2021, z dne 23. 2. 2022 se je spremenila oziroma znižala cena omrežnine za dejavnost oskrbe s pitno vodo in odvajanje ter čiščenja komunalne odpadne vode.
- Sklepom o potrditvi cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode in prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN ter Novelacije elaborata o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe: Oskrba s pitno vodo v občini Kostanjevica na Krki - 2, veljavnost od 1. 10. 2022, in Novelacijo elaborata o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe: Odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode v občini Kostanjevica na Krki - 2, veljavnost od 1. 10. 2022, številka sklepa 032-7/2022, z dne 22. 9. 2022

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

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

STORITEV	PREDRAČUNSKA/POTRJENA CENA V EUR/m <sup>3</sup> ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA CENA V EUR/m <sup>3</sup> ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/PREDRAČ.
Vodarina	1,2077	1,1355	94

Izračunana obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo (vodarina) je bila za 6 % 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	6,6276	6,5366
20 < DN < 40	19,8828	19,6097
40 < / = DN < 50	66,2760	65,3657
50 < / = DN < 65	99,4140	98,0485
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000
80 < / = DN < 100	331,3801	326,8283
100 < / = DN < 150	662,7602	653,6567

Obračunska cena omrežnine je bila v letu 2022 nižja od predračunske za 1 %.

Cena omrežnine, ki je bila oblikovana v elaboratih za 2022, je bila višja od obračunske cene, zato smo na dan 31. 12. 2022 oblikovali kratkoročno odložene prihodke, ki jih upoštevamo pri pripravi elaborata za 2024.

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

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

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

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

Ključne splošne ugotovitve primerjalne analize:

- gostota odjema vpliva na stroške izvajanja javne službe, manjše število vodomeroz 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 vrednosti in namenijo za zagotavljanje razvoja in obnovo vodovodne infrastrukture.

Velike razlike v vrednosti 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 obsegu obračunane amortizacije. Navedene razlike vplivajo na različne stroške javne infrastrukture in s tem ceno omrežnine.

V naslednji tabeli smo povzeli nekatere pojasnjevalne kriterije, ki nazorno 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.	Občina Kostanjevica
Število vodomero/km omrežja	25,60	11,00	57,20	13,59
Število faktorjev/km omrežja	41,50	13,90	155,90	17,83
Prodana voda v m <sup>3</sup> /vodomer	168,30	97,20	400,80	142,947
Prodana voda v m <sup>3</sup> /m omrežja	4,40	1,40	16,40	1,94
Prodana voda v m <sup>3</sup> /faktor	104,40	79,60	138,10	108,95
Struktura vodnih virov - podzemna voda (%)	71,30	-	-	13,58
Starost omrežja (let)	28,00	12,00	45,00	33
Delež neustreznih vzorcev v %	2,60	0,00	11,90	3,03
Delež neustreznih MB vzorcev v %	3,50	-	-	3,92
Delež neustreznih KE vzorcev v %	0,50	-	-	0,00
Količina načrpane in kupljene vode v m <sup>3</sup> /uporabnika	92,00	60,00	212,00	92,99
Količina obračunane oddane vode v m <sup>3</sup> /uporabnika	56,00	44,00	71,00	50,56
Vodne izgube v m <sup>3</sup> /m <sup>1</sup> omrežja	2,20	0,50	12,00	0,64
Delež obdelane vode v %	80,6	-	-	100

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

Pojasnjevalni kriteriji nazorno kažejo, da družba Kostak izvaja javno službo oskrbe s pitno vodo v pogojih, ki so bistveno slabši od ostalih izvajalcev.

Dolžina vodovodnega sistema 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 občini Kostanjevica na Krki:

- število vodomero/km omrežja bistveno odstopa od povprečja in predstavlja samo 53 % povprečne vrednosti,
- delež obdelane vode je 100 %, med analiziranimi izvajalci povprečno 80,6 %,
- količina prodane vode v m<sup>3</sup>/m omrežja predstavlja samo 32 % povprečne vrednosti,
- količina obračunane vode v m<sup>3</sup>/uporabnika je za 10 % nižja od povprečne vrednosti.

Občina Kostanjevica na Krki se oskrbuje pretežno iz gravitacijsko zajetih površinskih voda, zato je potrebno vso vodo pred distribucijo v omrežje pripraviti. Tudi zaradi starosti vodovodnega omrežja se izvaja priprava s postopkom dezinfekcije. Vodo iz zajetja Jama

je zaradi mikrobiološke oporečnosti in povišane motnosti v času obilnejših padavin potrebno dodatno pripravljati s postopkom peščene filtracije in UV dezinfekcije. Navedeno poleg značilne razpršene poselitve vpliva na višje stroške izvajanja javne službe, kar potrjuje tudi analiza pojasnjevalnih kriterijev primerjalne analize. To utemeljuje, da so ti stroški izvajanja dejavnosti oskrbe s pitno vodo na območju občine Kostanjevica na Krki 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 leto 2022.

V izračunu povprečne mesečne bruto plače so upoštevana 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 povračila v zvezi z delom.

Tabela 8: Kazalniki izvajalca javne službe

KAZALNIK za leto 2022	PANOGA <sup>1</sup>	KOSTAK
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,20	0,56
gospodarnost poslovanja	1,00	1,00
povprečna mesečna bruto plača v EUR	2.016,80	1.565,05

Opombe:

<sup>1</sup> – povzeto iz Ajpesa

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

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m <sup>3</sup> za prihodnje (2024) obračunsko obdobje
OSKRBA S PITNO VODO - VODARINA	118.000

V tabeli je vključena samo količina za storitev javne službe. Planira se, da se količina 24.000 m<sup>3</sup> iz občine Kostanjevica na Krki proda v sosednjo MO Krško.

### 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

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA V EUR ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Oskrba s pitno vodo - vodarina	164.624
Javna infrastruktura - omrežnina	133.564

### 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 naslednji tabeli so izkazane vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki se uporabljajo na dejavnosti oskrbe s pitno vodo. Vsa potrebna sredstva so v lasti izvajalca javne službe.

Tabela 11: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne služb

	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS v EUR			
	ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2022)			ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2024)
Skupina osnovnih sredstev	nabavna	odpisana	sedanja	nabavna vrednost
Črpalke	263	263	0	263
Vozila ter ostala mehanizacija	5.823	5.823	0	5.823
Skupaj	6.086	6.086	0	6.086

Stroški za razna poslovno potrebna sredstva se izkazujejo v obliki stroška amortizacije, ki obremenjuje dejavnost. Ugotovljeni stroški vozil ter ostale mehanizacije se vodijo na začasni stroškovni nosilci 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 oskrbe s pitno vodo.

### 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 in deleži, prikazanimi v naslednjih tabelah.

- *neposredni stroški prodaje*. Vsi splošni stroški sektorja in vodstva sektorja, ki jih ob njihovem nastanku ni možno neposredno razporediti na posamezna poslovnoizidna mesta, predstavljajo neposredne stroške prodaje. Neposredni stroški prodaje so na posamezno dejavnost GJS razporejeni v višini predpisanega kalkulativnega deleža. Preostanek stroškov, po obremenitvi na dejavnosti GJS, pa se po ključu prihodkov od prodaje (vključno z internimi prihodki) razporedi na tržne dejavnosti.



Tabela 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 kalkulativen 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 ter ostali stroški dela (stroški dela sindikalnih poverjenikov)

in ostali skupni splošni stroški in prihodki skupnega pomena ter stroški financiranja.

Za tovrstne stroške in prihodke je značilno, da jih ni možno neposredno razporejati na končne nosilce že ob njihovem nastanku.

Na posamezna poslovnoizidna mesta se splošni upravni stroški razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v naslednji tabeli.

Tabela 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 kalkulativen delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	razlika do prispevka za kritje	povprečni ključ bruto plač in prihodkov od prodaje (z internimi)

- *splošno nabavno prodajni stroški*. Nabavna služba je organizirana na nivoju družbe kot skupna nabava 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 splošnih nabavno prodajnih stroškov	predpisan kalkulativen delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	razlika do prispevka za kritje	50 % vrednost izdanega materiala 50 % število transakcij na izdajnicah

S Sklepom o sprejemu Letnega programa dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2022 za območje občine Kostanjevica na Krki, številka 354-11/2021 z dne 14. 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 ter 24-urne dežurne službe v občini Kostanjevica na Krki za leto 2022, številka sklepa 354-11/2021 z dne 14. 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 MKČN ter Novelacije elaborata o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe: Oskrba s pitno vodo v občini Kostanjevica na Krki – 2, veljavnost od 1. 10. 2022, in Novelacijo elaborata o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe: Odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode v občini Kostanjevica na Krki – 2, veljavnost od 1. 10. 2022, številka sklepa 032-7/2022 z dne 22. 9. 2022, so se deleži splošnih stroškov znižali in so bili upoštevani za 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 kalkulatивne 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 je v kalkulacijah 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 ELEMEN. V %	SPLOŠNI STROŠKI V EUR	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMEN. V %
Neposredni stroški prodaje	3.802	1,96	3.638	2,21
Splošni nabavno prodajni stroški	1.843	0,95	1.761	1,07
Splošni upravni stroški	18.523	9,55	17.763	10,79
Skupaj	24.167		23.163	

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

Na območju občine Kostanjevica na Krki je družba Kostak v preteklem in bo v prihodnjem obračunskem obdobju ustvarjala prihodke z opravljanjem posebnih storitev, in sicer s prodajo za sosednjo MO Krško.

Tabela 16: Pregled prihodkov 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	20.781	8.400

V 2022 so bili prihodki iz naslova posebnih storitev višji kot je planirano za 2024, saj smo zaradi težav z vodnim virom Dol v sosednjo občino dovajali večje količine.

### 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 2022.

### 3.12 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Na področju oskrbe s pitno vodo je bila v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022) zaposlena 1 oseba glede na opravljene ure. Za prihodnje obračunsko obdobje (za 2024) se zaradi dodatnega nadzora pri oskrbovanju sistema Javorovica iz vira Jama predvideva angažiranje drugega zaposlenca, kar bo predstavljalo 1,5 zaposlenca.

Za vsako izvedbo del se kreirajo delovni nalogi (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 stroškovnem mestu, kajti stroškovno mesto je obremenjeno z dejanskim številom učinkovitega dela.

Vsak zaposlen na dejavnosti oskrbe s pitno vodo ima opredeljeno matično stroškovno mesto, v okviru katerega se obračunavajo stalni stroški dela (prehrana, prevoz, dopust, boleznina).

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

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).

Tabela 17: Višina najemnine za javno infrastrukturo

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO V EUR ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2024)
Oskrba s pitno vodo	99.964

Višina najemnine je sorazmerna z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe. Vsa najemnina se prenese na uporabnike storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo.

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

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

### 3.15 Izračun predračunske cene storitve in predračunske cene 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:

- 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 sklenjeni pogodbi za električno energijo, 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.

Lastna cena vodarine za leto 2024 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov. Pri izračunu je upoštevana preostala vrednost po poročilu 2022, ki je povzeta v nadaljevanju. Če je cena, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2022, presegla 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 18 ter v tabeli 21 za omrežnino leta 2022.

Tabela 18: Pregled prihodkov in stroškov za izvajanje oskrbe s pitno vodo za leto 2022

Dejavnosti v EUR	prihodki	stroški	poslovni izid pred razmejitvami	kratkoročno odloženi prihodki	kratkoročno nezaračunani prihodki	vključen poračun v elaborate 2023	ostane za poračun 2024
Oskrba s pitno vodo	182.815	192.001	-9.186		9.186	8.186	1.000

Cena, ki je bila oblikovana za 2022, ni zadoščala za pokritje stroškov. Delni poračun smo naredili v elaboratu 2023, za leto 2024 pa je potrebno poračunati še 1.000 EUR.

Postavka na računu: **VODARINA**

Tabela 19: Izračun cene storitve oskrbe s pitno vodo

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
<b>Neposredni stroški materiala in storitev</b>	<b>26.890</b>	<b>16,33</b>
- stroški porabljenega materiala	5.788	3,52
- stroški storitev	21.102	12,82
<b>Neposredni stroški dela</b>	<b>32.461</b>	<b>19,72</b>
<b>Drugi neposredni stroški</b>	<b>52.627</b>	<b>31,97</b>
- stroški električne energije	50.754	30,83
- stroški pogonskega goriva	1.873	1,14
<b>Splošni (posredni) proizvodjalni stroški</b>	<b>15.217</b>	<b>9,24</b>
- amortizacija	2.352	1,43
- drugi posredni proizvodjalni stroški	8.371	5,08
- stroški vzdrževanja	4.495	2,73
<b>Neposredni stroški prodaje</b>	<b>3.638</b>	<b>2,21</b>
<b>Splošni prodajni stroški</b>	<b>1.761</b>	<b>1,07</b>
<b>Splošni upravni stroški</b>	<b>17.763</b>	<b>10,79</b>
<b>Obresti zaradi financiranja opravljanja JS</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Drugi poslovni odhodki</b>	<b>1.877</b>	<b>1,14</b>
<b>Donos na vložena sredstva</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Zavarovalne premije</b>	<b>290</b>	<b>0,18</b>
<b>Vodno povračilo</b>	<b>12.100</b>	<b>7,35</b>
<b>SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV</b>	<b>164.624</b>	<b>100,00</b>
<b>prihodki od odškodnin zavarovalnice</b>	<b>-16.500</b>	
<b>+/- poračun za preteklo obračunsko obdobje 2022 (negativni rezultat)</b>	<b>1.000</b>	
<b>prihodki od posebnih storitev</b>	<b>-8.400</b>	

<b>ZMANJŠANI STROŠKI</b>	<b>140.724</b>
<b>PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m<sup>3</sup></b>	<b>118.000</b>
<b>ENOTNA CENA V EUR/m<sup>3</sup></b>	<b>1,1228</b>

Cena vodarina bo za uporabnike gospodarske javne službe enotna na celotnem območju občine Kostanjevica na Krki.

### Obrazložitev kalkulativnih elementov

#### Neposredni stroški materiala in storitev:

- **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške na 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 interno kontrolo kakovosti pitne vode, stroške materiala v zvezi s stroški vozil, ki se uporabljajo na 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 nakupa vode, stroške tiskanja in izpisa računov, stroške rednega izvajanja javnega pooblastila za vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra GJS, stroške objav v sredstvih javnega obveščanja, 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 vozila (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. Zaradi spoštovanja določil Uredbe je v sklop drugih posrednih proizvodjalnih stroškov vključen tudi strošek vodnega povračila,
- **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, 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 stroške službe za vzdrževanje informacijskega sistema, stroške strokovnih služb podjetja ter ostale splošne stroške podjetja.

**Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe:** niso vključene v kalkulacijo.

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

Tabela 20: Predračunska cena vodarine

	PREDRAČUNSKA CENA 2024 V EUR/m <sup>3</sup>	POTRJENA CENA 2023 V EUR/m <sup>3</sup>	INDEKS 2024/2023
Vodarina	1,1926	1,1228	106

Predračunska cena vodarine je za 6 % višja od obstoječe cene. Dvig je med drugim posledica manjšega obsega prodaje za področje javne službe in posebnih storitev ter upoštevanja negativnega rezultata iz 2022.

### 3.15.2 Izračun predračunske cene javne 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 se uporabnikom obračunava glede na zmogljivost priključka, ki je določen s premerom vodomera.

Omrežnina se za posamezni vodomer izračuna tako, da se vsota vseh stroškov omrežnine deli z vsoto faktorjev omrežnine (ponder) na obračunskih vodomerih. Tako dobljeni količnik se nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomera.

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

Tabela 21: 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	124.779	122.365	2.414	2.414	

Cena, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2022, je zadoščala za pokritje nastalih stroškov, zato smo oblikovali kratkoročno odložene prihodke. Poračunali jih bomo pri pripravi elaborata za 2024.

Postavka na računu: **OMREŽNINA**

Tabela 22: Predračun omrežnine za leto 2024

OMREŽNINA VKLJUČUJE:	V EUR ZA 2024
- stroške amortizacije ali najema	99.964
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	5.600
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	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	28.000
OMREŽNINA VKLJUČUJE:	V EUR ZA 2024
- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti	0
- plačilo za vodno pravico	0
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture	0
Skupaj	133.564
- poračun 2022 (pozitiven rezultat)	-2.414
Skupaj omrežnina za izračun cene	131.149

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.

Tabela 23: Pregled izračuna omrežnine

Vodomer	Faktor	Število vodomero po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		neprihoditna	pridobitna	skupaj		omrežnina/kom/mesec	neprihoditna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	1.241	27	1.268	1.268	6,9568	103.600	2.254	105.854
20 < DN < 40	3	11	5	16	48	20,8703	2.755	1.252	4.007
40 < / = DN < 50	10	2	1	3	30	69,5678	1.670	835	2.504
50 < / = DN < 65	15	0	5	5	75	104,3517	0	6.261	6.261
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	1	0	1	50	347,8388	4.174	0	4.174
100 < / = DN < 150	100	0	1	1	100	695,6777	0	8.348	8.348
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj		1.255	39	1.294	1.571		112.199	18.950	131.149

Tabela 24: Predračunska cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo za 2024

Velikost vodomera	Predračunska cena 2024 v EUR	Potrjena cena 2023 v EUR	Indeks 2024/2023
DN < / = 20	6,9568	7,0197	99
20 < DN < 40	20,8703	21,0591	99
40 < / = DN < 50	69,5678	70,1971	99
50 < / = DN < 65	104,3517	105,2956	99
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000	0
80 < / = DN < 100	347,8388	350,9854	99
100 < / = DN < 150	695,6777	701,9708	99
150 < / = DN	0,0000	0,0000	0



Strošek najemnine za 2023 je za 1.538 EUR višji kot v 2023. Zaradi ugodnega vpliva pozitivnega poročila iz 2022 v vrednosti 2.414 EUR je predračunska cena za 1 % nižja. Vrednost sredstev za vzdrževanje priključkov je glede na 2023 nespremenjena.

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

### 3.16 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah

Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov po posameznih stroškovnih mestih v okviru posameznih dejavnosti je opredeljen v internih aktih družbe - Pravilniku o računovodstvu in v Priročniku za kontroling. Sistem se od leta 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 avto-strojnega parka (ASP): ugotovljeni stroški v okviru avto-strojnega parka po posameznih avtomobilih in strojih, ki so začasni stroškovni nosilci, se prenašajo na končne stroškovne nosilce po dejavnostih oziroma posameznih poslovnoizidnih mestih, kjer se ti uporabljajo. Če isto vozilo opravlja dela na različnih stroškovnih mestih, se za delitev stroškov uporabi sodilo, in sicer dejansko število opravljenih 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 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 dejavnosti oskrbe s pitno vodo. Za vsako stroškovno mesto v okviru dejavnosti oskrbe s pitno vodo se ugotavlja poslovni izid.

Tabela 25: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti oskrbe s pitno vodo

STROŠKOVNO MESTO	NAZIV STROŠKOVNEGA MESTA
11103	oskrba z vodo Kostanjevica na Krki
10001	omrežnina oskrbe s pitno vodo Kostanjevica na Krki

### 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 26: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2022

Dejavnost v EUR	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=10/11
	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	prevzem grez, gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	pokopališka dejavnost	24-urna dežurna pogrebna služba	GJS individualne rabe 2022	načrt 2022	indeks ures/načrt
<b>STROŠKI</b>	<b>192.001</b>	<b>22.322</b>	<b>48.361</b>	<b>30.079</b>	<b>115.714</b>	<b>26.439</b>	<b>5.669</b>	<b>24.925</b>	<b>3.579</b>	<b>469.089</b>	<b>484.400</b>	<b>97</b>
<b>I. PROIZVAJALNI STROŠKI</b>	<b>167.045</b>	<b>18.873</b>	<b>42.770</b>	<b>25.370</b>	<b>90.846</b>	<b>26.439</b>	<b>4.898</b>	<b>20.557</b>	<b>2.952</b>	<b>399.749</b>	<b>410.291</b>	<b>97</b>
<b>1. Neposredni proiz.stroški</b>	<b>137.005</b>	<b>17.091</b>	<b>35.679</b>	<b>14.323</b>	<b>60.667</b>	<b>25.975</b>	<b>4.446</b>	<b>20.267</b>	<b>2.486</b>	<b>317.939</b>	<b>337.498</b>	<b>94</b>
stroški materiala in storitev	109.456	12.865	30.651	8.534	6.133	21.273	3.739	11.810	101	204.562	218.120	94
a) material in energija	89.569	9.363	24.800	2.584	0	0	0	400	101	126.816	123.324	103
b) storitve	10.104	784	959	5.950	4.120	2.716	0	9.271	0	33.904	45.150	75
c.) interne storitve	9.782	2.719	4.891	0	2.014	18.557	3.739	2.139	0	43.842	49.646	88
stroški dela	27.549	4.226	5.028	5.789	54.534	4.702	707	8.457	2.386	113.377	119.378	95
<b>2. Posredni proizv.stroški-stalni</b>	<b>26.367</b>	<b>1.155</b>	<b>4.317</b>	<b>4.393</b>	<b>14.342</b>	<b>390</b>	<b>424</b>	<b>184</b>	<b>160</b>	<b>51.733</b>	<b>51.852</b>	<b>100</b>
amortizacija sredstev v lasti družbe	4	0	0	0	4.366	0	424	6	0	4.801	4.478	107
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	4.235	240	1.276	4.267	8.650	0	0	42	159	18.869	16.212	116
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	3.448	82	888	0	307	189	0	0	0	4.915	3.042	162
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	259	242	12	11	0	0	0	53	0	577	1.230	47
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.poslov.	6.636	477	2.141	1	904	201	0	2	0	10.362	15.850	65
vodno povračilo	11.556	0	0	0	0	0	0	0	0	11.556	10.700	108
zavarovalne premije	229	114	0	114	114	0	0	82	0	654	340	192
<b>3. Posredni proizvajalni stroški spremenl</b>	<b>3.674</b>	<b>626</b>	<b>2.774</b>	<b>6.654</b>	<b>15.836</b>	<b>74</b>	<b>28</b>	<b>106</b>	<b>306</b>	<b>30.078</b>	<b>20.941</b>	<b>144</b>
drugi stroški poslovanja	0	0	0	0	4.506	74	28	0	0	4.608	195	2.363
stroški ASP	3.674	626	2.774	6.654	11.330	0	0	106	306	25.470	20.746	123
<b>II. POSREDNI STROŠKI - drugi</b>	<b>24.167</b>	<b>3.450</b>	<b>5.590</b>	<b>4.709</b>	<b>24.630</b>	<b>0</b>	<b>771</b>	<b>4.368</b>	<b>627</b>	<b>68.313</b>	<b>69.164</b>	<b>99</b>
neposredni stroški prodaje	3.802	417	482	522	3.448	0	103	639	82	9.495	9.592	99
splošni upravni stroški	18.523	2.997	5.055	4.187	20.865	0	668	3.724	514	56.532	57.190	99
splošni nabavno prodajni stroški	1.843	36	54	0	317	0	0	5	32	2.286	2.381	96
<b>III. Drugi poslovni odhodki</b>	<b>789</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>239</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.027</b>	<b>4.946</b>	<b>21</b>
<b>ČISTI DOBIČEK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>555</b>	<b>363</b>	<b>77</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>120</b>	<b>0</b>
<b>PRIHODKI</b>	<b>182.815</b>	<b>18.559</b>	<b>42.694</b>	<b>30.052</b>	<b>116.270</b>	<b>26.802</b>	<b>5.746</b>	<b>24.881</b>	<b>3.589</b>	<b>451.406</b>	<b>484.521</b>	<b>93</b>
poslovni prihodki od prodaje	150.743	17.901	39.214	30.052	114.550	26.412	5.745	23.493	3.589	411.699	446.841	92
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	21.376	20	36	0	93	9	1	1.209	0	22.742	16.500	138
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi prihodki	10.697	638	3.444	0	0	0	0	179	0	14.958	21.180	71
interni prihodki	0	0	0	0	1.626	381	0	0	0	2.007	0	0
<b>IZGUBA</b>	<b>-9.186</b>	<b>-3.763</b>	<b>-5.667</b>	<b>-27</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-44</b>	<b>0</b>	<b>-17.683</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>kratkorочно nezaračunani prihodki</b>	<b>9.186</b>	<b>3.763</b>	<b>5.667</b>	<b>27</b>				<b>44</b>		<b>18.687</b>		
<b>kratkorочно odloženi prihodki</b>					<b>555</b>	<b>363</b>	<b>77</b>		<b>9</b>	<b>1.004</b>		
<b>POSLOVNI IZID PO RAZMEJITVAH</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

Tabela 27: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2022

Dejavnost v EUR	1	2	3	4	5	6	7=5/6
	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	zbiranje komunalnih odpadkov	skupaj omrežnina in javna infrastruktura 2022	načrt 2022	indeks ures/načrt
<b>STROŠKI</b>	<b>122.365</b>	<b>46.994</b>	<b>20.381</b>	<b>435</b>	<b>190.175</b>	<b>191.218</b>	<b>99</b>
<b>I. PROIZVAJALNI STROŠKI</b>	<b>122.365</b>	<b>46.994</b>	<b>20.381</b>	<b>435</b>	<b>190.175</b>	<b>191.218</b>	<b>99</b>
<b>1. Neposredni proizvodjalni stroški</b>	<b>26.913</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.913</b>	<b>28.000</b>	<b>96</b>
<b>Stroški materiala in storitev</b>	<b>26.913</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.913</b>	<b>28.000</b>	<b>96</b>
a.) material in energija	0	0	0	0	0	3.000	0
b.) storitve	0	0	0	0	0	0	0
c.) interne storitve	26.913	0	0	0	26.913	25.000	108
Stroški dela	0	0	0	0	0	0	0
<b>2. Posredni proizv. stroški-stalni</b>	<b>95.451</b>	<b>46.994</b>	<b>20.381</b>	<b>435</b>	<b>163.262</b>	<b>163.218</b>	<b>100</b>
amortizacija sredstev v lasti družbe	0	0	0	0	0	0	0
najemnina	90.604	44.882	20.097	435	156.018	156.018	100
prevrednoteni popravki obratnih sredstev	33	12	5	0	50	0	0
zavarovalne premije	4.815	2.100	280	0	7.194	7.200	100
<b>3. Posredni proizvodjalni stroški spremenljivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
drugi stroški poslovanja	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0	0	0
<b>II. POSREDNI STROŠKI - drugi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ČISTI DOBIČEK</b>	<b>2.414</b>	<b>801</b>	<b>694</b>	<b>206</b>	<b>4.116</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PRIHODKI</b>	<b>124.779</b>	<b>47.796</b>	<b>21.076</b>	<b>641</b>	<b>194.291</b>	<b>191.218</b>	<b>102</b>
prihodki od prodaje	124.779	47.796	21.075	640	194.290	191.218	102
drugi poslovni prihodki	0	0	0	0	1	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	0
<b>IZGUBA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>kratkoročno nezaračunani prihodki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>kratkoročno odloženi prihodki</b>	<b>2.414</b>	<b>801</b>	<b>694</b>	<b>206</b>	<b>4.116</b>		
<b>POSLOVNI IZID PO RAZMEJITVAH</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

Tabela 28: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2024

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = od 1 do 9
Dejavnost/v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	prevzem gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje bioloških odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	24-urna dežurna služba	pokopališka dejavnost	GJS individualne rabe
<b>STROŠKI</b>	<b>164.624</b>	<b>22.554</b>	<b>45.672</b>	<b>31.846</b>	<b>149.791</b>	<b>8.240</b>	<b>24.986</b>	<b>3.049</b>	<b>27.624</b>	<b>478.388</b>
<b>I. PROIZVAJALNI STROŠKI</b>	<b>139.585</b>	<b>18.923</b>	<b>39.680</b>	<b>26.617</b>	<b>120.462</b>	<b>7.382</b>	<b>24.771</b>	<b>2.515</b>	<b>22.555</b>	<b>402.491</b>
<b>1. Neposredni proiz.stroški</b>	<b>109.315</b>	<b>15.982</b>	<b>31.480</b>	<b>17.822</b>	<b>91.068</b>	<b>7.058</b>	<b>24.271</b>	<b>1.806</b>	<b>21.165</b>	<b>319.967</b>
<i>stroški materiala in storitev</i>	76.854	10.784	22.737	10.300	7.600	6.686	24.271	250	15.050	174.532
a) material in energija	55.754	5.134	15.164	2.700	300	0	0	200	1.800	81.052
b) storitve	11.600	750	1.350	7.600	4.900	0	2.000	50	10.800	39.050
c) interne storitve	9.500	4.900	6.223	0	2.400	6.686	22.271	0	2.450	54.430
<i>stroški dela</i>	32.461	5.198	8.743	7.522	83.468	372	0	1.556	6.115	145.435
<b>2. Posredni proizv. str.-stalni</b>	<b>27.367</b>	<b>1.914</b>	<b>5.222</b>	<b>2.987</b>	<b>15.857</b>	<b>325</b>	<b>500</b>	<b>291</b>	<b>840</b>	<b>55.303</b>
amortizacija sredstev v lasti družbe	0	0	0	0	3.421	325	0	0	50	3.796
najemnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	6.627	634	772	2.937	10.885	0	0	291	430	22.577
stroški vzdrževanja opreme in obj.	900	100	800	0	350	0	0	0	0	2.150
popr.vred.terj.	450	380	50	50	50	0	300	0	10	1.290
drugi str.mat.ener.in storitev	7.000	700	3.600	0	1.000	0	200	0	300	12.800
vodno povračilo	12.100	0	0	0	0	0	0	0	0	12.100
zavarovalne premije	290	100	0	0	150	0	0	0	50	590
<b>3. Posredni proizv.str.-sprem.</b>	<b>2.903</b>	<b>1.026</b>	<b>2.978</b>	<b>5.808</b>	<b>13.538</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>418</b>	<b>550</b>	<b>27.221</b>
drugi stroški poslovanja	50	45	100	0	4.000	0	0	0	0	4.195
stroški ASP	2.853	981	2.878	5.808	9.538	0	0	418	550	23.026
<b>II. POSREDNI STROŠKI - drugi</b>	<b>23.163</b>	<b>3.424</b>	<b>5.650</b>	<b>4.933</b>	<b>27.577</b>	<b>807</b>	<b>0</b>	<b>534</b>	<b>4.793</b>	<b>70.880</b>
neposredni stroški prodaje	3.638	414	484	548	3.865	108	0	70	702	9.828
splošni upravni stroški	17.763	2.974	5.111	4.385	23.352	699	0	438	4.086	58.807
splošno nabavno prodajni stroški	1.761	36	55	0	359	0	0	27	6	2.244
<b>III. Drugi poslovni odhodki</b>	<b>1.877</b>	<b>207</b>	<b>343</b>	<b>296</b>	<b>1.753</b>	<b>51</b>	<b>215</b>	<b>0</b>	<b>276</b>	<b>5.017</b>
<b>ČISTI DOBIČEK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>79</b>	<b>79</b>
<b>PRIHODKI</b>	<b>164.624</b>	<b>22.554</b>	<b>45.672</b>	<b>31.846</b>	<b>149.791</b>	<b>8.240</b>	<b>24.986</b>	<b>3.049</b>	<b>27.703</b>	<b>478.466</b>
prihodki od prodaje	149.624	22.554	45.672	31.846	149.791	8.240	24.986	3.049	27.703	463.466
vodno povračilo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	15.000	0	0	0	0	0	0	0	0	15.000
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>IZGUBA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabela 29: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2024

	1	2	3	4	5	6 = od 1 do 5
<b>Dejavnost v EUR</b>	oskrba s pitno vodo	odvajanje komunalnih voda	čiščenje komunalnih voda	prevzem gošč in blata iz MKČN	cena infrastrukture zbiranja komunalnih odpadkov	skupaj
<b>I. PROIZVAJALNI STROŠKI</b>	<b>133.564</b>	<b>51.200</b>	<b>23.215</b>	<b>0</b>	<b>5.195</b>	<b>213.173</b>
<b>1. Neposredni proizvodjalni stroški</b>	<b>28.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28.000</b>
<b>Stroški materiala in storitev</b>	<b>28.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28.000</b>
a.) material in energija	3.000	0	0	0	0	3.000
b.) storitve	0	0	0	0	0	0
c.) interne storitve	25.000	0	0	0	0	25.000
Stroški dela	0	0	0	0	0	0
<b>2. Posredni proizv. stroški-stalni</b>	<b>105.564</b>	<b>51.200</b>	<b>23.215</b>	<b>0</b>	<b>5.195</b>	<b>185.173</b>
najemnina	99.964	48.900	22.515	0	5.195	176.573
zavarovalne premije	5.600	2.300	700	0	0	8.600
<b>3. Posredni proizvodni stroški spremenljivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
drugi stroški poslovanja	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0	0
<b>II. POSREDNI STROŠKI - drugi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ČISTI DOBIČEK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PRIHODKI</b>	<b>133.564</b>	<b>51.200</b>	<b>23.215</b>	<b>0</b>	<b>5.195</b>	<b>213.173</b>
prihodki od prodaje	133.564	51.200	23.215	0	5.195	213.173
drugi poslovni prihodki	0	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0
<b>IZGUBA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 4. ZAKLJUČEK

V Elaboratu oskrbe s pitno vodo za leto 2024 so izračunane cene storitve vodarine v EUR/m<sup>3</sup> in enotne za vse vrste uporabnikov. Cene javne infrastrukture so izračunane v EUR/vodomer.

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

Tabela 30: Predračunske cene vodarine in omrežnine za leto 2024 in indeksno odstopanje od potrjene cene

DEJAVNOST	PREDRAČUNSKA CENA 2024 V EUR/m <sup>3</sup>	POTRJEVANE CENE 2023 V EUR/m <sup>3</sup>	INDEKS (2024/2023)
Oskrba s pitno vodo	1,1926	1,1228	106
Oskrba s pitno vodo – omrežnina za DN 20 mm	6,9568	7,0197	99

V Elaboratu izračunana predračunska cena vodarine za 2024 je za 6 % višje od potrjene za 2023. Predračunska cena omrežnine za leto 2024 je kljub višji najemnini zaradi ugodnega vpliva pozitivnega poročila iz leta 2022 nižja za 1 %.

V izračun cene izvajanja storitev je vključen tudi preostali del negativnega rezultata iz 2022, v izračun omrežnine pa pozitiven rezultat leta 2022.

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 3 % nižje kot za 2023. V primeru upoštevanja enakega planskega obsega prodaje kot za 2023 pa bi bil indeks povišanja 104.

Splošni stroški so ostali na nivoju stroškov leta 2023.