

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

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

- predlog -

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



Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave



Številka: 561-0006/2023-2

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.....	6
1.1	Splošno	6
1.2	Pravna podlaga za izdelavo elaborata	6
1.3	Namen izdelave elaborata	6
2	ODVAJANJE IN ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE.....	7
2.1	Predstavitev dejavnosti.....	7
2.2	Aglomeracije (območja poselitve)	8
2.3	Opis kanalizacijskih sistemov	9
2.4	Sestava cene	9
3	ELABORAT OBLIKOVANJA CEN ODVAJANJA IN ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE	10
3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	10
3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	11
3.3	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje.....	11
3.4	Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture občine Kostanjevica na Krki na primerljivih območjih.....	16
3.4.1	Primerjalna analiza izvajanja javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode.....	16
3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov	18
3.6	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	18
3.7	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje...	19
3.8	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	19
3.9	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	20
3.10	Prihodki, ki jih izvajalec ustvaril z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	23
3.11	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	23
3.12	Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	23
3.13	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	23
3.14	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in posebnih storitev	24
3.15	Izračun predračunske cene storitev in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje	24
3.15.1	Izračun predračunske cene storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode.....	25
3.15.2	Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode.....	31
3.16	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah ..	34
3.16.1	Razporejanje prihodkov	34
3.16.2	Razporejanje stroškov	34
3.17	Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32.....	35
4	ZAKLJUČEK	40

KAZALO TABEL

Tabela 1: Seznam aglomeracij v občini Kostanjevica na Krki, ki so zavezane k ustrezni opremljenosti	8
Tabela 2: Tehnični podatki o kanalizacijskem sistemu	9
Tabela 3: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022	10
Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo.....	11
Tabela 5: Predračunski in obračunski stroški omrežnine za preteklo obračunsko obdobje za leto 2022	11
Tabela 6: Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje 2022	12
Tabela 7: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode	12
Tabela 8: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode.....	13
Tabela 9: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN.....	15
Tabela 10: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture za preteklo obračunsko obdobje 2022	16
Tabela 11: Pojasnjevalni kriteriji za odvajanje komunalne odpadne vode	17
Tabela 12: Pojasnjevalni kriteriji za čiščenje komunalne odpadne vode	18
Tabela 13: Kazalniki izvajalca javne službe.....	18
Tabela 14: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko	19
Tabela 15: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko	19
Tabela 16: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe.....	19
Tabela 17: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	20
Tabela 18: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	21
Tabela 19: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	21
Tabela 20: Prikaz razporeditve deleža splošnih stroškov za preteklo obračunsko obdobje v %.....	22
Tabela 21: Prikaz razporeditve deleža splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje v %	22
Tabela 22: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za odvajanje komunalne odpadne vode	22
Tabela 23: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za čiščenje komunalne odpadne vode	22
Tabela 24: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN	22
Tabela 25: Pregled prihodkov z opravljanjem posebnih storitev.....	23
Tabela 26: Višina najemnine za javno infrastrukturo za leto 2024	24
Tabela 27: Pregled prihodkov in stroškov za izvajanje odvajanja in čiščenja komunalne o dpadne vode za leto 2022	25
Tabela 28: Izračun cene odvajanja komunalne odpadne vode	26
Tabela 29: Izračun cene čiščenja komunalne odpadne vode.....	28
Tabela 30: Izračun cene prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN.....	29
Tabela 31: Predračunska cena odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode ter praznjenje greznic za 2024.....	31
Tabela 32: Pregled prihodkov in stroškov za omrežnino za odvajanje in čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda za leto 2022.....	32
Tabela 33: Predračun omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode	32
Tabela 34: Pregled izračuna omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode	32
Tabela 35: Predračunska cena omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode	33
Tabela 36: Predračun omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode.....	33
Tabela 37: Pregled izračuna omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode	33
Tabela 38: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in uporabnike javne službe	34
Tabela 39: Predračunska cena omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode.....	34
Tabela 40: Pregled stroškovnih mest za odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode	35
Tabela 41: Izkaz poslovnega izida za gospodarske javne službe za leto 2022	36
Tabela 42: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2022	37
Tabela 43: Planiran izkaz poslovnega izida za gospodarske javne službe za leto 2024	38
Tabela 44: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2024	39
Tabela 45: Predračunske cene za leto 2024 in indeksno odstopanje od potrjene cene	40
Tabela 46: Predračunske cene omrežnine za leto 2024 in indeksno odstopanje od veljavne cene za vodomer velikosti 20 mm	40

KAZALO SLIK

Slika 1: Prikaz AGLO v občini Kostanjevica na Krki; Vir: PISO 8

1 UVOD

1.1 Splošno

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

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

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

1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

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

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

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

1.3 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cen izvajanja storitev gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2023. Glavne vsebine elaborata so (določeno v 9. členu Uredbe):

- količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju,
- stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju,
- pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju,
- primerjava cen s primerljivimi območji,
- primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge,
- podatki glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe,
- načrtovane količine in stroški opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje,
- izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

Preteklo obračunsko obdobje v elaboratu je leto 2022 in prihodnje obračunsko obdobje leto 2024.

2 ODVAJANJE IN ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

2.1 Predstavitev dejavnosti

Družba Kostak upravlja s kanalizacijskim sistemom Kostanjevica na Krki, ki zajema okoli 13 km kanalizacijskega omrežja ter pripadajoče objekte. V letu 2003 se je pričelo sistematično delovanje na področju odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda, in sicer s pričetkom obratovanja komunalne čistilne naprave Kostanjevica na Krki. Odpadne vode kanalizacijskega sistema Kostanjevica na Krki se čistijo na komunalni čistilni napravi, ki pa zaradi svoje kapacitete ne more sprejemati blata in gošč iz greznic in blata iz malih komunalnih čistilnih naprav (v nadaljevanju MKČN).

V letu 2011 smo na območju občine vgradili prvo MKČN, do danes je na območju Kostanjevice na Krki evidentiranih 69 MKČN. Za 53 naprav že izvajamo nadzor delovanja na tri leta, za 16 naprav pa nam lastniki še niso dostavili prvih meritev.

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

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

V okviru javne službe odvajanja komunalne odpadne vode izvajamo:

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

V okviru javne službe čiščenja komunalne odpadne vode izvajamo:

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

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

2.2 Aglomeracije (območja poselitve)

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

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

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

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

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



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

2.3 Opis kanalizacijskih sistemov

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

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

Tabela 2: Tehnični podatki o kanalizacijskem sistemu

KANALIZACIJSKI SISTEM	ŠTEVILO OBJEKTOV	ČISTILNA NAPRAVA	DOLŽINA OMREŽJA (km)
Kostanjevica na Krki	5	Kostanjevica na Krki (2.200 PE, obratuje s polovično močjo)	13

2.4 Sestava cene

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

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

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

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

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

Omrežnina vključuje:

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe,
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture.

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

Posamezna storitev v okviru odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode lahko vključuje le stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitve javne službe in vključujejo naslednje skupine:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške,
- splošno nabavno-prodajne stroške,
- splošne upravne stroške,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,

- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki ne sme presegati 5 % od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

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

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

Okoljska dajatev

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

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

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

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

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

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

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

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA V m ³ ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA KOLIČINA V m ³ ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/ PREDRAČ.
Odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode	43.400	41.079	95
Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode	42.950	40.635	95
Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	55.100	55.742	101

Obračunske količine so bile v letu 2022 nižje od predračunskih pri storitvah odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode in čiščenja komunalne odpadne in padavinske vode za 5 % ter pri storitvah prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN višje za 1 %.

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

Predračunski stroški izvajanja storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Obračunski stroški izvajanja odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

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

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI V m ³ ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKI STROŠKI V m ³ ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/PREDRAČ.
Odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode	22.357	22.322	100
Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode	55.160	48.361	88
Prezem grezničnih gošč in blata iz MKČN	30.981	30.079	97

Obračunski stroški v letu 2022 na nobeni dejavnosti niso presegli predračunskih, pri čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode so bili celo za 12 % nižji.

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

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/PREDRAČ.
Odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode	46.982	46.994	100
Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode	20.697	20.381	98

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 6: Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKA CENA (2022) V EUR/m ³	OBRAČUNSKA CENA (2022) V EUR/m ³	INDEKS OBRAČUN/PREDRAČ.
Odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode	0,4765	0,5274	111
Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode	0,9896	0,8742	88
Prezem grezničnih gošč in blata iz MKČN	0,5691	0,5396	95

Obračunske cene so bile v letu 2022 višje od predračunskih pri storitvah odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za 11 %, pri ostalih dejavnostih pa nižje.

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

Kalkulativni element	predračun		obračun	
	v EUR	v %	v EUR	v %
Neposredni stroški materiala in storitev	5.351	27,12	4.156	18,44
- stroški porabljenega materiala	1.000	5,07	652	2,89
- stroški storitev	4.351	22,05	3.504	15,55
Neposredni stroški dela	5.259	26,65	4.226	18,75
Drugi neposredni stroški	5.800	16,1	9.246	41,03
- stroški električne energije	5.378	13,96	8.726	38,73
- stroški pogonskega goriva	422	2,14	520	2,31
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	2.316	11,73	1.131	5,02
- amortizacija	400	2,03	3	0,01
- drugi posredni proizvodjalni stroški	1.542	7,81	971	4,31
- stroški vzdrževanja	374	1,89	157	0,70
Neposredni stroški prodaje	414	2,1	417	1,85
Splošni nabavno prodajni stroški	36	0,18	36	0,16
Splošni upravni stroški	2.974	15,07	2.997	13,30
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00	0	0,00

Kalkulativni element	predračun		obračun	
Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)	207	1,05	210	0,93
Donos na vložena sredstva	0	0,00	0	0,00
Zavarovalne premije	0	0,00	114	0,51
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	22.357	100,00	22.532	100,00
Obračunan razvoj			-210	
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	22.357		22.322	
PRIHODKI OD ODŠKODNIN ZAVAROVALNICE	-1.000		0	
PORAČUN 2020 (negativni)	284		0	
DRUGI POSLOVNI ODHODKI			-20	
SUBVENCija ZA ELEKTRIČNO ENERGIJO	-960		-638	
SKUPAJ STROŠKI ZA 2022	20.681		21.664	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	43.400		41.079	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,4765		0,5274	

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

Predračunski stroški za 2022 so bili na nivoju planiranih. Obseg prodaje je zaostal za planiranim za 5 %.

Največje odstopanje realiziranih stroškov od planiranih je bilo pri stroških električne energije. Planirane so presegle za 62 % oziroma 3.348 EUR. Glavnina stroškov zaostaja za planiranimi, predvsem stroški storitev in neposredni stroški dela.

Obračunska cena za 2022 je bila za 11 % višja od predračunske, predvsem zaradi odstopanja obsega prodaje.

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

Kalkulativni element	predračun		obračun	
	v EUR	v %	v EUR	v %
Neposredni stroški materiala in storitev	8.986	24,45	6.431	13,21
- stroški porabljenega materiala	481	1,31	575	1,18
- stroški storitev	8.505	23,14	5.856	12,03
Neposredni stroški dela	5.241	14,26	5.028	10,33
Drugi neposredni stroški	27.656	25,17	26.379	54,17
- stroški električne energije	26.016	20,71	24.329	49,96
- stroški pogonskega goriva	1.640	4,46	2.050	4,21

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	6.565	17,66	4.931	10,13
- amortizacija	300	0,82	20	0,04
- drugi posredni proizvodjalni stroški	4.429	11,74	3.660	7,52
- stroški vzdrževanja	1.836	5,10	1.251	2,57
Neposredni stroški prodaje	544	1,50	482	0,99
Splošni nabavno prodajni stroški	59	0,16	54	0,11
Splošni upravni stroški	5.727	15,76	5.055	10,38
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00	0	0,00
Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)	382	1,05	336	0,69
Donos na vložena sredstva	0	0,00	0	0,00
Zavarovalne premije	0	0,00	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	55.160	100,00	48.697	100,00
Obračunan razvoj			-336	
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	55.160		48.361	
PRIHODKI OD ZAGOTOVITVE ČIŠČENJA INDUSTRIJSKE ODPADNE VODE	-8.418		-9.356	
PORAČUN 2020 (negativni)	263			
DRUGI POSLOVNI ODHODKI			-36	
SUBVENCIJA ZA ELEKTRIČNO ENERGIJO	-4.500		-3.444	
ZMANJŠANI STROŠKI	42.505		35.525	
OBSEG PRODAJE v m³	42.950		40.635	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,9896		0,8742	

V predračunski kalkulaciji so povzeti vsi upravičeni stroški izvajanja storitev in pri oblikovanju predračunske cene upoštevani prihodki za storitve čiščenja industrijske odpadne vode, ki zmanjšujejo kalkulacijo predračunske cene. Uporabnikoma Hočevar Agrotrogovina, d. o. o., in Kolpi, d. o. o., za katere čistimo industrijsko odpadno vodo, storitev zaračunavamo po pogodbeno dogovorjeni ceni, ki je višja od predračunske. Razlika zmanjšuje predračunsko kalkulacijo.

Predračunski stroški za 2022 po rebalansu elaborata so bili planirani v vrednosti 55.160 EUR. Obračunski v vrednosti 48.361 EUR pa so za načrtovanimi zaostali za 11,8 %. Obseg prodaje je za planiranim zaostal za 5,4 %.

Največje odstopanje realiziranih stroškov od planiranih je pri stroških storitev, ki so za predračunskimi zaostali za več kot 2,6 tisoč EUR, kar predstavlja več kot 31 %. Stroški električne energije so zaostali za planiranimi za 6,5 %, kar vrednostno predstavlja 1.687 EUR. Za kar 93 % so zaostali obračunski stroški amortizacije, vrednostno pa to predstavlja samo 280 EUR.

Obračunska cena za 2022 je bila zaradi nižjih stroškov nižja od predračunske.

Tabela 9: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN

Kalkulativni element	predračun		obračun	
	v EUR	v %	v EUR	v %
Neposredni stroški materiala in storitev	13.869	39,7	6.220	20,49
- stroški porabljenega materiala	261	0,92	249	0,82
- stroški storitev	13.608	38,79	5.971	19,67
Neposredni stroški dela	5.885	20,74	5.789	19,07
Drugi neposredni stroški	2.340	8,25	6.811	22,43
- stroški električne energije	0	0,00	2.584	8,51
- stroški pogonskega goriva	2.340	8,25	4.227	13,92
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	3.793	13,36	6.436	21,20
- amortizacija	500	1,76	74	0,24
- drugi posredni proizvodjalni stroški	2.036	7,17	5.147	16,95
- stroški vzdrževanja	1.257	4,43	1.215	4,00
Neposredni stroški prodaje	534	1,88	522	1,72
Splošni nabavno prodajni stroški	0	0	0	0,00
Splošni upravni stroški	4.271	15,05	4.187	13,79
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00	0	0,00
Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)	289	1,02	282	0,93
Donos na vložena sredstva	0	0,00	0	0,00
Zavarovalne premije	0	0	114	0,38
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	30.981	100,00	30.361	100,00
Obračunan razvoj			-282	
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	30.981		30.079	
PORAČUN 2020 (negativni)	375		0	
DRUGI POSLOVNI ODHODKI			0	
SKUPAJ STROŠKI ZA 2022	31.356		30.079	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	55.100		55.742	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,5691		0,5396	

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

Predračunski stroški za 2022 so bili nižji od obračunskih za 4,0 %. Obseg prodaje je presegel planiranega za 1 %.

Največje odstopanje realiziranih stroškov od planiranih je pri stroških storitev. Zaradi prevzema manjših količin grezničnih gošč so obračunski stroški storitev za 56,1 % zaostali za predračunskimi, kar je vrednostno znašalo 7.637 EUR.

Obračunska cena za 2022 je bila za 5,2 % nižja od predračunske, predvsem zaradi nižjih stroškov storitev in večjega obsega prodaje.

Tabela 10: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture za preteklo obračunsko obdobje 2022

VODOMER DN < / = 20	PREDRAČUNSKA CENA (2022) V EUR/m ³	OBRAČUNSKA CENA (2022) V EUR/m ³	INDEKS OBRAČUN/ PREDRAČ.
Odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode	8,0491	7,8955	98
Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode	3,6768	3,4382	94
Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	0,0000	0,0000	/

Obračunska cena omrežnine je bila v letu 2022 za 2 do 6 % nižja od predračunske.

3.4 Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture občine Kostanjevica na Krki na primerljivih območjih

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

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

Iz Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za 2022 je razvidno, da so pogoji izvajanja javne službe v primerjavi z drugimi izvajalci v Sloveniji zahtevnejši. Kanalizacijsko omrežje je krajše, z manjšim številom odjemnih mest glede na povprečje, nižja je tudi količina obračunane odvedene odpadne vode.

Ključne splošne ugotovitve primerjalne analize:

- število kanalizacijskih sistemov v upravljanju pomembno vpliva na stroške izvajanja javne službe. Stroški odvajanja v velikih kanalizacijskih sistemih so praviloma nižji, medtem ko so stroški malih kanalizacijskih sistemov višji in se solidarno pokrivajo z enotno ceno na ravni občine,

- izvajalci, ki zagotavljajo odvajanje odpadne vode na pretežno ruralnih območjih, za katere je značilna razpršena poselitev in veliko število manjših kanalizacijskih sistemov, imajo praviloma višje stroške izvajanja javne službe,
- dolžina kanalizacijskega omrežja in število obračunskih vodomerov kažeta gostoto odjema. Manjše število obračunskih vodomerov oziroma faktorjev omrežnine na kilometer kanalizacijskega omrežja vpliva na višje stroške,
- na stroške opravljanja storitev vpliva število in velikost čistilnih naprav v upravljanju, predvsem njihova projektirana in koriščena zmogljivost,
- pri čiščenju odpadnih voda so ugotovljene pomembne količinske razlike med očiščeno in obračunano količino, kar pomeni različne pogoje za izvajalce in vpliva na višje stroške izvajanja storitve,
- z vidika trajnostnega razvoja je izrednega pomena, da se sredstva amortizacije oziroma najemnine za uporabo javne infrastrukture oblikujejo v predpisani višini in namenijo za zagotavljanje razvoja in obnovo kanalizacijske infrastrukture. Velike razlike v višini obračunane amortizacije oziroma najemnine kažejo na različno infrastrukturno opremljenost in dejstvo, da infrastrukturna sredstva v vseh primerih niso realno ovrednotena, da se ne upoštevajo enotne amortizacijske stopnje ter da najmnina v vseh primerih ni obračunana v višini obračunane amortizacije. Navedene razlike vplivajo na različne stroške javne infrastrukture in s tem ceno.

V naslednjih tabelah so prikazani pojasnjevalni kriteriji, ki nazorno prikazujejo pogoje izvajanja javne službe.

Tabela 11: Pojasnjevalni kriteriji za odvajanje komunalne odpadne vode

Pojasnjevalni kriterij za leto 2022	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	Občina Kostanjevica
Število prebivalcev/kanalizacijski sistem	4.622	480	17.509	891
Število vodomerov/kanalizacijski sistem	1.714	157	7.822	264
Dolžina omrežja v km/kanalizacijski sistem	37	6	152	12
Število vodomerov/km omrežja	43	19	123	22
Število faktorjev/km omrežja	65	29	154	41
Količina obračunane odvedene vode v m ³ /vodomer	171	95	420	156
Količina obračunane odvedene vode v m ³ /faktor omrežnine	104	73	145	83
Količina obračunane odvedene vode v m ³ / km kanal. omrežja	6.582	3.347	12.524	3.415
Starost omrežja	21	8	40	14
Stroški amortizacije oz. najemnine / km omrežja	3.654	1.392	6.409	3.907

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

Iz povzetih pojasnjevalnih kriterijev primerjalne analize je razvidno, da je bilo v letu 2022 v občini Kostanjevica na Krki:

- število vodomerov/kanalizacijski sistem bistveno odstopa od povprečja in predstavlja samo 14 % povprečne vrednosti,
- število obračunskih vodomerov/km omrežja predstavlja samo 51 % povprečne vrednosti,
- količina obračunane odvedene vode/vodomer predstavlja 91 % povprečne vrednosti.

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

Tabela 12: Pojasnjevalni kriteriji za čiščenje komunalne odpadne vode

Pojasnjevalni kriterij za leto 2022	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	Občina Kostanjevica
Število čistilnih naprav v upravljanju	6,2	1,0	21,0	1
Projektirana zmogljivost čistilnih naprav (PE)	42.457	3.000	383.462	2.200*
Stopnja izkoriščenosti čistilnih naprav (%)	72,3	24,5	131,9	43,7
Število obračunskih faktorjev / 1.000 PE projektirane zmogljivosti ČN	367	212	906	225
Število oskrbovanih prebivalcev / 1.000 PE projektirane zmogljivosti	614	362	1.489	405
Število vodomerov / 1.000 PE projektirane zmogljivosti ČN	231	97	649	119
Strošek amortizacije oz. najemnine / PE	20,2	2,3	27,2	22,9

OPOMBA:

* vrednost je nižja od minimalne, ker se v analizi obdelujejo podatki po izvajalcih javne službe, ne po občinah

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

Pojasnjevalni kriteriji nadzorno kažejo, da je družba Kostak v letu 2022 izvajala javno službo odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode v pogojih, ki so za izvajanje manj ugodni od uskupinjenih izvajalcev.

3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca. Podatki za povprečje panoge za odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode so prikazani za leto 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 13: Kazalniki izvajalca javne službe

KAZALNIK ZA LETO 2022	PANOGA ¹	KOSTAK
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,3	0,94
gospodarnost poslovanja	1,00	1,00
povprečna mesečna bruto plača v EUR	1.926,0	1.647,61

Opomba: ¹ – povzeto iz Ajpesa

Panoga E 37 Ravnanje z odplakami.

3.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

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

Tabela 14: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Odvajanje komunalne odpadne vode	40.500
Čiščenje komunalne odpadne vode	40.200
Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	54.000

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

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA V EUR ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Odvajanje komunalne odpadne vode	22.554
Čiščenje komunalne odpadne vode	45.672
Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	31.846

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

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe (13. točka 2. člena Uredbe).

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

Vsa potrebna sredstva so v lasti izvajalca javne službe.

Tabela 16: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe

STORITEV	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V EUR			
	ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2022)			ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2024)
	NABAVNA	ODPISANA	SEDANJA	NABAVNA VREDNOST
Razna poslovno potrebna OS	774	774	0	774
Vozila ter ostala mehanizacija	0	0	0	0

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

Ugotovljeni stroški vozil ter ostale mehanizacije se vodijo na začasnih stroškovnih nosilcih v okviru avto strojnega parka, in sicer za vsako vozilo in ostalo mehanizacijo posebej. Vsak

mesec se po zaključku obračunskega obdobja prenašajo na končne stroškovne nosilce oziroma stroškovna mesta dejavnosti.

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

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

Način razdelitve splošnih stroškov je bil v letu 2022 in bo v planu za leto 2024 enak (nespremenjen). Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in niso splošni proizvodni stroški, imajo značaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta.

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

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

Tabela 17: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje

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

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

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

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

Tabela 18: 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 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 19: 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

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 mestni 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 mestni 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 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 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 leta 2022. Ker pa je v kalkulacijah cen za 2024 vrednost planiranega stroška električne energije glede na 2022 nižja, je prikazan delež splošnih stroškov v 2024 enak 2023, vrednost pa nekoliko višja.

Tabela 20: Razporeditev deleža splošnih stroškov za preteklo obračunsko obdobje v %

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V % PO DEJAVNOSTIH		
	ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN
Neposredni stroški prodaje	1,85	0,99	1,72
Splošni nabavno prodajni stroški	0,16	0,11	0,00
Splošni upravni stroški	13,30	10,38	13,79

Tabela 21: Razporeditev deleža splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje v %

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V % PO DEJAVNOSTIH		
	ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	PREVZEM GREZNIČNIH GOŠČ IN BLATA IZ MKČN
Neposredni stroški prodaje	1,84	1,06	1,72
Splošni nabavno prodajni stroški	0,16	0,12	0,00
Splošni upravni stroški	13,19	11,19	13,77

Tabela 22: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za odvajanje komunalne odpadne vode

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR
Neposredni stroški prodaje	417	414
Splošni nabavno prodajni stroški	36	36
Splošni upravni stroški	2.997	2.974
Skupaj	3.450	3.424

Tabela 23: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za čiščenje komunalne odpadne vode

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR
Neposredni stroški prodaje	482	484
Splošni nabavno prodajni stroški	54	55
Splošni upravni stroški	5.055	5.111
Skupaj	5.591	5.650

Tabela 24: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje za prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR	SPLOŠNI STROŠKI ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE V EUR
Neposredni stroški prodaje	522	548
Splošni nabavno prodajni stroški	0	0
Splošni upravni stroški	4.187	4.385
Skupaj	4.709	4.933

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

Na območju občine Kostanjevica na Krki je družba Kostak v preteklem obračunskem obdobju dobavljala vodo v sosednjo MO Krško in za družbo Hočevar Agro trgovina in Kolpo izvajala storitev prevzema in čiščenja industrijske odpadne vode. Obe storitve se bosta izvajali tudi v 2024.

Tabela 25: 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
Čiščenje industrijske odpadne vode	9.356	11.020

3.11 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca je donos izvajalca, ki ne sme presegati pet odstotkov od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe (16. točka 2. člena Uredbe).

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva ni sestavni del cene v kalkulaciji za leto 2023, prav tako se ni obračunaval v preteklem obračunskem obdobju, torej letu 2021.

3.12 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

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

Za vsako izvedbo del se pripravijo delovni nalogi (v okviru posameznega stroškovnega mesta). Na delovni nalog se bremenijo dejansko opravljene ure dela za vsakega delavca posebej. Delovni nalogi so osnova za evidenco opravljenega dela na posameznem stroškovnem mestu, kajti vsako stroškovno mesto je obremenjeno z dejanskim številom učinkovitega dela.

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

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

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

Tabela 26: Višina najemnine za javno infrastrukturo za leto 2024

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO v EUR ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2024)
Odvajanje komunalne odpadne vode	48.900
Čiščenje komunalne odpadne vode	22.515
- od tega uporabniki gospodarske javne službe	659
- od tega uporabniki posebnih storitev	21.856

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

- odvajanje komunalne odpadne vode namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe 100 %,
- čiščenje komunalne odpadne vode namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe (97,07 %) in posebnih storitev (2,93 %).

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

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

Obstoječa javna infrastruktura je namenjena oskrbi prebivalstva in drugih uporabnikov na področju občine Kostanjevica na Krki, torej za izvajanje javne službe in posebnih storitev. Infrastruktura je v celoti izkoriščena (stopnja izkoriščenosti zmogljivosti je 100 %), delež za posamezno vrsto uporabnikov pa je neveden v tabeli 26.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.15.1 Izračun predračunske cene storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode

Cena storitve je del cene, ki vključuje stroške opravljanja storitev posamezne javne službe. Izračuna se tako, da se stroški opravljanja storitev posamezne javne službe delijo s količino opravljenih storitev.

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

Lastna cena vodarine za leto 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, 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 storitev za 2022 po posameznih dejavnostih je prikazan v tabeli 27 in v tabeli 32 za omrežnino leto 2022.

Tabela 27: Pregled prihodkov in stroškov za izvajanje odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2022

Cena, ki je bila oblikovana v elaboratu za 2022, ni zadoščala za pokritje stroškov. V glavnini se je izguba upoštevala pri oblikovanju cen za 2023, za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode pa tudi v ceni za 2024.

Dejavnosti v EUR	prihodki	stroški	poslovni izid pred razmejitvami	kratkoročno odloženi prihodki	kratkoročno nezaračunani prihodki	vključen poračun v elaborate 2023	ostane za poračun 2024
Odvajanje komunalnih odpadnih voda	18.559	22.322	-3.763		3.763	1.763	2.000
Čiščenje komunalnih odpadnih voda	42.694	48.361	-5.667		5.667	5.667	
Prevzem grezni. gošč in blata iz MKČN	30.052	30.079	-27		27	27	

1. Odvajanje komunalne odpadne vode

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

Tabela 28: Izračun cene odvajanja komunalne odpadne vode

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	6.921	30,69
- stroški porabljenega materiala	1.268	5,62
- stroški storitev	5.653	25,07
Neposredni stroški dela	5.198	23,05
Drugi neposredni stroški	4.696	20,82
- stroški električne energije	4.184	18,55
- stroški pogonskega goriva	512	2,27
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	2.008	8,90
- amortizacija	504	2,24
- drugi posredni proizvodjalni stroški	1.378	6,11
- stroški vzdrževanja	126	0,56
Neposredni stroški prodaje	414	1,84
Splošni prodajni stroški	36	0,16
Splošni upravni stroški	2.974	13,19
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	207	0,92
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	100	0,44
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	22.554	100,00
prihodki od odškodnin zavarovalnice	0	
+/- poračun za preteklo obračunsko obdobje 2022 (negativni rezultat)	2.000	
SKUPAJ STROŠKI	24.554	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	40.500	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,6063	

Stroški odvajanja komunalne odpadne vode**Neposredni stroški materiala in storitev:**

- **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške porabljenega materiala na dejavnosti: za tekoče vzdrževanje kanalskega omrežja (pesek itd.), stroške materiala za izvedbo letne deratizacije in stroške materiala v zvezi s stroški vozil, ki se uporabljajo na dejavnosti (avtoplašči in ostali pomožni material za tekoče vzdrževanje vozil),

- **stroški storitev** vključujejo storitve vezane na odpravo manjših okvar na kanalskem omrežju, urejanje okolice objektov, stroške tiskanja in izpisa računov, stroške rednega izvajanja javnega pooblastila za vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastra GJS, stroške objav v sredstvih javnega obveščanja, stroške snemanja omrežja zaradi morebitnih zamašitev, stroške vzdrževanja programa za obračun komunalnih storitev.

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

Drugi neposredni stroški:

- **stroški električne energije** vključujejo stroške porabljene električne energije za objekte na dejavnosti odvajanja odpadnih in padavinskih voda,
- **stroški pogonskega goriva** vključujejo stroške pogonskega goriva za vozila in stroje, ki se uporabljajo za izvajanje dejavnosti.

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

- **amortizacija** predstavlja strošek obračunane amortizacije lastne opreme, ki jo uporabljamo za izvajanje dejavnosti, to so vozila in manjša orodja ter ostala oprema na dejavnosti,
- **drugi posredni proizvodjalni stroški** vključujejo stroške popravkov terjatev in porabo drobnega inventarja ter ostalih obratnih sredstev, ostale stroške vozil, ki se uporabljajo za dejavnost (stroški zavarovanja vozil, stroški nadomestnih delov, stroški cestnin), stroške porabe pomožnega pisarniškega materiala, stroške strokovne literature, stroške poštnin in telefonskih storitev, stroške plačilnega prometa, stroške zdravstvenih in drugih storitev ter ostale posredne proizvodjalne stroške dejavnosti,
- **stroški vzdrževanja** vključujejo predvsem stroške za redne servise opreme in objektov in manjša popravila v primeru okvar ter stroške vzdrževanja vozil, ki se uporabljajo za dejavnost: razna popravila, registracije in tehnični pregledi vozil, stroške menjave avtomobilskih gum in ostale stroške v zvezi z vzdrževanjem vozil.

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

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

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

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

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

2. Čiščenje komunalne odpadne vode

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

Tabela 29: Izračun cene čiščenja komunalne odpadne vode

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	8.530	18,68
- stroški porabljenega materiala	944	2,07
- stroški storitev	7.586	16,61
Neposredni stroški dela	8.743	19,14
Drugi neposredni stroški	16.480	36,08
- stroški električne energije	14.464	31,67
- stroški pogonskega goriva	2.016	4,41
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	5.927	12,98
- amortizacija	24	0,05
- drugi posredni proizvodjalni stroški	4.920	10,77
- stroški vzdrževanja	982	2,15
Neposredni stroški prodaje	484	1,06
Splošni prodajni stroški	55	0,12
Splošni upravni stroški	5.111	11,19
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	343	0,75
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	45.672	100,00
Prihodki od zagotovitve čiščenja industrijske odpadne vode	-11.020	
ZMANJŠANI STROŠKI	34.652	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	40.200	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,8620	

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

- **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške porabljenega materiala pri tekočem vzdrževanju čistilne naprave,
- **stroški storitev** vključujejo stroške prevzema in obdelave blata iz čistilne naprave, stroške vezane na odpravo okvar komunalne infrastrukture, stroške komunalnih storitev, urejanje okolice objekta, stroške tiskanja in izpisa računov, stroške vzdrževanja programa za obračun komunalnih storitev.

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

Drugi neposredni stroški:

- **stroški električne energije** vključujejo stroške porabljene električne energije za čistilno napravo v Kostanjevici na Krki,
- **stroški pogonskega goriva** vključujejo stroške pogonskega goriva za vozila, ki jih uporabljajo za izvajanje dejavnosti.

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

- **amortizacija** predstavlja strošek obračunane amortizacije lastne opreme, ki jo uporabljamo za izvajanje dejavnosti, to so vozila in manjša orodja ter ostala oprema na dejavnosti,
- **drugi posredni proizvodjalni stroški** vključujejo stroške popravkov terjatev in porabo drobnega inventarja ter ostalih obratnih sredstev, stroške porabe pisarniškega materiala, stroške strokovne literature, stroške poštnin in telefonskih storitev, stroške plačilnega prometa, stroške zdravstvenih in drugih storitev ter ostale stroške vozil, ki se uporabljajo za dejavnost, kot so: stroški zavarovanja in nadomestnih delov ter ostale posredne proizvodjalne stroške dejavnosti,
- **stroški vzdrževanja:** vključujejo predvsem stroške za redne servise opreme in objektov in manjša popravila v primeru okvar.

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

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

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

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

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

3. Prezem grezničnih gošč in blata iz MKČN

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

Tabela 30: Izračun cene prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	7.831	24,59
- stroški porabljenega materiala	201	0,63
- stroški storitev	7.629	23,96
Neposredni stroški dela	7.522	23,62
Drugi neposredni stroški	6.925	21,75
- stroški električne energije	2.584	8,11
- stroški pogonskega goriva	4.342	13,63

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	4.339	13,63
- amortizacija	591	1,86
- drugi posredni proizvodjalni stroški	3.107	9,76
- stroški vzdrževanja	641	2,01
Neposredni stroški prodaje	548	1,72
Splošni prodajni stroški	0	0,00
Splošni upravni stroški	4.385	13,77
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	296	0,93
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	31.846	100,00
PREDRAČUNSKA KOLIČINA V m³	54.000	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,5897	

Stroški prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN

Neposredni stroški materiala in storitev:

- **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške porabljenega materiala za izvajanje storitev prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN,
- **stroški storitev** vključujejo stroške prevzema in obdelave grezničnih gošč in prevzema blata iz malih komunalnih čistilnih naprav, stroške tiskanja in izpisa računov, stroške vzdrževanja programa za obračun komunalnih storitev.

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

Drugi neposredni stroški:

- **stroški električne energije** v kalkulacijo izračuna lastne cene niso vključeni,
- **stroški pogonskega goriva** vključujejo stroške pogonskega goriva za vozila, ki jih uporabljajo za izvajanje dejavnosti.

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

- **amortizacija** predstavlja strošek obračunane amortizacije lastne opreme, ki jo uporabljamo za izvajanje dejavnosti, to so vozila in manjša orodja ter ostala oprema na dejavnosti,
- **drugi posredni proizvodjalni stroški** vključujejo stroške popravkov terjatev in porabo drobnega inventarja ter ostalih obratnih sredstev, stroške porabe pisarniškega materiala, stroške strokovne literature, stroške poštnin in telefonskih storitev, stroške plačilnega prometa, stroške zdravstvenih in drugih storitev ter ostale stroške vozil, ki se uporabljajo za dejavnost, kot so: stroški zavarovanja vozil ter ostale posredne proizvodjalne stroške dejavnosti,
- **stroški vzdrževanja:** vključujejo predvsem stroške za redne servise opreme in manjša popravila v primeru okvar.

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

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

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

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

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

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

Tabela 31: Predračunska cena odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode ter praznjenje greznic za 2024

DEJAVNOST	PREDRAČUNSKA CENA 2024 V EUR/m ³	POTRJENA CENA 2023 V EUR/m ³	INDEKS 2024/2023
Odvajanje komunalnih odpadnih voda	0,6063	0,5144	118
Čiščenje komunalnih odpadnih voda	0,8620	0,9048	95
Prevzem grezničnih gošč in blata MKČN	0,5897	0,5555	106

Cene za storitve odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode so za uporabnike gospodarske javne službe enotne na celotnem območju občine Kostanjevica na Krki. V izračunanih cenah za 2024 smo upoštevali uskladitve stroškov dela in indeksno povišanje ostalih kalkulativnih elementov.

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

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

Omrežnina se za posamezni vodomer izračuna tako, da se vsota vseh stroškov omrežnine deli z vsoto faktorjev omrežnine (ponder) na obračunski vodomerih. Tako dobljeni količnik se pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomera. V tabelah, ki izkazujejo število vodomero, je že upoštevan preračun za večstanovanjske objekte. Predračunska cena omrežnine za leto 2024 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov. Pri izračunu je upoštevan poračun 2022, povzet v naslednji tabeli.

Tabela 32: Pregled prihodkov in stroškov za omrežnino za odvajanje in čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda za leto 2022

Dejavnosti v EUR	prihodki	stroški	poslovni izid pred razmejitvami	kratkoročno odloženi prihodki	kratkoročno nezaračunani prihodki
Odvajanje komunalnih odpadnih voda	47.796	46.994	801	801	
Čiščenje komunalnih odpadnih voda	21.076	20.381	694	694	

Ker je cena, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2022, preseгла v 2022 nastale stroške, smo oblikovali kratkoročne odložene prihodke. Poračunali smo jih pri pripravi elaborata za 2024.

V skladu z Uredbo lahko občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti. Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun občine. Za leto 2024 ni planiranega subvencioniranja cene omrežnine.

1. Odvajanje komunalne odpadne vode

Tabela 33: Predračun omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode

OMREŽNINA VKLJUČUJE:	V EUR ZA 2024
- stroške amortizacije ali najema	48.900
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	2.300
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	0
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture	0
Skupaj	51.200
poračun 2022 (pozitiven rezultat)	-801
Skupaj omrežnina za izračun cene	50.398

Tabela 34: Pregled izračuna omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode

Vodomer	Faktor	Število vodomeroev po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepridobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/kom/mesec	nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	270	18	288	288	8,4166	27.270	1.818	29.088
20 < DN < 40	3	3	4	7	21	25,2497	909	1.212	2.121
40 < / = DN < 50	10	2	1	3	30	84,1657	2.020	1.010	3.030
50 < / = DN < 65	15	0	4	4	60	126,2485	0	6.060	6.060
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
100 < / = DN < 150	100	0	1	1	100	841,6568	0	10.100	10.100
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj		275	28	303	499		30.199	20.200	50.398

Tabela 35: Predračunska cena omrežnine za odvajanje komunalne odpadne vode

Vodomer	PREDRAČUNSKA CENA 2024 V EUR	POTRJENA CENA 2023 V EUR	INDEKS 2024/2023
DN < / = 20	8,4166	7,8975	107
20 < DN < 40	25,2497	23,6926	107
40 < / = DN < 50	84,1657	78,9755	107
50 < / = DN < 65	126,2485	118,4632	107
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000	0
80 < / = DN < 100	0,0000	0,0000	0
100 < / = DN < 150	841,6568	789,7547	107

Predračunska cena je zaradi višjega stroška najemnine za 3.707 EUR za 7 % višja od obstoječe.

2. Čiščenje komunalne odpadne vode

Tabela 36: Predračun omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode

OMREŽNINA VKLJUČUJE:	V EUR ZA 2024		
	SKUPAJ	POSEBNE STORITVE	JAVNA SLUŽBA
– stroške amortizacije ali najema	22.515	659	21.856
– stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	700	20	680
– stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture	0	0	0
– finančna jamstva	0	0	0
– odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture	0	0	0
Skupaj	23.215	680	21.841
poračun 2022 (pozitivni rezultat)	-694		
Skupaj omrežnina za izračun cene	22.521		
Omrežnina v %	100,00	2,93	97,07

Tabela 37: Pregled izračuna omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode

Vodomer	Faktor	Število vodomeroev po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepriodobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/ kom/mesec	nepriodobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	268	18	286	286	3,7762	12.144	816	12.960
20 < DN < 40	3	3	4	7	21	11,3285	408	544	952
40 < / = DN < 50	10	2	1	3	30	37,7617	906	453	1.359
50 < / = DN < 65	15	0	4	4	60	56,6425	0	2.719	2.719
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
100 < / = DN < 150	100	0	1	1	100	377,6165	0	4.531	4.531
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj		273	28	301	497		13.458	9.063	22.521

Tabela 38: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in uporabnike javne službe

Velikost vodomera	Omrežnina v EUR na mesec	Uporabniki posebnih storitev		Uporabniki javne službe		Letni prihodek v EUR skupaj
		število vodomero	letni prihodek v EUR	število vodomero	letni prihodek v EUR	
DN < / = 20	3,7762	0	0	286	12.960	12.960
20 < DN < 40	11,3285	0	0	7	952	952
40 < / = DN < 50	37,7617	0	0	3	1.359	1.359
50 < / = DN < 65	56,6425	1	680	3	2.039	2.719
65 < / = DN < 80	0,0000	0	0	0	0	0
80 < / = DN < 100	0,0000	0	0	0	0	0
100 < / = DN < 150	377,6165	0	0	1	4.531	4.531
150 < / = DN	0,0000	0	0	0	0	0
Skupaj		1	680	300	21.841	22.521

Tabela 39: Predračunska cena omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode

Vodomer	PREDRAČUNSKA CENA 2024 V EUR	POTRJENA CENA 2023 V EUR	INDEKS 2024/2023
DN < / = 20	3,7762	3,5552	106
20 < DN < 40	11,3285	10,6655	106
40 < / = DN < 50	37,7617	35,5516	106
50 < / = DN < 65	56,6425	53,3274	106
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000	0
80 < / = DN < 100	0,0000	0,0000	0
100 < / = DN < 150	377,6165	355,5157	106
150 < / = DN	3,7762	3,5552	106

Predračunska cena omrežnine za 2024 je 6 % višja od potrjene cene omrežnine za 2023, na kar vpliva višji strošek najemnine.

3. Prevoz grezničnih gošč in blata iz MKČN

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

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

Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov po posameznih stroškovnih mestih v okviru posameznih dejavnosti je opredeljen v internih aktih družbe - Pravilniku o računovodstvu in v Priročniku za kontroling. Sistem se od leta 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. 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 posamezno dejavnost, na katero se stroški nanašajo.

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

Tabela 40: Pregled stroškovnih mest za odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode

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

3.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

V nadaljevanju podajamo izkaz poslovnega izida za gospodarske javne službe za leto 2022 in planiran izkaz poslovnega izida za gospodarske javne službe za leto 2024.

Tabela 41: Izkaz poslovnega izida za gospodarske javne službe 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
STROŠKI	192.001	22.322	48.361	30.079	115.714	26.439	5.669	24.925	3.579	469.089	484.400	97
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	167.045	18.873	42.770	25.370	90.846	26.439	4.898	20.557	2.952	399.749	410.291	97
1. Neposredni proiz.stroški	137.005	17.091	35.679	14.323	60.667	25.975	4.446	20.267	2.486	317.939	337.498	94
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
2. Posredni proizv.stroški-stalni	26.367	1.155	4.317	4.393	14.342	390	424	184	160	51.733	51.852	100
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
3. Posredni proizvajalni stroški spremenl	3.674	626	2.774	6.654	15.836	74	28	106	306	30.078	20.941	144
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
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	24.167	3.450	5.590	4.709	24.630	0	771	4.368	627	68.313	69.164	99
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
III.Drugi poslovni odhodki	789	0	0	0	239	0	0	0	0	1.027	4.946	21
ČISTI DOBICEK	0	0	0	0	555	363	77	0	9	0	120	0
PRIHODKI	182.815	18.559	42.694	30.052	116.270	26.802	5.746	24.881	3.589	451.406	484.521	93
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
IZGUBA	-9.186	-3.763	-5.667	-27	0	0	0	-44	0	-17.683	0	0
kratkorочно nezaračunani prihodki	9.186	3.763	5.667	27				44		18.687		
kratkorочно odloženi prihodki					555	363	77		9	1.004		
POSLOVNI IZID PO RAZMEJITVAH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

Tabela 42: 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
STROŠKI	122.365	46.994	20.381	435	190.175	191.218	99
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	122.365	46.994	20.381	435	190.175	191.218	99
1. Neposredni proizvodjalni stroški	26.913	0	0	0	26.913	28.000	96
Stroški materiala in storitev	26.913	0	0	0	26.913	28.000	96
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
2. Posredni proizv. stroški-stalni	95.451	46.994	20.381	435	163.262	163.218	100
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
3. Posredni proizvodjalni stroški spremenljivi	0	0	0	0	0	0	0
drugi stroški poslovanja	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0	0	0
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	0	0	0	0	0	0	0
ČISTI DOBIČEK	2.414	801	694	206	4.116	0	0
PRIHODKI	124.779	47.796	21.076	641	194.291	191.218	102
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
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0
kratkoročno nezaračunani prihodki	0	0	0	0	0		
kratkoročno odloženi prihodki	2.414	801	694	206	4.116		
POSLOVNI IZID PO RAZMEJITVAH	0	0	0	0	0		

Tabela 43: Planiran izkaz poslovnega izida za gospodarske javne službe 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
STROŠKI	164.624	22.554	45.672	31.846	149.791	8.240	24.986	3.049	27.624	478.388
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	139.585	18.923	39.680	26.617	120.462	7.382	24.771	2.515	22.555	402.491
1. Neposredni proiz.stroški	109.315	15.982	31.480	17.822	91.068	7.058	24.271	1.806	21.165	319.967
<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
2. Posredni proizv. str.-stalni	27.367	1.914	5.222	2.987	15.857	325	500	291	840	55.303
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
3. Posredni proizv.str.-sprem.	2.903	1.026	2.978	5.808	13.538	0	0	418	550	27.221
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
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	23.163	3.424	5.650	4.933	27.577	807	0	534	4.793	70.880
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
III. Drugi poslovni odhodki	1.877	207	343	296	1.753	51	215	0	276	5.017
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0	0	79	79
PRIHODKI	164.624	22.554	45.672	31.846	149.791	8.240	24.986	3.049	27.703	478.466
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
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 44: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2024

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

4 ZAKLJUČEK

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

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

Tabela 45: Predračunske cene za leto 2024 in indeksno odstopanje od potrjene cene

DEJAVNOST	PREDRAČUNSKE CENE 2024 V EUR/m ³	POTRJENE CENE 2023 V EUR/m ³	INDEKS (2024/2023)
Odvajanje komunalne odpadne vode	0,6063	0,5144	118
Čiščenje komunalne odpadne vode	0,8620	0,9048	95
Prevzem grezničnih gošč in blata iz MKČN	0,5897	0,5555	106

Tabela 46: Predračunske cene omrežnine za leto 2024 in indeksno odstopanje od veljavne cene za vodomer velikosti 20 mm

DEJAVNOST	PREDRAČUNSKE CENE 2024 V EUR	POTRJENE CENE 2023 V EUR	INDEKS (2024/2023)
Odvajanje komunalne odpadne vode	8,4166	7,8975	107
Čiščenje komunalne odpadne vode	3,7762	3,5552	106

Predračunska cena storitve odvajanja komunalne odpadne vode za 2024 je za 18 % višja od trenutno veljavne cene, na kar vpliva poračun izgube iz 2022, ki prestavlja skoraj 9 % dodatnih stroškov.

Predračunska cena storitve čiščenja komunalne odpadne vode je za 5 % nižja od trenutno veljavne, predvsem zaradi nižjega stroška električne energije. Predračunska cena za storitev prevzema grezničnih gošč in blata iz MKČN pa višja za 6 %.

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 1 % nižje kot za 2023, za dejavnost prevzema grezničnih gošč celo 3 %. Predračunske količine za 2024 pa so pri odvajanju in čiščenju za 1 % višje od realiziranih v 2023.

Splošni stroški so ostali na nivoju stroškov leta 2023.

Pri izračunu cene za omrežnino za 2024 so upoštevani pozitivni poračuni leta 2022. Zaradi višjega stroška najemnine in glede na nespremenjeno število uporabnikov leta 2023 pa so predračunske cene višje.