

Elaborat o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe

- Predlog -

**Dejavnost oskrbe s pitno vodo v
občini Krško**

Številka: 562-0001/2016-2

Krško, februar 2017



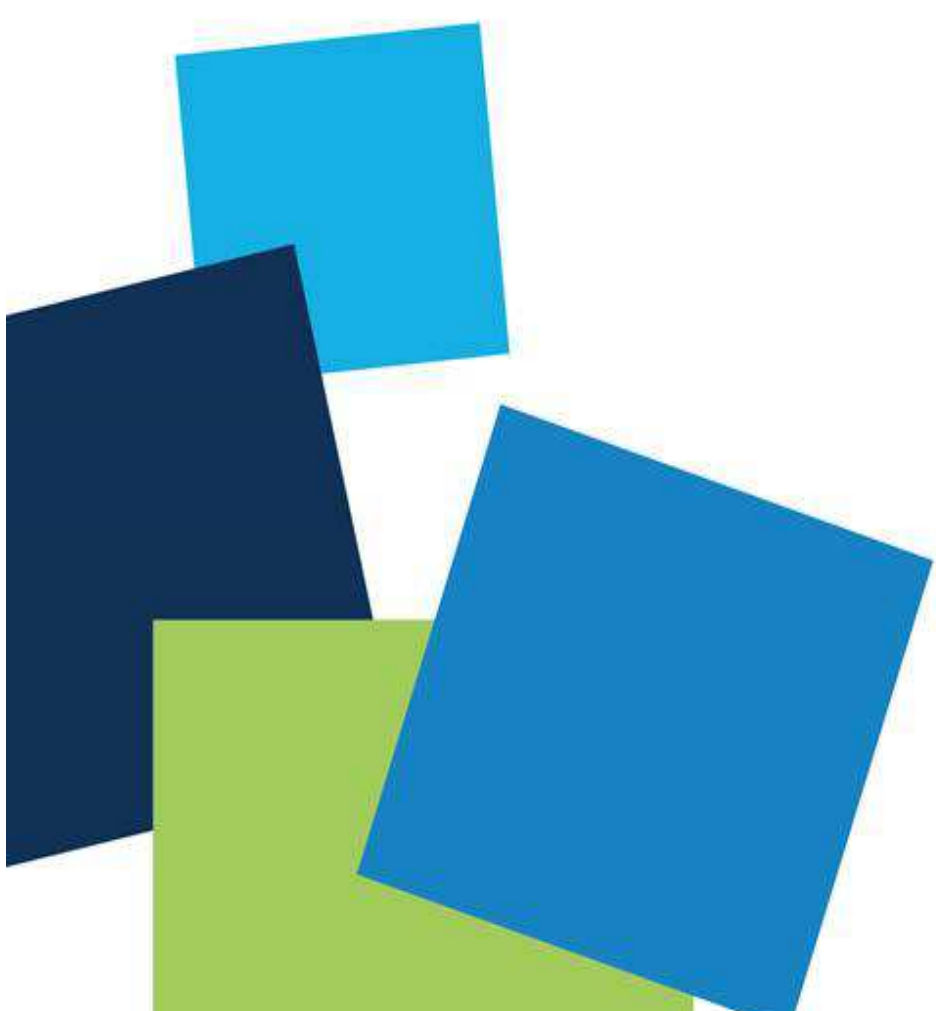
PRI PRIPRAVI SO SODELOVALI:

Miljenko Muha, univ. dipl. ekon., predsednik uprave

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

Darja Modic, mag. manag., svetovalka za področje komunale

Špela Arh Marinčič, univ. dipl. inž. gradb., vodja vodovoda in kanalizacije



KAZALO VSEBINE

1	UVOD	5
1.1	Splošno.....	5
1.2	Pravna podlaga za izdelavo elaborata	5
1.3	Namen izdelave elaborata	5
2	DEJAVNOST OSKRBE S PITNO VODO	6
2.1	Predstavitev dejavnosti	6
2.1.1	Splošno	6
2.1.2	Območja javnih vodovodov v občini Krško.....	6
2.1.3	Zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo.....	7
2.1.4	Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov z vodnimi viri	8
2.2	Sestava cene	10
2.3	Elaborat oblikovanja cen oskrbe s pitno vodo.....	11
2.3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	11
2.3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje	11
2.3.3	Pojasnila odmkov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje.....	11
2.3.4	Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	13
2.3.5	Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	13
2.3.6	Primerjava obračunske cene izvajanja storitev in javne infrastrukture, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji	14
2.3.7	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov.....	15
2.3.8	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	16
2.3.9	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	16
2.3.10	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	16
2.3.11	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	17
2.3.12	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	19
2.3.13	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	19
2.3.14	Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	19
2.3.15	Podatek o višini cene javne infrastrukture za dejavnost oskrba s pitno vodo.....	19
2.3.16	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev.....	20
3	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	20
3.1	Izračun predračunske cene storitve oskrba s pitno vodo.....	20
3.2	Predračunska cena infrastrukture za storitev oskrbe s pitno vodo	24
3.2.1	Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine	24
3.2.2	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	26
	Razporejanje prihodkov	27
	Razporejanje stroškov	27
3.3	Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32	28
4	ZAKLJUČEK	33

KAZALO TABEL

Tabela 1: Število vodovodnih sistemov, uporabnikov in tehnični podatki o javnih sistemih za oskrbo s pitno vodo.....	10
Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	11
Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	11
Tabela 4: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje	12
Tabela 5: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture	12
Tabela 6: Primerjava obračunske cen z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	13
Tabela 7: Primerjava potrjenih cen primerljivega območja s cenami za občino Krško	13
Tabela 8: Pojasnjevalni kriteriji	14
Tabela 9: Kazalniki izvajalca javne službe.....	15
Tabela 10: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	16
Tabela 11: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	16
Tabela 12: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	16
Tabela 13: Sodilo za razporejanje splošnih stroškov prodaje.....	17
Tabela 14: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	18
Tabela 15: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	18
Tabela 16: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje v %	18
Tabela 17: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje v EUR.....	18
Tabela 18: Višina najemnine za javno infrastrukturo.....	19
Tabela 19: Izračun cene za storitve oskrbe s pitno vodo – vodarino.....	21
Tabela 20: Poračun vodarine za leto 2016	23
Tabela 21: Končna cena vodarine za leto 2017.....	23
Tabela 22: Predračun omrežnine za leto 2017.....	24
Tabela 23: Pregled izračuna omrežnine	25
Tabela 24: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in uporabnike javne službe	25
Tabela 25: Poračun omrežnine za leto 2016.....	25
Tabela 26: Višina poročila omrežnine leta 2016 za posamezni vodomer	26
Tabela 27: Končna cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo leto 2017.....	26
Tabela 28: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti oskrbe s pitno vodo	28
Tabela 29: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2015	29
Tabela 30: Pregled obračunskih cen za leto 2016	31
Tabela 31: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2017	32
Tabela 32: Predračunske cene 2017 in indeksno odstopanje od potrjene 2016.....	33
Tabela 33: Predračunske cene omrežnine za leto 2017 in indeksno odstopanje od potrjene cene omrežnine 2016 za vodomer velikosti 20 mm	33

KAZALO SLIK

Slika 1: Območja javnega vodovoda v občini Krško	7
Slika 2: Ključni dejavniki za zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo	8
Slika 3: Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov in podsistemov z vodnimi viri v občini Krško in Kostanjevica na Krki	8

1 UVOD

1.1 Splošno

Družba Kostak, komunalno in gradbeno podjetje, d. d., je izvajalka dejavnosti gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo na območju občine Krško. Izvajanje javne službe je opredeljeno v 149. členu Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/2006), pogoji in način pa z Uredbo o oskrbi s pitno vodo (Ur. list RS, št. 88/2012) ter občinskim odlokom s področja oskrbe s pitno vodo.

Z uveljavitvijo Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, s spremembami, v nadaljevanju Uredba) se je pristojnost za sprejemanje in nadzor nad cenami prenesla na lokalno skupnost oziroma pristojne občinske organe.

1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

Na podlagi tretjega odstavka 149. člena Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/2006 s spremembami) je določeno, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za oblikovanje cen javnih služb. Na podlagi navedenega je vlada sprejela in izdalo Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo na območju občine Krško.

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

S koncesijsko pogodbo za izvajanje gospodarskih javnih služb, sklenjeno 6. 7. 2016, je družbi Kostak, komunalnemu in gradbenemu podjetju, d. d., (v nadaljevanju Kostak) dodeljeno izvajanje občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo. Javna služba se izvaja skladno z veljavno zakonodajo na področju oskrbe s pitno vodo.

1.3 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo. Glavne vsebine elaborata so (določeno v 9. členu Uredbe): količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmkov cen v preteklem obračunskem obdobju, 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 2015 in prihodnje obračunsko obdobje leto 2017.

2 DEJAVNOST OSKRBE S PITNO VODO

2.1 Predstavitev dejavnosti

2.1.1 Splošno

Družba Kostak na območju občine Krško upravlja s 5 večjimi sistemi (Krško, Senovo-Brestanica, Raka, Podbočje in Veliki Trn) in 3 manjšimi vodovodnimi sistemi (Dolenja vas, Koprivnica in Premagovce) ter vzdržuje več kot 725 km vodovodnega omrežja in več kot 100 objektov, kot so zajetja, črpališča, prečrpališča in vodohrani. V upravljanju je 9 aktivnih vodnih virov. Temeljno vodilo pri oskrbi s pitno vodo je zagotavljanje zadostne količine zdravstveno ustrezne pitne vode več kot 22.5000 uporabnikom, ki so priključeni na javne vodovode.

Družba Kostak izvaja v občini Krško javno službo oskrbe s pitno vodo, ki obsega številne naloge, med drugim:

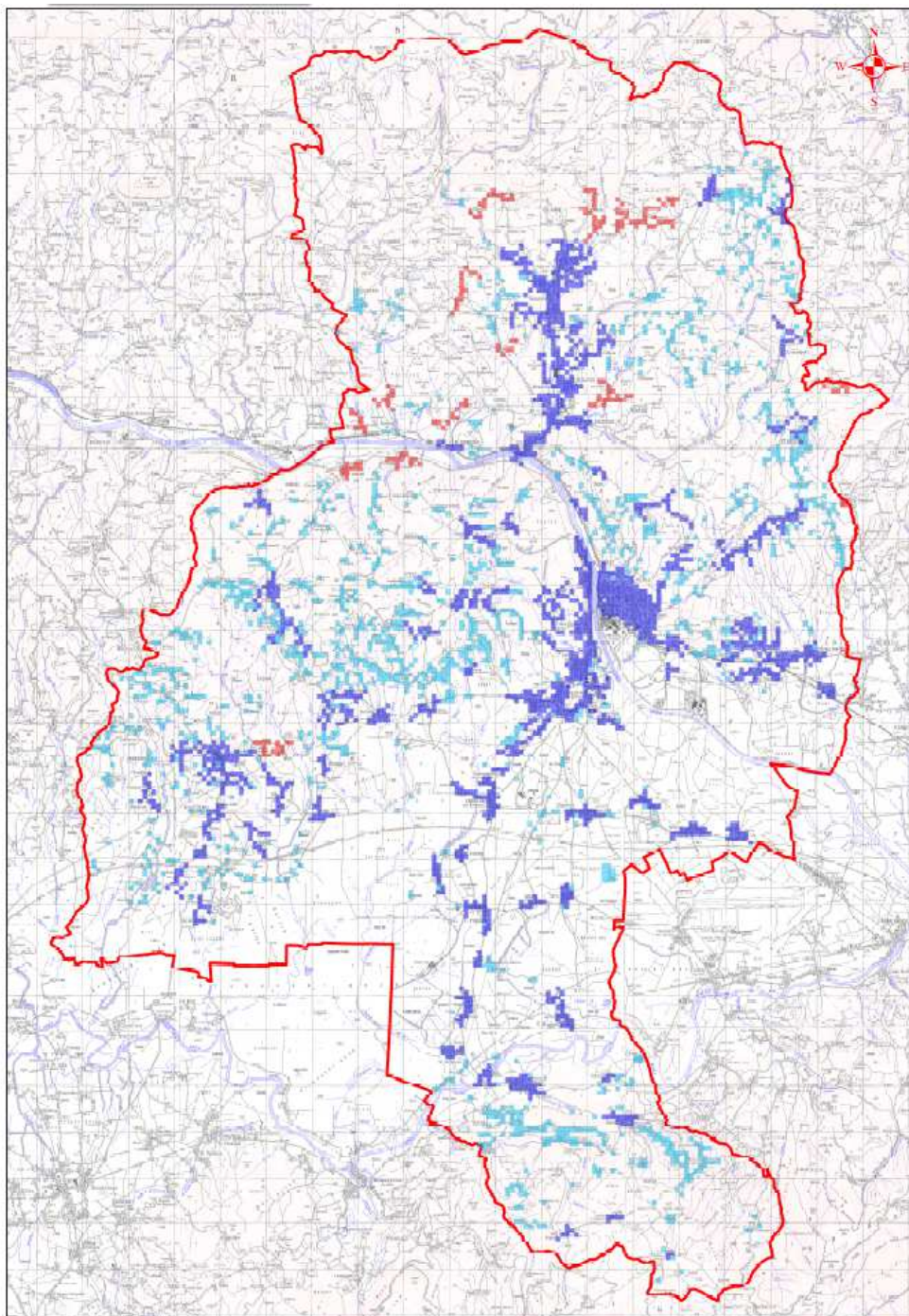
- zagotavljanje zdravstveno ustrezne pitne vode na osnovah HACCP sistema. Le-ta predstavlja preventivni sistem notranjega nadzora nad morebitno prisotnimi dejavniki tveganja v pitni vodi, ki lahko ogrožajo zdravje uporabnikov,
- izvajanje nadzora kakovosti pitne vode,
- zagotavljanje varne vodooskrbe 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 in redna menjava vodometrov,
- investicijsko vzdrževanje vodovodnega omrežja, ki obsega obnovo in gradnjo novega omrežja,
- sodelovanje pri aktivni zaščiti vodnih virov, s poudarkom na zaščiti podtalnice Krškega polja ter iskanju rezervnih in dodatnih vodnih virov,
- sodelovanje v postopku sprejema državne Uredbe o zaščiti vodnih virov,
- izvajanje monitoringa črpanih količin in gladin podzemne vode za vsa zajetja, za katera ima Občina Krško pridobljena vodna dovoljenja,
- izvajanju aktivnosti opredeljenih v Programu oskrbe s pitno vodo za obdobje 2014-2017,
- vzdrževanje javnih hidrantov in hidrantnega omrežja,
- nudenje strokovne pomoči upravljavcem zasebnih vodovodov pri zagotavljanju zdravstveno ustrezne pitne vode,
- izdajanje projektnih pogojev, strokovnih mnenj ter soglasij 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 preko zadnje strani položnice, glasil, radijskih in spletnih medijev.

2.1.2 Območja javnih vodovodov v občini Krško

Skladno z Uredbo o oskrbi s pitno vodo so določena oskrbovalna območja javnega vodovoda, ki so prikazana na spodnji sliki. Z različnimi barvami so prikazana:

- območja javnega vodovoda, kjer se izvaja javna služba (temno modra),
- območja javnega vodovoda, kjer je predvideno izvajanje javne službe (rožnata),
- območja javnega vodovoda, kjer se javna služba izvaja, čeprav ne gre za območja javnega vodovoda (svetlo modra).

Slika 1: Območja javnega vodovoda v občini Krško



V občini Krško se javna oskrba s pitno vodo izvaja za 87 % prebivalcev občine, preostali prebivalci se oskrbujejo s pitno vodo iz zasebnih (nad 50 uporabnikov) ali lastnih (do 50 oseb, individualni objekti) sistemov.

2.1.3 Zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo

Osnovna naloga izvajalca javne službe je zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo. V nadaljevanju so prikazani ključni dejavniki, ki vplivajo na zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo.

Slika 2: Ključni dejavniki za zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo



2.1.4 Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov z vodnimi viri

Slika 3: Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov in podsistemov z vodnimi viri v občinah Krško in Kostanjevica na Krki



Nadzor kakovosti pitne vode izvaja izvajalec javne službe oskrbe s pitno vodo v sodelovanju z Nacionalnim laboratorijem za zdravje, okolje in hrano iz Novega mesta. Izvajalec dodatno izvaja tudi lastni nadzor (hitri mikrobiološki testi, kivetni testi za nitrate, terenske meritve temperature, klora, pH, ...).

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

Sistem za oskrbo s pitno vodo	Število uporabnikov	Vodni viri	Dolžina omrežja (m)	Število objektov na omrežju	Distribuirana voda v letu 2016 (m ³)
Krško z Dolenjo vasjo	14.607	vodnjaka Brege in Drnovo*, vrtine Rore, zajetje Črna Mlaka	395.721	38	1.214.919
Senovo-Brestanica s Koprivnico	4.301	zajetje Dobrova, rudnik Senovo, zajetje Toplica	125.591	21	288.523
Raka	1.951	vrtini Lašče	92.508	10	132.923
Podbočje s Premagovci	885	vrtina Dol, zajetje Premagovce	62.036	12	75.195
Veliki Trn	819	vrtina Arto	67.031	9	59.339

Opomba: * vir se uporablja kot rezerva

2.2 Sestava cene

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

- omrežnine in
- vodarine.

Omrežnina vključuje:

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

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

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

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške,
- splošno nabavno – prodajne stroške,
- splošne upravne stroške,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- stroške vodnega povračila za prodano vodo in za vodne izgube do dopustne ravni vodnih izgub v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo,
- druge poslovne odhodke,

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

2.3 Elaborat oblikovanja cen oskrbe s pitno vodo

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

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

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2015).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2015).

Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m ³ za preteklo (2015) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA KOLIČINA v m ³ za preteklo (2015) obračunsko obdobje
OSKRBA S PITNO VODO	1.345.180	1.304.995

2.3.2 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 opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2015).

Obračunski stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vode so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2015).

Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za preteklo (2015) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKI STROŠKI v EUR za preteklo (2015) obračunsko obdobje
OSKRBA S PITNO VODO	1.062.683	1.086.652

2.3.3 Pojasnila odmkov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje

Cene oziroma tarife za storitve javne službe oskrbe s pitno vodo so bile sprejete s Sklepom o zaračunanih cenah oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov ter subvencij za izvajanje gospodarske javne službe odvajanje in

čiščenje komunalne odpadne vode v občini Krško, številka 354-62/2014-O604, z dne 5. 2. 2015.

2.3.3.1. Predračunska in obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo (vodarina)

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

Tabela 4: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA CENA v EUR/m ³ za preteklo (2015) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA CENA v EUR/m ³ za preteklo (2015) obračunsko obdobje
OSKRBA S PITNO VODO	0,6957	0,6914

2.3.3.2. Predračunske in obračunske cene uporabe javne infrastrukture (omrežnina)

Tabela 5: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture

Vodomer	PREDRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE v EUR za preteklo (2015) obračunsko obdobje	Poračun cene 2015 v EUR	OBRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE v EUR za preteklo (2015) obračunsko obdobje
DN < / = 20	3,6816	0,4539	3,2277
20 < DN < 40	11,0448	1,3617	9,6831
40 < / = DN < 50	36,8162	4,5389	32,2773
50 < / = DN < 65	55,2242	6,8083	48,4159
65 < / = DN < 80	110,4485	13,6166	96,8319
80 < / = DN < 100	184,0808	22,6944	161,3864
100 < / = DN < 150	368,1616	45,3887	322,7729
150 < / = DN	0	0	0

2.3.3.2. Pojasnilo razlik med potrjenimi, predračunskimi in obračunskimi cenami

V preteklem obračunskem obdobju (2015) so bile oblikovane cene skladno z Uredbo.

Izračunana obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo (vodarina) je kljub nedoseženemu planiranemu obsegu prodaje za 1 % nižja od predračunske, na kar vpliva predvsem pozitivni odmik iz naslova prejetih odškodnin.

Cena omrežnine, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2015, je presegla nastale stroške, zato smo na dan 31. 12. 2015 oblikovali kratkoročno odložene prihodke. Obračunska cena omrežnine v letu 2015 je bila nižja od predračunske, zato smo pri pripravi elaborata za leto 2016 upoštevali poračun cene iz leta 2015.

2.3.4 Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

MOP še ni objavil primerjave obračunske cene izvajanja storitev in javne infrastrukture za leto 2015, zato so v pregledu povzete cene leta 2014 ter obračunske cene za območje občine Krško iz leta 2015. Podatke obračunskih cen leta 2015 smo v primerjavo vključili zato, ker v letu 2014 še nismo imeli oblikovane cene po določilih Uredbe.

Dne 23. 10. 2015 je Ministrstvo za okolje in prostor, Direktorat za vode in investicije, objavil seznam primerljivih območij in cen storitev na teh primerljivih območjih za leto 2014. Za izračun povprečnih vrednosti in za oblikovanje primerljivih območij je ministrstvo uporabilo podatke iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v sistem IJSVO.

Ministrstvo za okolje in prostor je primerljiva območja oblikovalo ob upoštevanju števila prebivalcev v občini, gostote poselitve občine (št. prebivalcev v občini/površina občine) in gostote poselitve v območjih aglomeracije (št. prebivalcev v aglomeracijah/površina vseh aglomeracij v občini).

Najprej so občine razdelili v 3 skupine glede na število prebivalcev v občini, v okviru vsake skupine pa so oblikovali razrede.

Občina Krško sodi v primerljivo območje, v katerem je število prebivalcev v občini od 15.001 do 300.000 ter povprečna gostota prebivalcev v občini nad 5 do 10.

Tabela 6: Primerjava obračunske cen z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

	Primerljivo območje (2014)	občina Krško (2015)
Povprečna obračunska cena javne infrastrukture (EUR/mesec za faktor 1)	4,3625	3,2277
Povprečna obračunska cena izvajanja (EUR/m ³)	0,6150	0,6914

2.3.5 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Tabela 7: Primerjava potrjenih cen primerljivega območja s cenami za občino Krško

	Primerljivo območje (2014)	občina Krško (2015)
Povprečna potrjena cena javne infrastrukture – omrežnina (EUR/mesec za faktor 1)	4,3160	3,6816
Povprečna potrjena cena izvajanja (EUR/m ³) - vodarina	0,6313	0,6957

Cena javne infrastrukture je bila v občini Krško nekoliko nižja od primerljivega območja, med tem kot je cena izvajanja storitve višja. Obstajajo resni pomisleki o vsebinski primernosti tako določenih »primerljivih območji«, pri katerih so se upoštevale zgolj geografske ter poselitvene in z njimi povezane značilnosti. Menimo, da tovrstna primerjava cen ni primerna, saj je oblikovanje primerljivih območij metodološko še nedodelano.

Iz Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2014, ki so jo izdelali na Inštitutu za javne službe, je razvidno, da so pogoji izvajanja javne službe na območju občine Krško, v primerjavi z drugimi izvajalci javne službe oskrbe s pitno vodo v Sloveniji, težji. Omrežje javnih vodovodov v občini Krško je dolgo in razvejano, z manjšim številom odjemnih mest glede na povprečje, posledično je tudi količina načrpane in prodane vode nižja.

V tabeli 8 so prikazani pojasnjevalni kriteriji, ki nadzorno prikazujejo pogoje izvajanja javne službe in več kot očitno pojasnjujejo odstopanja obračunske cene za območje Krškega od povprečja panoge.

Tabela 8: Pojasnjevalni kriteriji

Pojasnjevalni kriterij	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	občina Krško
Število vodomero/km omrežja	25,3	11,1	50,9	12,2
Število faktorjev/km omrežja	44	17,8	164,7	20,4
Prodana voda v m ³ /vodomer	180,1	105,8	441,3	145,2
Prodana voda v m ³ /m omrežja	4,6	1,6	17,3	1,77
Struktura vodnih virov - podzemna voda	69,8	-	-	91,4
Struktura vodnih virov - površinsko zajetje s črpališči	10,5	-	-	8,6
Delež obdelane vode - dezinfekcija (na načrpano)	60,9	-	-	50,5
Vodne izgube v %	24,7	0	50,9	26
Količina načrpane in kupljene vode v m ³ /prebivalca	86	56	177	78,4
Količina obračunane vode v m ³ /prebivalca	56	45	79	56,4
Delež neustreznih vzorcev v %	6,1	0	39,8	8,5
Delež neustreznih MB vzorcev v %	7,1	-	-	9,2
Delež neustreznih KE vzorcev v %	1,3	-	-	2,9

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

2.3.6 Primerjava obračunske cene izvajanja storitev in javne infrastrukture, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji

Obračunska cena javne infrastrukture v višini 3,2277 (EUR/mesec za faktor 1) je za Krško nižja od primerljivega območja za 1,1348 EUR. Cena izvajanja oskrbe s pitno vodo pa višja za 0,0764 EUR/m³.

Obstajajo resni pomisleki o vsebinski primernosti tako določenih »primerljivih območji«, pri katerih so se upoštevale zgolj geografske in poselitvene in z njimi povezane značilnosti.

Ob tem želimo poudariti, da so resnično primerljivi lahko zgolj posamezni oskrbovalni sistemi, občine pa zelo pogojno, zato v nadaljevanju podajamo nekaj ključnih elementov, ki vplivajo na višino stroškov izvajanja.

Dolžina vodovodnega sistema v občini Krško in konfiguracija terena pomembno vplivata na stroške izvajanja. Dolžina vodovodnega omrežja in število obračunskih vodomero kazeta gostoto odjema, ki vpliva na količino prodane vode.

Iz povzetka primerjalne analize je razvidno, da je bilo v letu 2014 v občini Krško:

- število vodomero/km omrežja 12,2; najnižja vrednost je bila 11,1 in najvišja 50,9 in povprečje 25,3.
- količina prodane vode/m omrežja je bila 1,77 m³/m in je za 0,4 m³/m višja od najnižje vrednosti med vsemi analiziranimi izvajalci. Najnižja je bila 1,6 in najvišja 17,3 m³/m omrežja, povprečna pa 4,6.
- količina obračunane vode v m³/vodomer 145,2 m³ je manjša od povprečne vrednosti 180,1 m³ vseh izvajalcev vključenih v analizo. Najnižja je bila 105,8 m³ in najvišja 441,3 m³.

Občina Krško se oskrbuje pretežno iz podzemnih virov, zato je potrebno vso načrpano vodo prečrpavati. Zahtevnost pridobivanja vode pa skupaj s predhodno navedenimi povzetki vpliva na višje stroške izvajanja javne službe.

Občina Krško je dokaj ruralno območje, za katero je značilna razpršena poselitev. Pojasnjevalni kriteriji pa upravičujejo višje stroške izvajanja dejavnosti oskrbe s pitno vodo.

2.3.7 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 2015.

Podatki izvajalca javne službe za kazalnik pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti prikazujemo na nivoju celotnega podjetja, saj kazalnike ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti. V internih aktih smo opredelili, da kot pomembne dejavnosti opredelimo podjetje kot celoto.

Kazalnik povprečne mesečne plače je naveden za dejavnost oskrbe s pitno vodo.

Tabela 9: Kazalniki izvajalca javne službe

Leto	2015	
KAZALNIK	PANOGA	KOSTAK
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,51 ²	0,73 ¹
gospodarnost poslovanja	1,03 ²	1,02
povprečna mesečna bruto plača v EUR	1.557 ³	1.334

Opombe:

¹ – za Kostak, d. d., je podatek za družbo kot celoto

² – povzeto iz Gospodarske zbornice Slovenije

³ – povzeto iz portala stat.si

Panoga E36 Zbiranje, prečiščenje in distribucija vode

2.3.8 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 2017).

Tabela 10: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m ³ za prihodnje (2017) obračunsko obdobje
OSKRBA S PITNO VODO	1.340.000

2.3.9 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 2017).

Tabela 11: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA v EUR za prihodnje (2017) obračunsko obdobje
OSKRBA S PITNO VODO	1.089.813

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

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

V tabeli 12 so izkazane vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki se uporabljajo na dejavnosti oskrbe s pitno vodo. Prikazujemo jih v dveh skupinah: razna poslovno potrebna osnovna sredstva in vozila ter ostala mehanizacija. V skupino raznih poslovno potrebnih sredstev je vključena oprema za opravljanje dejavnosti, merilna in kontrolna oprema, pisarniška oprema in drugo. Vsa potrebna sredstva so v lasti izvajalca javne službe.

Tabela 12: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS v EUR za preteklo obračunsko obdobje (2015)			OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS v EUR za prihodnje obračunsko obdobje (2017)
	nabavna	odpisana	sedanja	nabavna vrednost
Razna poslovno potrebna OS	218.579	180.775	37.804	234.610
Vozila ter ostala mehanizacija	99.997	84.854	15.143	94.902

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 nosilcih v okviru avtostrojnega parka, in sicer za vsako vozilo in ostalo mehanizacijo

posebej. Vsak mesec se po zaključku obračunskega obdobja prenašajo na končne stroškovne nosilce oziroma stroškovna mesta dejavnosti oskrbe s pitno vodo.

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

Razlika v nabavni vrednosti med poslovno potrebnimi sredstvi med letom 2015 in planom za leto 2017 se nanaša na nove planirane nabave.

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

Način razdelitve splošnih stroškov je v letu 2015 in v planu za leto 2017 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 z sodili, prikazanimi v tabelah od 13 do 15.

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

Tabela 13: Sodilo za razporejanje splošnih stroškov prodaje

	DEJAVNOSTI GJS		TRŽNE DEJAVNOSTI
	Posamezna dejavnost	Osnova za delitev po SM posamezne dejavnosti	
Sodilo za razporejanje splošnih 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 odnosov z javnostmi,
 - stroški dela službe za kakovost in ostali stroški dela (stroški dela sindikalnih poverjenikov)
 in ostali skupni splošni stroški in prihodki skupnega pomena ter stroški financiranja.

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

Na posamezna poslovnoizidna mesta se splošni upravni stroški razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 14:

Tabela 14: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov

	DEJAVNOSTI GJS		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*. Skladiščno – nabavna služba je organizirana na nivoju družbe kot skupna nabava in skladiščenje za vse dejavnosti, ki jih podjetje opravlja in predstavlja splošno nabavno prodajne stroške. Na posamezna poslovnoizidna mesta se razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 15.

Tabela 15: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov

	DEJAVNOSTI GJS		TRŽNE DEJAVNOSTI IN GJS KOLEKTIVNE RABE	
	Posamezna dejavnost	Osnova za delitev po SM posamezne GJS	Posamezne dejavnosti	Osnova za delitev po SM tržnih dejavnosti in GJS kolektivne rabe
Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	predpisan 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

Obstoječi deleži splošnih stroškov so bili sprejeti s »Sklepom o potrditvi elaboratov in predračunske lastne cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov v občini Krško.« V letu 2017 ostajajo deleži nespremenjeni.

Tabela 16: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje v %

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH v % za preteklo (2015) obračunsko obdobje	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH v % za prihodnje (2017) obračunsko obdobje
Splošni stroški prodaje	2,84	2,84
Splošni nabavno prodajni stroški	1,03	1,03
Splošni upravni stroški	10,84	10,84

Tabela 17: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje v EUR

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI za preteklo (2015) obračunsko obdobje v EUR	SPLOŠNI STROŠKI za prihodnje (2017) obračunsko obdobje v EUR
Splošni stroški prodaje	31.331	30.951
Splošni nabavno prodajni stroški	11.363	11.225
Splošni upravni stroški	119.587	118.136

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

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

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

2.3.13 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 2017, prav tako se ni obračunaval v preteklem obračunskem obdobju leta 2015.

2.3.14 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Na področju oskrbe s pitno vodo je bilo v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2015) zaposlenih 18 zaposlencev. Za prihodnje obračunsko obdobje (za leto 2017) se planira nova zaposlitev, in sicer delavca elektro stroke.

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

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

2.3.15 Podatek o višini cene javne infrastrukture za dejavnost oskrba s pitno vodo

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

V občini Krško se 93,27 % najemnine prenese na uporabnike storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo.

Tabela 18: Višina najemnine za javno infrastrukturo

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO v EUR za prihodnje obračunsko obdobje (2017)
OSKRBA S PITNO VODO	407.618
- od tega uporabniki gospodarske javne službe	380.188
- od tega uporabniki posebnih storitev	27.430

Višina najemnine je sorazmerna z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe (93,27 %) in posebnih storitev (6,73 %).

2.3.16 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev

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

3 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE 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.

Čeprav obračunsko obdobje v Uredbi ni definirano, pa je normalno, da se za obračunsko obdobje upošteva zadnje zaključeno obdobje, za katerega so bili pripravljeni računovodski izkazi. Pri pripravi elaboratov cen GJS za leto 2017 smo upoštevali poračun za leto 2016, saj je takšen način upoštevanja določb Uredbe skladen z načelom »plača povzročitelj obremenitve«, ki je opredeljeno v 10. členu ZVO-1.

3.1 Izračun predračunske cene storitve oskrba s pitno vodo

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

Uporabnikom se obračunava mesečno glede na količino dobavljene pitne vode.

Postavka na računu: **VODARINA**

Tabela 19: Izračun cene za storitve oskrbe s pitno vodo – vodarino.

Kalkulativni element	Plan 2017 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	144.210	13,23
- stroški porabljenega materiala	31.521	2,89
- stroški storitev	112.689	10,34
Neposredni stroški dela	365.800	33,57
Drugi neposredni stroški	161.569	14,83
- stroški električne energije	148.069	13,59
- stroški pogonskega goriva	13.500	1,24
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	123.575	11,35
- amortizacija	12.874	1,18
- drugi posredni proizvodjalni stroški	93.831	8,61
- stroški vzdrževanja	16.870	1,55
Splošni stroški prodaje	30.951	2,84
Splošni nabavno prodajni stroški	11.225	1,03
Splošni upravni stroški	118.136	10,84
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	16.347	1,50
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Vodno povračilo	118.000	10,83
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.089.813	100,00
PRIHODKI OD ZAGOTAVLJANJA KONTINUIRANE DOBAVE IN TEHNOLOŠKE VODE – posebne storitve	122.288	
PRIHODKI OD ODŠKODNIN ZAVAROVALNICE	49.500	
ZMANJŠANI STROŠKI	918.024	
OBSEG PRODAJE v m³	1.340.000	
ENOTNA CENA V EUR/m³	0,6851	

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

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 lastni nadzor kakovosti pitne vode, stroške materiala v zvezi s stroški vozil, ki se uporabljajo za izvajanje dejavnosti (avtoplašči in ostali pomožni material za tekoče vzdrževanje vozil);
- **stroški storitev** vključujejo storitve, vezane na odpravo manjših okvar na omrežju za oskrbo, pranje rezervoarjev, urejanje okolice objektov, stroške tiskanja in izpisa računov, ažuriranje katastra obstoječih komunalnih vodov in izvedbo posnetkov novo priključenih objektov, stroške objav v sredstvih javnega obveščanja, meritve katodne zaščite, stroške študentskega dela, navoz vode v vodohrane, stroške vzdrževanja programa za obračun komunalnih storitev.

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

Drugi neposredni stroški:

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

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

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

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

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

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

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

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

V elaboratu za leto 2017 je za dejavnost oskrbe s pitno vodo že upoštevana razlika med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Obračunska cena je prokazana v tabeli 30. Upoštevanje poračunov obračunskega obdobja 2016 pa bistveno ne vpliva na oblikovane cene 2017.

V nadaljevanju je prikazan poračun cene izvajanja storitev za leto 2016 in izračunana končna cena za leto 2017.

Tabela 20: Poračun vodarine za leto 2016

Opis	Potrjena cena leto 2016	Obračunska cena leto 2016	Poračun leto 2016	Faktor (količine realizacija 2016/plan 2017)	Končni poračun 2016
	1	2	3=2-1	4	5= 3*4
	v EUR/m ³				v EUR/m ³
Vodarina	0,6915	0,6846	-0,0069	0,9685	-0,0067

V tabeli 20 je razlika med potrjeno in obračunsko ceno vodarine za leto 2016 (-0,0069 EUR/m³) korigirana za faktor 0,9685, ki se nanaša na razmerje med prodano količino vode v letu 2016 (1.297.791 m³) in načrtovano prodano količino vode v letu 2017 (1.340.000 m³).

Razlika med potrjeno in obračunsko ceno se nanaša na količine prodane vode v letu 2016 in se bo poračunala glede na količine prodane vode v letu 2017.

Lastna cena za leto 2017 je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2017. Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v letu 2016 je upoštevana v tabeli 21.

Tabela 21: Končna cena vodarine za leto 2017

	Predračunska cena 2017 v EUR/m ³	Poračun cene leto 2016 v EUR/m ³	Končna cena 2017 v EUR/m ³
Vodarina	0,6851	-0,0067	0,6784

Predračunska cena vodarine za leto 2017 v višini 0,6784 EUR/m³ je za 1,89 % nižja od trenutno veljavne cene 0,6915 EUR/m³.

3.2 Predračunska cena infrastrukture za storitev oskrbe s pitno vodo

Omrežnina je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe. Omrežnina se določi na letni ravni, uporabnikom se zaračunava mesečno in obračunava glede na zmogljivost priključka, kateri 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 vodomernih. Tako dobljeni količnik se nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomera. V tabelah, ki izkazujejo število vodomero, je že upoštevan preračun za večstanovanjske objekte.

3.2.1 Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine

Tabela 22: Predračun omrežnine za leto 2017

	v EUR za leto 2017		
	skupaj	posebne storitve	javna služba
Omrežnina vključuje:			
– stroške amortizacije ali najema	407.618	27.430	380.188
– stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	30.900	2.079	28.821
– odškodnine iz naslova zavarovalnih premij	0	0	0
– stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	0	0	0
– stroške obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo	301.000	20.255	280.745
– stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti	0	0	0
– plačilo za vodno pravico	0	0	0
– odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture	0	0	0
– omrežnino NEK	-37.724	0	0
Skupaj omrežnina za izračun cene	701.794		
Skupaj omrežnina	739.518	49.764	689.754
Omrežnina v %	100	6,73	93,27

Skupni stroški omrežnine za leto 2017 znašajo 739.518 EUR. Družbi NEK se zaradi zagotavljanja nemotene in varne oskrbe zaračunava omrežnina po posebni pogodbi, in sicer v višini 3.143,64 EUR/mesec oziroma 37.724 EUR/leto. Prihodek omrežnine NEK zmanjšuje letno vrednost, ki se upošteva pri izračunu omrežnine/vodomerskega mesečnega.

Tabela 23: Pregled izračuna omrežnine

Velikost vodomera	Faktor	Število vodomeroev po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v eur			
		nepridobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/kom/mesec	nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	9.846	354	10.200	10.200	4,1462	489.889	17.629	507.519
20 < DN < 40	3	165	98	263	789	12,4386	24.628	14.628	39.256
40 < / = DN < 50	10	7	21	28	280	41,4620	3.483	10.448	13.931
50 < / = DN < 65	15	16	40	56	840	62,1930	11.941	29.853	41.794
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	4	14	18	896	207,3099	9.951	34.614	44.565
100 < / = DN < 150	100	0	11	11	1.100	414,6198	0	54.730	54.730
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj		10.038	538	10.576	14.105		539.893	161.902	701.794

Tabela 24: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in uporabnike javne službe

Velikost vodomera	Omrežnina v EUR/mesec	Uporabniki posebnih storitev		Uporabniki javne službe		Letni prihodek v EUR skupaj
		število vodomeroev	letni prihodek v EUR	število vodomeroev	letni prihodek v EUR	
DN < / = 20	4,1462	0	0	10.200	507.519	507.519
20 < DN < 40	12,4386	4	597	259	38.659	39.256
40 < / = DN < 50	41,4620	0	0	28	13.931	13.931
50 < / = DN < 65	62,1930	2	1.493	54	40.301	41.794
65 < / = DN < 80	0,0000	0	0	0	0	0
80 < / = DN < 100	207,3099	2	4.975	16	39.590	44.565
100 < / = DN < 150	414,6198	1	4.975	10	49.754	54.730
omrežnina NEK	0,0000	0	37.724	0	0	37.724
Skupaj		9	49.764	10.567	689.754	739.518

Cena omrežnine oziroma cena javne infrastrukture je pri dejavnosti oskrbe s pitno vodo presegla nastale stroške, zato smo oblikovali kratkoročno odložene prihodke v višini 45.112 EUR, kar bo vplivalo na znižanje predračunske cene 2017.

V elaboratu za leto 2017 upoštevamo razliko med potrjeno in obračunsko ceno omrežnine leta 2016.

Tabela 25: Poračun omrežnine za leto 2016

Omrežnina	Poračun v EUR za leto 2016
Oskrba s pitno vodo	45.112

Tabela 26: Višina poročuna omrežnine leta 2016 za posamezni vodommer

Velikost vodomera	Število vodommerov	Ponder	Omrežnina v EUR na mesec	Letni prihodki v EUR		
				nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	10.200	10.200	0,2665	31.491	1.133	32.624
20 < DN < 40	263	789	0,7996	1.583	940	2.523
40 < / = DN < 50	28	280	2,6652	224	672	896
50 < / = DN < 65	56	840	3,9979	768	1.919	2.687
65 < / = DN < 80	0	0	0,0000	0	0	0
80 < / = DN < 100	18	896	13,3262	640	2.225	2.865
100 < / = DN < 150	11	1.100	26,6523	0	3.518	3.518
150 < / = DN	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj	10.576	14.105		34.705	10.407	45.112

Tabela 27: Končna cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo leto 2017

Vodommer	Predračunska cena 2017 v EUR	Poračun cene 2016 v EUR	Cena za leto 2017 v EUR	Potrjena cena 2016	Indeks 2017/2016 (potrjena)
DN < / = 20	4,1462	0,2665	3,8797	3,6258	107
20 < DN < 40	12,4386	0,7996	11,6390	10,8774	107
40 < / = DN < 50	41,4620	2,6652	38,7967	36,2579	107
50 < / = DN < 65	62,1930	3,9979	58,1951	54,3869	107
65 < / = DN < 80	0,0000	0,0000	0,0000	108,7738	0
80 < / = DN < 100	207,3099	13,3262	193,9837	181,2897	107
100 < / = DN < 150	414,6198	26,6523	387,9675	362,5794	107
150 < / = DN	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0

Predračunska cena omrežnine za leto 2017 je za 7 % višja od trenutno veljavne oziroma potrjene cene omrežnine. Na povišanje omrežnine za leto 2017 vplivajo izvedene zamenjave vodommerov iz večjih na manjše dimenzije in višji strošek najemnine, ki je v letu 2017 za 40.978 EUR višji od leta 2016. vplivajo tudi Za leto 2016 se je pri izračunu cene omrežnine v kalkulaciji upoštevalo 13 vodommerov velikosti 100 mm, v letu 2017 pa 11.

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 se Občina Krško ni odločila za subvencioniranje na dejavnosti oskrbe s pitno vodo.

3.2.2 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 2015 ni spremenil in za leto 2017 ne predvidevamo sprememb.

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.

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 proizvodne 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 proizvodnih stroškov uvrščamo stroške po funkcionalnih skupinah, ki so:

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

Za večino stroškov velja, da jih je mogoče neposredno, na podlagi knjigovodske listine, knjižiti na posamezni vodovodni sistem na katerega se taki stroški nanašajo. Stroški vodje poslovno izidnega mesta (SM 11000) se na posamezne vodovodne sisteme knjižijo na osnovi ključa prihodkov.

V tabeli prikazujemo stroškovna mesta v okviru dejavnosti oskrbe s pitno vodo.

Tabela 28: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti oskrbe s pitno vodo

stroškovno mesto	naziv stroškovnega mesta
11100	vodja poslovno izidnega mesta
11101	oskrba z vodo Krško
11102	oskrba z vodo Senovo
11104	oskrba z vodo Raka
11105	oskrba z vodo Podbočje
11108	oskrba z vodo Zdole
11109	oskrba z vodo Koprivnica
11110	oskrba z vodo Veliki trn
10100	omrežnina oskrba z vodo

Za vsako stroškovno mesto v okviru dejavnosti oskrbe s pitno vodo se ugotavlja poslovni izid.

3.3 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

V nadaljevanju podajamo izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2015 in planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2017.

Tabela 29: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2015

	1	2	3	4	5	6	7
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem grez. gošč in blata iz MKČN	zbiranje, obdelava in odlaganje odpadkov
STROŠKI	1.086.652	211.785	59.691	417.602	83.772	145.111	1.882.044
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	915.009	162.276	42.311	378.693	70.799	121.945	1.559.227
1. Neposredni proiz.stroški	657.432	127.612	31.894	338.141	62.147	84.568	1.173.214
stroški materiala in storitev	293.263	75.609	22.331	296.625	54.238	28.886	618.476
a) material in energija	183.083	29.723	920	24.130	0	0	180.435
b) storitve	48.857	11.341	18.480	250.097	52.231	25.618	288.694
c.) interne storitve	61.324	34.546	2.931	22.397	2.006	3.268	149.348
stroški dela	364.168	52.003	9.562	41.516	7.909	55.681	554.737
2. Posredni proizv.stroški-stalni	226.985	22.688	7.205	31.774	5.629	16.491	224.762
amortizacija sredstev v lasti družbe	4.727	672	50	346	70	313	76.036
najemnina	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	15.924	4.613	5.738	5.528	4.583	14.017	74.217
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	9.848	732	0	920	0	847	8.561
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	11.789	870	368	3.316	363	823	19.508
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.poslov.	70.708	9.706	618	21.104	613	490	46.370
vodno povračilo	108.858	0	0	0	0	0	0
zavarovalne premije	5.131	6.094	432	561	0	0	71
3. Posredni proizv.stroški-sprem.	30.592	11.977	3.212	8.779	3.023	20.886	161.252
drugi stroški poslovanja	3.653	305	5	498	22	6.477	10.448
stroški ASP	26.939	11.672	3.206	8.280	3.001	14.409	150.803
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	162.281	46.327	16.174	35.462	12.749	21.298	303.595
stroški sektorja in vodstva sektorja	31.331	6.115	2.135	5.741	2.050	3.432	42.047
stroški uprave	119.587	39.653	13.844	29.509	10.614	17.719	258.438
stroški skladiščno nabavne službe	11.363	558	194	211	85	147	3.110
III. Razvoj dejavnosti (dejanski stroški)	9.362,46	3.181,99	1.205,86	3.447,26	224,00	1.868,54	19.221,89
ČISTI DOBIČEK	17.073	999	680	1.713	529	1.222	184
PRIHODKI	1.103.725	212.783	60.371	419.316	84.301	146.333	1.882.228
poslovni prihodki od prodaje	920.933	205.863	60.313	417.977	84.246	146.234	1.642.627
vodno povračilo	110.111	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	72.682	6.921	58	1.339	55	98	77.399
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	162.203
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0

	8	9	10 = 1 do 9	11	12 = 10/11	13	14	15 = 10 + 13 + 14
v EUR	pokopališka in pogrebna dejavnost	urejanje in vzdrž.javne tržnice	leto 2015	plan 2015	indeks real /plan	števnina iz preteklih obdobj	omrežnina in cena infrastrukture	GJS individualne rabe
STROŠKI	437.285	32.216	4.356.158	4.398.558	99	58.122	1.167.141	5.581.421
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	355.625	25.396	3.631.280	3.667.562	99	51.729	1.167.141	4.850.150
1. Neposredni proiz.stroški	327.331	24.114	2.826.452	2.820.013	100	51.546	147.026	3.025.024
stroški materiala in storitev	230.681	6.121	1.626.231	1.541.896	105	51.546	147.026	1.824.803
a) material in energija	29.541	2.058	449.889	306.309	147	0	0	449.889
b) storitve	172.040	3.296	870.654	783.279	111	0	31.438	902.092
c.) interne storitve	29.101	767	305.688	452.308	68	51.546	115.588	472.822
stroški dela	96.650	17.993	1.200.221	1.278.117	94	0	0	1.200.221
2. Posredni proizv.stroški-stalni	20.537	1.149	557.220	585.256	95	183	1.020.114	1.577.517
amortizacija sredstev v lasti družbe	2.818	8	85.041	74.447	114	0	0	85.041
najemnina	1.272	0	1.272	7.634	17	0	950.928	952.200
stroški ASP	7.705	0	132.324	140.479	94	0	0	132.324
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	144	12	21.063	36.806	57	0	1.622	22.685
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	5.875	0	42.912	51.396	83	183	6.131	49.226
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.poslov.	2.307	179	152.096	140.434	108	0	0	152.096
vodno povračilo	0	0	108.858	124.000	88			108.858
zavarovalne premije	416	949	13.653	1.810	754	0	61.433	75.087
3. Posredni proizv.stroški-sprem.	7.756	133	247.609	262.293	94	0	0	247.609
drugi stroški poslovanja	314	133	21.855	20.860	105	0	0	21.855
stroški ASP	7.443	0	225.754	241.433	94	0	0	225.754
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	76.645	6.821	681.351	679.999	100	6.393	0	687.745
stroški sektorja in vodstva sektorja	9.826	729	103.407	103.964	99	1.077	0	104.484
stroški uprave	63.491	5.897	558.752	560.213	100	5.316	0	564.069
stroški skladiščno nabavne službe	3.329	195	19.192	15.822	121	0	0	19.192
III.Razvoj dejavnosti (dejanski stroški)	5.015,00	0,00	43.527	50.997	85			43.527
ČISTI DOBIČEK	167	0	16.445	581	2.829	0	0	16.445
PRIHODKI	437.452	26.094	4.372.603	4.399.139	99	58.123	1.167.141	5.597.866
poslovni prihodki od prodaje	434.915	24.496	3.937.603	4.107.514	96	58.123	887.845	4.883.571
vodno povračilo	0	0	110.111	98.700	112			110.111
drugi poslovni prihodki	2.537	1.539	162.627	54.000	301	0	268.167	430.794
interni prihodki	0	59	162.262	138.925	117	0	11.128	173.390
IZGUBA	0	-6.122	0	0	0	0	0	0

Tabela 30: Pregled obračunskih cen za leto 2016

	1	2	3	4	5	6
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem grez. gošč in 'blata iz MKČN
SKUPAJ STROŠKI 2016	1.083.650	212.543	58.207	511.798	84.401	137.506
PRIHODKI OD ZAGOTAVLJANJA KONTINUIRANE DOBAVE IN POSEBNE STORITVE						
- kontinuirana dobava	82.896					
- posebne storitve	38.101	13.081		120.326		
- prihodki zavarovalnice in ostali izredni prihodki	74.160	1.698		5.665		
ZNIŽANI STROŠKI	888.493	197.764	58.207	385.807	84.401	137.506
Realizirana količina 2016 v m ³	1.297.791	693.099	605.798	689.589	584.073	351.164
Planirana količina 2017 v m ³	1.340.000	724.000	615.000	716.000	590.000	364.000
Obračunska cena 2016 v EUR/m ³	0,6846	0,2853	0,0961	0,5595	0,1445	0,3916
Potrjena cena 2016 v EUR/m ³	0,6915	0,2834	0,0973	0,5633	0,1421	0,3998
Razlika med potrjeno in obračunsko ceno 2016 v EUR/m ³	-0,0069	0,0019	-0,0012	-0,0038	0,0024	- 0,0082
Faktor količin (realizacija 2016/plan 2017)	0,9685	0,9573	0,9850	0,9631	0,9900	0,9647

Tabela 31: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2017

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = 1 do 11
	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem grez, gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgra. odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	odlaganje odpadkov	pokopališko in pogrebna dejavnost	SKUPAJ 2017
STROŠKI	1.089.813	216.159	62.157	518.650	88.162	142.542	1.099.416	117.271	450.298	62.131	471.142	4.317.741
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	913.154	166.680	44.585	469.482	73.915	120.320	873.156	93.711	445.435	62.131	384.678	3.647.247
1. Neposredni proiz.stroški	656.680	133.800	33.650	421.550	66.100	92.220	586.750	87.150	442.935	62.131	359.900	2.942.866
stroški materiala in storitev	290.880	75.200	27.070	354.800	58.900	31.720	61.750	87.150	442.935	62.131	261.850	1.754.386
a) material in energija	178.490	31.250	520	22.300	4.900	300	11.750	0	0	0	34.100	283.610
b) storitve	64.000	8.300	19.880	312.000	54.000	31.420	35.000	0	0	62.131	197.250	783.981
c) interne storitve	48.390	35.650	6.670	20.500	0	0	15.000	87.150	442.935	0	30.500	686.795
stroški dela	365.800	58.600	6.580	66.750	7.200	60.500	525.000	0	0	0	98.050	1.188.480
2. Posredni proizv. str.-stalni	224.374	24.370	7.590	37.462	5.640	15.200	158.906	6.561	2.500	0	17.368	499.971
amortizacija sredstev v lasti družbe	5.474	1.350	60	1.672	60	100	43.054	6.141	0	0	1.748	59.659
najemnina (občina) in omrežnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	17.500	8.450	4.580	10.980	3.150	14.120	54.000	0	0	0	10.600	123.380
stroški vzdrževanja opreme in obj.	12.890	1.720	0	1.560	0	0	3.800	0	0	0	100	20.070
odpisi obr.sred.in popr.vred.terj.	4.900	1.300	1.600	1.800	1.800	790	6.950	420	2.500	0	1.750	23.810
drugi str.mat.ener.in storitev	64.500	10.400	1.350	21.450	630	190	47.500	0	0	0	2.290	148.310
vodno povračilo	118.000					0	0	0	0	0		118.000
zavarovalne premije	1.110	1.150	0	0	0	0	3.602	0	0	0	880	6.742
3. Posredni proizv.str.-sprem.	32.100	8.510	3.345	10.470	2.175	12.900	127.500	0	0	0	7.410	204.410
drugi stroški poslovanja	3.400	310	15	320	25	1.900	24.500	0	0	0	160	30.630
stroški ASP	28.700	8.200	3.330	10.150	2.150	11.000	103.000	0	0	0	7.250	173.780
II. SPLOŠNI STROŠKI	160.311	46.669	16.571	43.567	13.268	20.697	212.737	22.152	0	0	81.753	617.725
splošni stroški prodaje	30.951	6.161	2.188	7.054	2.134	3.335	29.464	3.072	0	0	10.494	94.852
splošni upravni stroški	118.136	39.946	14.184	36.254	11.047	17.219	181.074	18.857	0	0	67.663	504.379
splošni nabavno prodajni stroški	11.225	562	199	259	88	143	2.199	223	0	0	3.596	18.494
III. Razvoj dejavnosti	16.347	2.810	1.001	5.601	979	1.525	13.523	1.407	4.863	0	4.711	52.768
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	358	358
PRIHODKI	1.089.813	216.159	62.157	518.650	88.162	142.542	1.099.416	117.271	450.298	62.131	471.500	4.318.099
prihodki od prodaje	941.313	211.459	62.157	518.650	88.162	142.542	984.816	99.771	435.098	60.035	471.500	4.015.502
vodno povračilo	99.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	99.000
drugi poslovni prihodki	49.500	4.700	0	0	0	0	5.600	0	0	0	0	59.800
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	109.000	17.500	15.200	2.096	0	143.796
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

4 ZAKLJUČEK

V Elaboratu za dejavnost oskrbe s pitno vodo za leto 2017 so izračunane cene storitve v EUR/m³ in enotne za vse vrste uporabnikov. Cene javne infrastrukture so izračunane v EUR/vodomer.

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

V Elaboratu izračunana:

- predračunska cena vodarine za leto 2017 v višini 0,6784 EUR/m³ je za 2 % nižja od trenutno veljavne cene 0,6915 EUR/m³,
- predračunska cena omrežnine za leto 2017, za vse velikosti vodomero, presega trenutno veljavno ceno za 7 %.

Tabela 32: Predračunske cene 2017 in indeksno odstopanje od potrjene 2016

DEJAVNOST	Predračunske cene 2017 v EUR/m ³	Potrjene cene 2016 v EUR/m ³	Indeks (predračunske 2017/ potrjene 2016)
oskrba s pitno vodo	0,6784	0,6915	98

Tabela 33: Predračunske cene omrežnine za leto 2017 in indeksno odstopanje od potrjene cene omrežnine 2016 za vodomer velikosti 20 mm

DEJAVNOST	Predračunske cene 2017 v EUR za vodomer 20 mm	Potrjene cene 2016 v EUR za vodomer 20 mm	Indeks (predračunske 2017/ potrjene 2016)
oskrba s pitno vodo	3,8797	3,6258	107