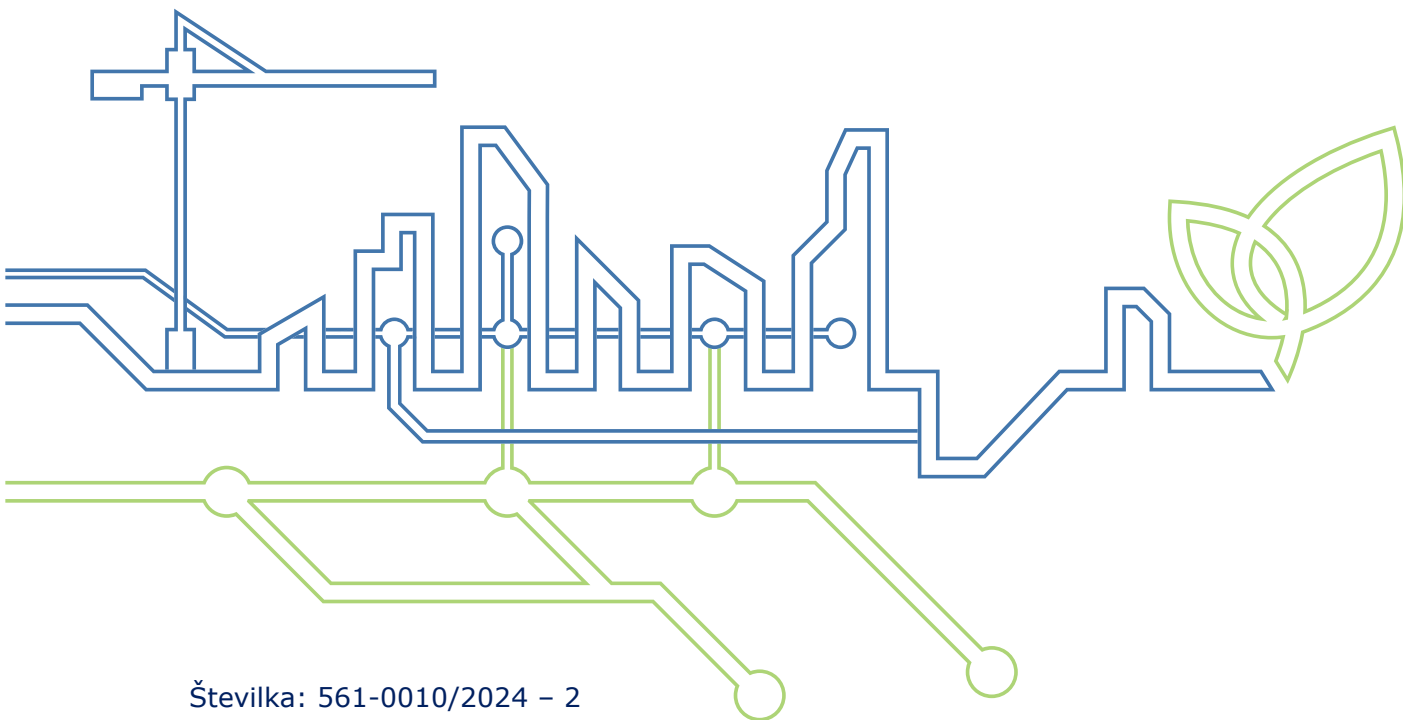


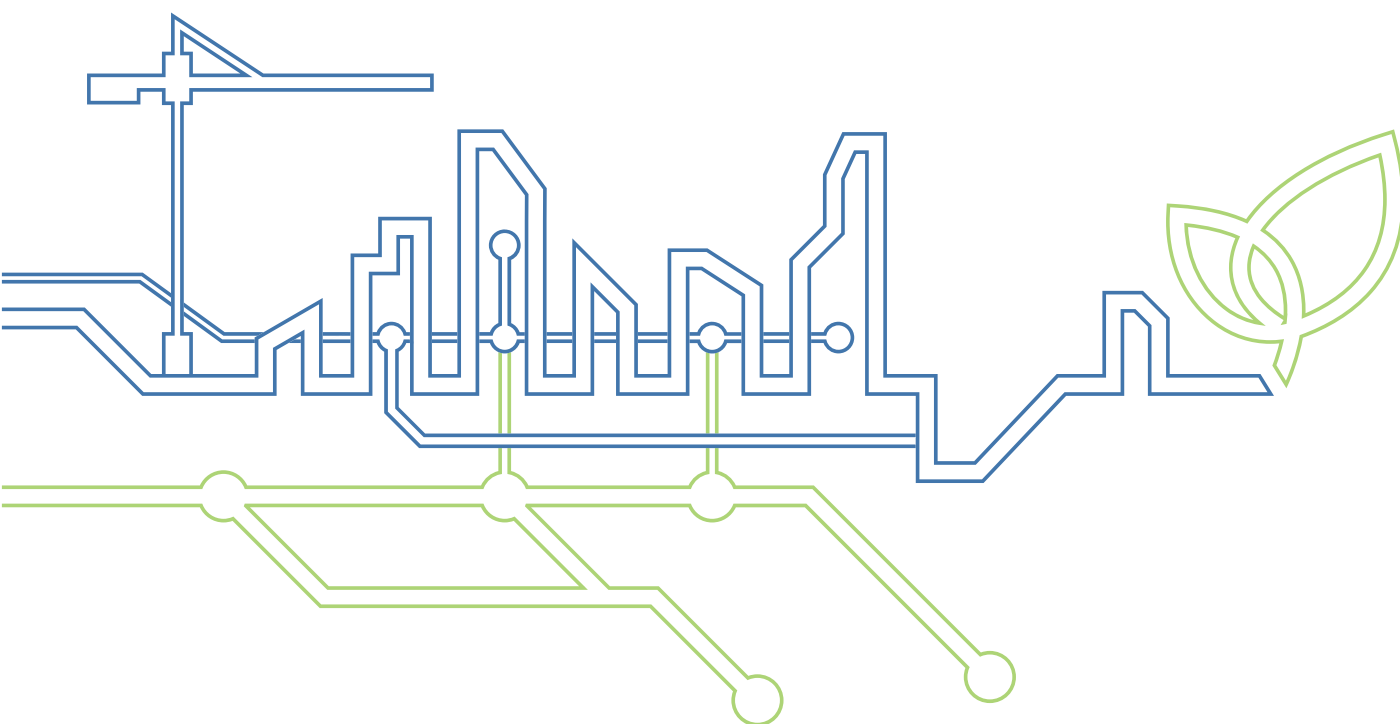
Elaborat o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe

Oskrba s pitno vodo v mestni občini Krško



Številka: 561-0010/2024 – 2

Krško, februar 2025



PRI PRIPRAVI SO SODELOVALI:

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

Jože Leskovar, univ. dipl. inž. rud., član uprave

Darja Modic, mag. manag., pomočnica direktorja Sektorja komunale

mag. Gregor Klemenčič, univ. dipl. ing. geod., vodja vodovoda in kanalizacije

Špela Arh Marinčič, univ. dipl. inž. gradb., vodja projektov

KAZALO VSEBINE

1	UVOD.....	5
1.1	Splošno.....	5
1.2	Pravna podlaga za izdelavo elaborata	5
1.3	Namen izdelave elaborata	5
2	OSKRBA S PITNO VODO	6
2.1	Predstavitev dejavnosti	6
2.1.1	Splošno	6
2.1.2	Območja javnih vodovodov v MO Krško	6
2.1.3	Zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo.....	7
2.1.4	Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov z vodnimi viri	7
2.2	Sestava cene	8
3	ELABORAT OBLIKOVANJA CEN OSKRBE S PITNO VODO.....	9
3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	9
3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	9
3.3	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje	11
3.4	Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture v MO Krško s cenami storitev na primerljivih območjih	12
3.4.1	Primerjalna analiza izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo v Sloveniji	12
3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov	14
3.6	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	14
3.7	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje ...	14
3.8	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	15
3.9	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	15
3.10	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	17
3.11	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	18
3.12	Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	18
3.13	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo za oskrbo s pitno vodo	18
3.14	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in izvajanju posebnih storitev	19
3.15	Izračun predračunske cene storitve in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje	19
3.15.1	Izračun predračunske cene storitve oskrbe s pitno vodo.....	19
3.15.2	Izračun predračunske cene infrastrukture za storitev oskrbe s pitno vodo	22
3.16	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah ...	24
3.16.1	Razporejanje prihodkov	24
3.16.2	Razporejanje stroškov	24
3.17	Druge razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32	25
4	ZAKLJUČEK	30

KAZALO TABEL

Tabela 1: Število vodovodnih sistemov, uporabnikov in tehnični podatki o javnih sistemih za oskrbo s pitno vodo	7
Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2023	9
Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2023	9
Tabela 4: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2023	10
Tabela 5: Predračunska in obračunska cena vodarine za preteklo obračunsko obdobje 2023	12
Tabela 6: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture (omrežnine) za preteklo obračunsko obdobje 2023	12
Tabela 7: Pojasnjevalni kriteriji	13
Tabela 8: Kazalniki izvajalca javne službe	14
Tabela 9: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje leta 2025	14
Tabela 10: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje leta 2025	15
Tabela 11: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	15
Tabela 12: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	16
Tabela 13: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	16
Tabela 14: Sodilo za razporejanje splošno nabavno-prodajnih stroškov	17
Tabela 15: Razporeditev splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	17
Tabela 16: Prihodki z opravljanjem posebnih storitev	17
Tabela 17: Pregled predračunskih prihodkov z opravljanjem posebnih storitev za 2025	18
Tabela 18: Višina najemnine za javno infrastrukturo	18
Tabela 19: Pregled prihodkov in stroškov za izvajanje storitve oskrbe s pitno vodo	20
Tabela 20: Izračun cene za storitev oskrbe s pitno vodo – vodarina	20
Tabela 21: Predračunska cena vodarine	22
Tabela 22: Pregled prihodkov in stroškov za omrežnino za oskrbo s pitno vodo za 2023	22
Tabela 23: Predračun omrežnine za leto 2025	23
Tabela 24: Pregled izračuna omrežnine	23
Tabela 25: Pregled omrežnine za uporabnike posebnih storitev in javne službe	24
Tabela 26: Predračunska cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo za leto 2025	24
Tabela 27: Pregled stroškovnih mest za oskrbo s pitno vodo	25
Tabela 28: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2023	26
Tabela 29: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2023	27
Tabela 30: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2025	28
Tabela 31: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2025	29
Tabela 32: Predračunske cene za leto 2025	30

KAZALO SLIK

Slika 1: Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov in podsistemov z vodnimi viri v MO Krško ..	7
--	---

1 UVOD

1.1 Splošno

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

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

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

1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

V Zakonu o varstvu okolja je opredeljeno, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde in tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za opravljanje javnih služb. Na podlagi navedenega je vlada Republike Slovenije sprejela in izdala Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo na območju MO Krško.

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

S koncesijsko pogodbo za izvajanje gospodarskih javnih služb, sklenjeno 20. 12. 2024, je družbi Kostak dodeljeno izvajanje občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v MO Krško. Javna služba se izvaja skladno z veljavno zakonodajo na področju oskrbe s pitno vodo.

1.3 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2025. Glavne vsebine elaborata so (določeno v 9. členu Uredbe MEDO):

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

Preteklo obračunsko obdobje v elaboratu je leto 2023 in prihodnje obračunsko obdobje leto 2025.

2 OSKRBA S PITNO VODO

2.1 Predstavitev dejavnosti

2.1.1 Splošno

Družba Kostak na območju MO Krško upravlja 4 večje vodovodne sisteme (Krško, Senovo–Brestanica, Raka in Podbočje) ter 5 podsistemov (Dolenja vas, Koprivnica, Veliki Kamen, Ardor pri Raki in Premagovce) ter vzdržuje več kot 780 km vodovodnega omrežja s priključki in 106 objekti, kot so zajetja, črpališča, prečrpališča in vodohrani. V upravljanju je 14 aktivnih vodnih virov. Temeljno vodilo pri oskrbi s pitno vodo je zagotavljanje zadostne količine zdravstveno ustrezne pitne vode več kot 23 tisoč uporabnikom, ki so priključeni na javne vodovode.

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

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

2.1.2 Območja javnih vodovodov v MO Krško

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

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

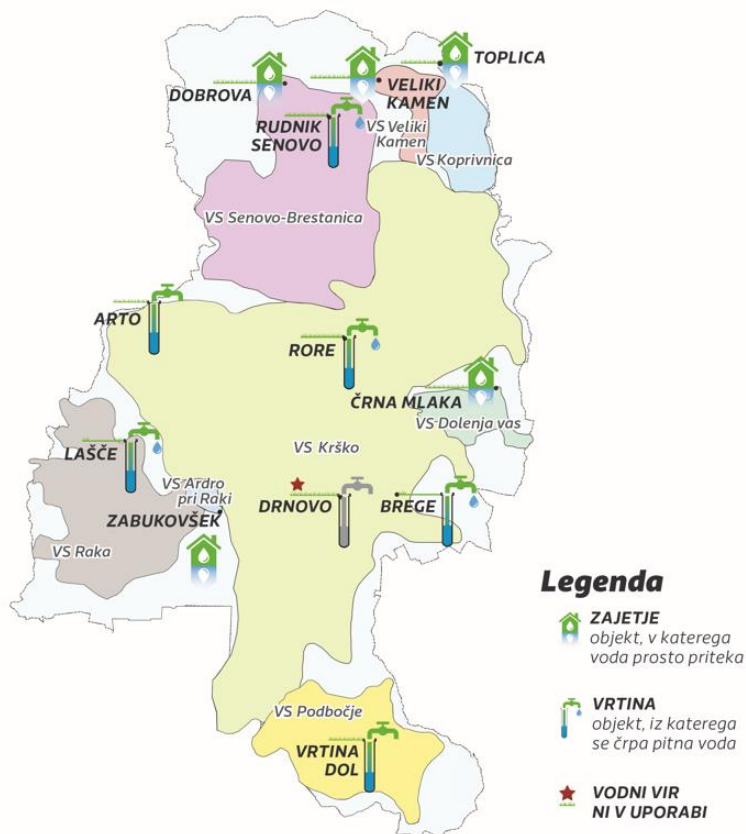
V MO Krško se javna oskrba s pitno vodo izvaja za 89 % prebivalcev občine, preostali prebivalci se oskrbujejo s pitno vodo iz zasebnih (nad 50 uporabnikov) ali lastnih (do 50 oseb, individualni objekti) sistemov.

2.1.3 Zagotavljanje varne oskrbe s pitno vodo

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

2.1.4 Shematski prikaz javnih vodovodnih sistemov z vodnimi viri

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



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

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

SISTEM ZA OSKRBO S PITNO VODO	ŠTEVILO UPORABNIKOV	VODNI VIRI	DOLŽINA OMREŽJA (km)	ŠTEVILO OBJEKTOV NA OMREŽJU
Krško in podsistem Dolenja vas.	23.199	vodnjaka Brege in Drnovo*, vrtine Rore, zajetje Črna Mlaka, vrtina Arto	780	106
Senovo-Brestanica in podsistema Koprivnica in Veliki Kamen		zajetje Dobrova, rudnik Senovo, zajetje Toplica, zajetji Slivje in neimenovan		

SISTEM ZA OSKRBO S PITNO VODO	ŠTEVILO UPORABNIKOV	VODNI VIRI	DOLŽINA OMREŽJA (km)	ŠTEVILO OBJEKTOV NA OMREŽJU
Raka in podsistem Ardro pri Raki		vtini Lašče, zajetje Zabukovšek,		
Podbočje in podsistem Premagovce**		vtina Dol, zajetje Premagovce		

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

** podsistem oskrbuje manj kot 50 uporabnikov

2.2 Sestava cene

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

- omrežnine in
- vodarine.

Omrežnina vključuje:

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

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

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

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

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

3 ELABORAT OBLIKOVANJA CEN OSKRBE S PITNO VODO

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

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

Predračunska količina izvajanja storitve oskrbe s pitno vode je podatek o načrtovani količini storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2023).

Obračunska količina opravljenih storitev oskrbe s pitno vode je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2023).

Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2023

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA V m ³ ZA PRETEKLO (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA KOLIČINA V m ³ ZA PRETEKLO (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/ PREDRAČ.
Vodarina	1.380.000	1.297.481	94

Obračunska količina je bila v preteklem obračunskem obdobju 2023 za 6 % nižja od predračunske.

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

Predračunski stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vode so podatek o načrtovanih stroških storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2023).

Obračunski stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vode so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2023).

Po določiteli koncesijske pogodbe je bil program dela za 2023 sprejet maja.

Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2023

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRETEKLO (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRETEKLO (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/ PREDRAČ
Vodarina	1.758.984	1.735.533	99
Omrežnina	1.043.050	994.051	95

Obračunski stroški vodarine so bili nižji za 1 % od predračunskih stroškov v preteklem obračunskem obdobju 2023.

Obračunski stroški omrežnine so bili v 2023 so bili nižji predračunskih stroškov, saj se ni realizirala planirana zamenjava vodomeroev. Za razliko med prihodki in stroški leta 2023 pa so bili oblikovani kratkoročno nezaračunani prihodki in se bodo poračunali pri pripravi elaborata za 2025.

V predračunski kalkulaciji stroškov za 2023 so bili upoštevani upravičeni stroški za naloge in storitve, opredeljene v splošnih predpisih ter občinskem odloku, in sodijo v okvir

gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo. V naslednji tabeli je narejen pregled predračunskih in obračunskih kalkulantovih elementov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2023.

Tabela 4: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2023

Kalkulativni element	OSKRBA S PITNO VODO			
	v EUR	v %	v EUR	v %
	PREDRAČUN		OBRAČUN	
Neposredni stroški materiala in storitev	169.303	9,63	228.891	13,03
- stroški porabljenega materiala	32.182	1,83	27.882	1,59
- stroški storitev	137.121	7,80	201.008	11,44
Neposredni stroški dela	574.204	32,64	548.299	31,21
Drugi neposredni stroški	530.942	30,18	507.717	28,90
- stroški električne energije	516.247	29,35	495.076	28,18
- stroški pogonskega goriva	14.694	0,84	12.641	0,72
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	152.460	8,67	142.242	8,10
- amortizacija	23.433	1,33	18.285	1,04
- drugi posredni proizvodjalni stroški	96.327	5,48	107.039	6,09
- stroški vzdrževanja	32.700	1,86	16.918	0,96
Neposredni stroški prodaje	39.869	2,27	39.875	2,27
Splošni nabavno prodajni stroški	14.460	0,82	14.404	0,82
Splošni upravni stroški	141.788	8,06	141.583	8,06
Skupaj posredni stroški - drugi	196.117	11,15	195.862	11,15
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00	0	0,00
Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)	21.058	1,20	21.079	1,20
Donos na vložena sredstva	0	0,00	0	0,00
Vodno povračilo	2.900	0,16	110.519	6,29
Zavarovalne premije	112.000	6,37	2.004	0,11
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.758.984	100,00	1.756.612	100,00
Obračunan razvoj	-21.058		-21.079	
STROŠKI IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA	1.737.926		1.735.533	
PRIHODKI OD ZAGOTAVLJANJA KONTINUIRANE DOBAVE IN TEHNOLOŠKE VODE – posebne storitve	-173.394		-182.113	
PRIHODKI OD ODŠKODNIN ZAVAROVALNICE	-90.000		-73.317	
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	-40.000		-30.752	

PORAČUN 2021 (pozitiven rezultat)	893		0	
SUBVENCIJA ZA ELEKTRIČNO ENERGIJO	-153.568		-147.107	
ZMANJŠANI STROŠKI	1.394.171		1.302.244	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m³	1.380.000		1.297.481	
ENOTNA CENA V EUR/m³	1,0103		1,0037	

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

- neprekinjena dobava pitne vode za NEK. Za uporabnika NEK na osnovi medsebojne pogodbe in zaradi obveznosti zagotavljanja nemotene oskrbe s pitno vodo večjih količin mesečno, ne glede na dobavljeno količino pitne vode, zaračunavamo t.i. fiksni znesek v vrednosti 12.371 EUR.
- dobava tehnološke vode. Uporabnikom Šumi Bonboni, d. o. o., Steklarstvo Resnik Janez, s. p., Evrosad, d. o. o., Vipap Videm Krško, d. d., CGP, d. d., Krka, d. d., dobavljamo večje količine tehnološke vode, zato storitev zaračunavamo po pogodbeno dogovorjeni ceni, ki je višja od predračunske. Razlika pa zmanjšuje kalkulacijo predračunske cene.

Predračunski stroški za 2023 so bili planirani v vrednosti 1.758.984 EUR, obračunski pa so znašali 1.756.612 EUR. Obračunski, z upoštevanjem posebnih storitev in drugih poslovnih prihodkov, so nižji od planiranih za 6,6 %. Obseg prodaje je za planiranim zaostal za 6 %.

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

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

Realizirani stroški dela so od predračunskih zaostajali za 4,5 %, kar predstavlja skoraj 26 tisoč EUR.

Strošek električne energije je nekoliko nižji od planiranega, zato tudi indeksno odstopanje v višini 4,13 %.

Obračunska cena za 2023 je bila na nivoju predračunske.

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

Predračunske cene za 2023 za storitve oskrbe s pitno vodo so bile sprejete s Sklepom o potrditvi elaboratov, predračunske lastne cene in zaračunane cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja biološko razgradljivih odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov in 24-urne dežurne pogrebne službe v mestni občini Krško za 2023, številka 354-174/2022-O604 z dne 18. 5. 2023. Uveljavljene so bile s 1. 6. 2023.

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

Tabela 5: Predračunska in obračunska cena vodarine za preteklo obračunsko obdobje 2023

STORITEV	PREDRAČUNSKA/POTRJENA CENA V EUR/m ³ ZA PRETEKLO (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA CENA V EUR/m ³ ZA PRETEKLO (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN./ PREDRAČ.
Vodarina	1,0103	1,0037	99

Obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo (vodarina) je bila za 1 % (0,0066 EUR/m³) nižja od predračunske.

Tabela 6: Predračunska in obračunska cena uporabe javne infrastrukture (omrežnine) za preteklo obračunsko obdobje 2023

VODOMER	PREDRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE v EUR ZA PRETEKLO (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE v EUR ZA PRETEKLO (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE
DN < / = 20	5,7252	5,5975
20 < DN < 40	17,1757	16,7928
40 < / = DN < 50	57,2524	55,9760
50 < / = DN < 65	85,8786	83,9640
65 < / = DN < 80	166,2010	0,0000
80 < / = DN < 100	286,2619	279,8801
100 < / = DN < 150	572,5238	559,7602
150 < / = DN	0,0000	0,0000

Obračunska cena javne infrastrukture (omrežnine) je bila v letu 2023 nižja od predračunske, ker se ni v celoti realizirala planirana zamenjava vodomeroev.

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

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

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

Primerjalna analiza za 2023 je bila zaključena v januarju 2025. Iz podatki je razvidno, da so pogoji izvajanja javne službe na območju MO Krško, v primerjavi z drugimi izvajalci javne službe oskrbe s pitno vodo v Sloveniji, zahtevnejši. Omrežje javnih vodovodov v MO Krško je dolgo in razvejano, z manjšim številom odjemnih mest glede na povprečje analiziranih izvajalcev, posledično je tudi količina načrpane in prodane vode nižja.

Ključne splošne ugotovitve primerjalne analize:

- gostota odjema vpliva na stroške izvajanja javne službe, manjše število vodomeroev oz. faktorjev omrežnine na kilometer vodovodnega omrežja vpliva na višje stroške in obratno,
- izvajalci, ki zagotavljajo oskrbo s pitno vodo na pretežno ruralnih območjih, za katere je značilna razpršena poselitev in veliko število manjših vodovodov, imajo praviloma višje stroške izvajanja javne službe,

- zahtevnost pridobivanja vode (črpanje in priprava) vpliva na višje stroške izvajanja javne službe,
- izvajalci morajo zagotavljati skladnost in zdravstveno ustreznost vode na mestih, kjer se uporablja pitna voda. Zagotavljanje ustreznosti kakovosti je povezano s stroški in odvisno od kakovosti vodnega vira ter stanja vodovodnega omrežja,
- z vidika trajnostnega razvoja je izrednega pomena, da se sredstva amortizacije oziroma najemnine za uporabo javne infrastrukture oblikujejo v predpisani višini in namenijo za zagotavljanje razvoja in obnovo vodovodne infrastrukture. Velike razlike v višini obračunane amortizacije oziroma najemnine kažejo na različno infrastrukturno opremljenost in dejstvo, da infrastrukturna sredstva v vseh primerih niso realno ovrednotena, da se ne upoštevajo enotne amortizacijske stopnje ter da najemnine v vseh primerih ni obračunana v višini obračunane amortizacije. Navedene razlike vplivajo na različne stroške javne infrastrukture in s tem ceno omrežnine. V kalkulaciji cene omrežnine je za območje MO Krško vključena celotna amortizacija. V letu 2013 je bila narejena cenitev vrednosti infrastrukture za MO Krško, zato ocenjujemo, da je vrednost realno ovrednotena.

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

Tabela 7: Pojasnjevalni kriteriji

Pojasnjevalni kriterij za 2023	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	MO Krško
Število vodomero/km omrežja	26,00	11,00	58,90	11,80
Število faktorjev/km omrežja	42,90	13,70	156,60	18,55
Prodana voda v m ³ /vodomer	168,40	91,90	388,80	144,28
Prodana voda v m ³ /m omrežja	4,50	1,40	16,20	1,72
Prodana voda v m ³ /faktor	102,50	77,40	146,60	93,66
Struktura vodnih virov - podzemna voda (%)	71,40	-	-	76,60
Starost omrežja (let)	28,00	12,00	46,00	30
Delež neustreznih vzorcev v %	3,20	0,00	17,40	3,94
Delež neustreznih MB vzorcev v %	3,90	-	-	3,65
Delež neustreznih KE vzorcev v %	0,40	-	-	5,36
Količina načrpane in kupljene vode v m ³ /uporabnika	88,00	59,00	162,00	79,88
Količina obračunane oddane vode v m ³ /uporabnika	57,00	43,00	96,00	57,44
Vodne izgube v m ³ /m ¹ omrežja	2,10	0,40	11,10	0,63

Vir: Primerjalna analiza izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2023, Inštitut za javne službe, 2025, in lastni izračuni Kostak

Dolžina vodovodnega sistema v MO Krško in konfiguracija terena (potrebna prečrpavanja) pomembno vplivata na stroške izvajanja. Dolžina vodovodnega omrežja in število obračunskih vodomerov kažeta nizko gostoto odjema, ki vpliva na ceno prodane vode. Iz povzetka primerjalne analize je razvidno, da je bilo v letu 2023 v MO Krško:

- vodomero/km omrežja bistveno odstopa od povprečja in predstavlja samo 45 % povprečne vrednosti
- količina prodane vode v m³/m omrežja predstavlja 38 % povprečne vrednosti,
- količina obračunane vode v m³/uporabnika je enaka povprečni vrednosti.

MO Krško se oskrbuje pretežno iz podzemnih virov, zato je potrebno vso načrpano vodo še prečrpavati. Zaradi lastnosti vodnih virov in starosti vodovodnega omrežja je potrebno vodo, razen iz vira Brege, pripravljati s postopkom dezinfekcije. Vodo iz zajetja Dobrova je zaradi mikrobiološke oporečnosti potrebno dodatno pripravljati s postopkom peščene

filtracije, voda iz rudnika Senovo pa se pred distribucijo v omrežje filtrira preko mehanskih filtrov. Zaradi trdote vode je potrebno na treh odsekih (Polšca, Raztez in Podulce) vodovodno omrežje zaščititi pred odlaganjem vodnega kamna. Zahtevnost pridobivanja vode pa skupaj s predhodno navedenim vpliva na višje stroške izvajanja javne službe.

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

3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca. Podatki za povprečje panoge oskrbe s pitno vodo so prikazani za 2023.

V letu 2023 se v izračunu povprečne mesečne bruto plače upoštevajo tudi nadomestila bolniške odsotnosti, ki se refundirajo v breme obveznega zdravstvenega zavarovanja. Refundirane bolniške odsotnosti se prikazujejo med drugimi prihodki.

V izračunu povprečne mesečne bruto plače na zaposlenega se ne upoštevajo stroški za regres, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči ter povračil v zvezi z delom.

Tabela 8: Kazalniki izvajalca javne službe

KAZALNIK ZA LETO 2023	PANOGA ¹	KOSTAK
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,10	1,05
Gospodarnost poslovanja	1,02	1,00
Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega (EUR)	2.252,30	2.207,26

Opombe:

¹ – povzeto iz AJ PES

Panoga E36 Zbiranje, prečiščenje in distribucija vode.

3.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2025).

Tabela 9: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje leta 2025

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA V m ³ ZA PRIHODNJE (2025) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Oskrba s pitno vodo – vodarina	1.370.000

3.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2025).

Tabela 10: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje leta 2025

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRIHODNJE (2025) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Oskrba s pitno vodo - vodarina	1.737.916
Javna infrastruktura - omrežnina	1.104.926

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

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

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

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

	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS v EUR			
	ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023)			ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2025)
SKUPINA OSNOVNIH SREDSTEV	NABAVNA VREDNOST	ODPISANA VREDNOST	SEDANJA VREDNOST	NABAVNA VREDNOST
Programska in računalniška oprema	4.841	4.831	10	36.212
Črpalke	5.040	4.524	516	5.040
Merilna oprema	12.450	12.450	0	12.450
Stroji in manjša oprema	53.794	44.947	8.847	59.132
Zgradbe-objekti	42.410	24.371	18.040	42.410
Vozila ter ostala mehanizacija	146.814	79.192	67.622	194.814
Skupaj	265.350	170.315	95.035	350.059

Razlika v nabavni vrednosti med poslovno potrebnimi sredstvi med letoma 2025 in 2023 se nanaša na nabave v 2024 in planirane nabave za 2025. Stroški za razna poslovno potrebna sredstva se izkazujejo v obliki stroška amortizacije, ki obremenjuje dejavnost.

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

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

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

Način razdelitve splošnih stroškov se za 2025 glede na 2023 ne bo spremenil. Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in niso splošni proizvodni stroški, imajo značaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta.

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

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

Tabela 12: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje

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

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

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

Tabela 13: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov

	DEJAVNOSTI GJS INDIVIDUALNE RABE		TRŽNE DEJAVNOSTI IN GJS KOLEKTIVNE RABE	
	POSAMEZNA DEJAVNOST	OSNOVA ZA DELITEV PO SM POSAMEZNE GJS	POSAMEZNE DEJAVNOSTI	OSNOVA ZA DELITEV PO SM TRŽNIH DEJAVNOSTI IN GJS KOLEKTIVNE RABE
Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	razlika do prispevka za kritje	povprečni ključ bruto plač in prihodkov od prodaje (z internimi)

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

Tabela 14: Sodilo za razporejanje splošno nabavno-prodajnih stroškov

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

S Sklepom o sprejemu Letnega programa dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2024 za območje mestne občine Krško, številka 354-211/2023-O604 z dne 15. 2. 2024 so bili sprejeti in potrjeni deleži splošnih stroškov v skupnih stroških za 2024 in se v 2025 ne bodo spremenili.

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

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	PRETEKLO (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE		PRIHODNJE (2025) OBRAČUNSKO OBDOBJE	
	SPLOŠNI STROŠKI v EUR	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEM. v %	SPLOŠNI STROŠKI v EUR	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMEN. v %
Neposredni stroški prodaje	39.875	2,27	39.451	2,27
Splošni nabavno prodajni stroški	14.404	0,82	14.251	0,82
Splošni upravni stroški	141.583	8,06	140.076	8,06

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

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

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

Tabela 16: Prihodki z opravljanjem posebnih storitev

STORITEV	OBRAČUNSKI PRIHODKI V EUR ZA PRETEKLO (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE	PREDRAČUNSKI PRIHODKI V EUR ZA PRIHODNJE (2025) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Posebne storitve	182.113	180.629

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

Predračunski prihodki za 2025 so na nivoju leta 2023.

Tabela 17: Pregled predračunskih prihodkov z opravljanjem posebnih storitev za 2025

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA V m ³	CENA IZVAJANJA V EUR	PRIHODKI V EUR
NEK - zagotovitev kontinuirane dobave	12	12.890,60	154.687
tehnološka voda	102.903	0,2521	25.942
Skupaj			180.629

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 2025, prav tako se ni obračunaval v preteklem obračunskem obdobju leta 2023.

3.12 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Na področju oskrbe s pitno vodo je bilo v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2023) zaposlenih 18 operativnih delavcev, planirana pa je bila zaposlitev 18,5 delavcev. Odmik je posledica nerealiziranih planiranih zaposlitev zaradi upokojitev. Za leto 2025 se planira zaposlitev 20,5 delavcev.

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

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

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

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

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

Tabela 18: Višina najemnine za javno infrastrukturo

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO V EUR ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2025)
Oskrba s pitno vodo	703.926
- od tega uporabniki gospodarske javne službe	664.553
- od tega uporabniki posebnih storitev	39.373

Višina najemnine je sorazmerna z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe (94,4 %) in posebnih storitev (5,6 %).

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

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

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

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

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

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

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

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

Pri pripravi predračunske cene za oskrbo s pitno vodo za 2025 smo upoštevali predvideno povečanje stroškov dela ter ostale indeksne uskladitve stroškov. Variabilni del stroška električne energije je planiran po predvideni porabi in cenah po sklenjenih pogodbah za električno energijo za 2025.

3.15.1 Izračun predračunske cene storitve oskrbe s pitno vodo

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

Lastna cena vodarine za leto 2025 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov. Poračun za preteklo obračunsko obdobje 2023 pri oblikovanju cene za 2025 ni vključen.

Ker oblikovana cena v 2023 ni zadoščala za pokrivanje nastalih stroškov, smo oblikovali kratkoročno nezaračunane prihodke. Poslovni izid za izvajanje storitve oskrba s pitno vodo za 2023 je prikazan v naslednji tabeli.

Tabela 19: Pregled prihodkov in stroškov za izvajanje storitve oskrbe s pitno vodo v 2023

	dejavnost v EUR	prihodki	stroški	poslovni izid	kratkoročno odloženi prihodki	kratkoročno nezaračunani prihodki
1	oskrba s pitno vodo	1.702.943	1.735.533	-32.590		32.590

Na podlagi oblikovane cene za 2023 prihodki, zaradi nedoseganja planiranega obsega prodaje, niso zadoščali za pokrivanje stroškov 2023, zato se bo negativna razlika upoštevala pri izračunu predračunske cene v naslednjih obračunskih obdobjih.

Postavka na računu: **VODARINA**

Tabela 20: Izračun cene za storitev oskrbe s pitno vodo – vodarina

Kalkulativni element	Plan 2025 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	206.361	11,87
- stroški porabljenega materiala	39.309	2,26
- stroški storitev	167.052	9,61
Neposredni stroški dela	723.272	41,62
Drugi neposredni stroški	321.030	18,47
- stroški električne energije	304.859	17,54
- stroški pogonskega goriva	16.171	0,93
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	156.621	9,01
- amortizacija	19.851	1,14
- drugi posredni proizvodjalni stroški	114.736	6,60
- stroški vzdrževanja	22.035	1,27
Neposredni stroški prodaje	39.451	2,27
Splošni nabavno prodajni stroški	14.251	0,82
Splošni upravni stroški	140.076	8,06
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	20.855	1,20
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	3.000	0,17
Vodno povračilo	113.000	6,50
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.737.916	100,00
Prihodki od zagotavljanja kontinuirane dobave in tehnološke vode – posebne storitve	-180.629	
Prihodki od odškodnin zavarovalnice	-80.000	

Kalkulativni element	Plan 2025 v EUR
Drugi poslovni prihodki	-10.000
ZMANJŠANI STROŠKI	1.467.287
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v m ³	1.370.000
ENOTNA CENA V EUR/m ³	1,0710

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

Obrazložitev kalkulativnih elementov

Neposredni stroški materiala in storitev:

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

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

Drugi neposredni stroški:

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

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

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

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

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

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

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

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

Tabela 21: Predračunska cena vodarine

	PREDRAČUNSKA CENA 2025 V EUR/m ³	POTRJENA CENA 2024 V EUR/m ³	INDEKS 2025/2024
Vodarina	1,0710	1,0070	106

Pri pripravi predračunske cene za oskrbo s pitno vodo za 2025 smo upoštevali predviden porast stroškov dela ter ostale indeksne uskladitve stroškov. Planske količine so na nivoju ocenjene realizacije 2024.

Predračunska cena za izvajanje storitev za 2025 je za 6 % višja od trenutno veljavne cene.

3.15.2 Izračun predračunske cene infrastrukture za storitev oskrbe s pitno vodo

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

Lastna cena omrežnine za leto 2025 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov, brez upoštevanja poročila za preteklo obračunsko obdobje 2023.

V naslednji tabeli je prikaz poslovnega izida omrežnino leta 2023. Cena, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2023, je zadoščala za pokritje nastalih stroškov, zato smo oblikovali kratkoročno odložene prihodke. Pozitivni rezultat 2023 bo pozitivno vplival na oblikovanje cene v naslednjih obračunskih obdobjih.

Tabela 22: Pregled prihodkov in stroškov za omrežnino za oskrbo s pitno vodo za 2023

DEJAVNOST V EUR	PRIHODKI	STROŠKI	POSLOVNI IZID	KRATKOROČNO ODLOŽENI PRIHODKI	KRATKOROČNO NEZARAČUNANI PRIHODKI
Oskrba s pitno vodo	1.049.300	994.051	55.249	55.249	

Postavka na računu: **OMREŽNINA**

Tabela 23: Predračun omrežnine za leto 2025

OMREŽNINA VKLJUČUJE:	V EUR ZA 2025		
	SKUPAJ	POSEBNE STORITVE	JAVNA SLUŽBA
– stroške amortizacije ali najema	703.926	39.373	664.553
– stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	36.000	2.014	33.986
– odškodnine iz naslova zavarovalnih premij	0	0	0
– stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	0	0	0
– stroške obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo	365.000	20.416	344.584
– stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti	0	0	0
– plačilo za vodno pravico	0	0	0
– odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infra.	0	0	0
Skupaj	1.104.926	61.803	1.043.123
– omrežnina NEK	-43.931		
Skupaj omrežnina za izračun cene	1.060.995		
Skupaj omrežnina	1.104.926	61.804	1.043.122
Omrežnina v %	100	5,59	94,41

Družbi NEK se zaradi zagotavljanja nemotene in varne oskrbe zaračunava omrežnina po posebni pogodbi, in sicer 3.660,90 EUR mesečno oziroma 43.930,80 EUR/leto. Prihodek omrežnine NEK zmanjšuje letno vrednost, ki se upošteva pri izračunu omrežnine/vodomer/mesec. Ta znaša 1.060.995 EUR.

Tabela 24: Pregled izračuna omrežnine

Velikost vodomera	Faktor	Število vodomero po dejavnosti			Ponder	Omrežnina v EUR			
		nepridobitna	pridobitna	skupaj		omrežnina/ kom/mesec	nepridobitna	pridobitna	skupaj
DN < / = 20	1	10.234	358	10.592	10.592	6,1546	755.841	26.427	782.268
20 < DN < 40	3	128	100	228	684	18,4637	28.360	22.156	50.517
40 < / = DN < 50	10	6	25	31	310	61,5456	4.431	18.464	22.895
50 < / = DN < 65	15	17	35	52	780	92,3184	18.833	38.774	57.607
65 < / = DN < 80	30	0	0	0	0	166,2010	0	0	0
80 < / = DN < 100	50	2	14	16	800	307,7280	7.385	51.698	59.084
100 < / = DN < 150	100	0	12	12	1.200	615,4560	0	88.626	88.626
150 < / = DN	200	0	0	0	0	0,0000	0	0	0
Skupaj		10.387	544	10.931	14.366		814.851	246.145	1.060.995

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

Velikost vodomera	Omrežnina v EUR na mesec	Uporabniki posebnih storitev		Uporabniki javne službe		Letni prihodek v EUR skupaj
		število vodomero	letni prihodek v EUR	število vodomero	letni prihodek v EUR	
DN < / = 20	6,1546	0	0	10.592	782.268	782.268
20 < DN < 40	18,4637	4	886	224	49.630	50.517
40 < / = DN < 50	61,5456	0	0	31	22.895	22.895
50 < / = DN < 65	92,3184	2	2.216	50	55.391	57.607
65 < / = DN < 80	166,2010	0	0	0	0	0
80 < / = DN < 100	307,7280	2	7.385	14	51.698	59.084
100 < / = DN < 150	615,4560	1	7.385	11	81.240	88.626
omrežnina NEK		0	43.931	0	0	43.931
Skupaj		9	61.804	10.922	1.043.122	1.104.926

Tabela 26: Predračunska cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo za leto 2025

VELIKOST VODOMERA	PREDRAČUNSKA CENA 2025 V EUR/mesec	POTRJENA CENA 2024 V EUR/mesec	INDEKS 2025/2024
DN < / = 20	6,1546	6,0680	101
20 < DN < 40	18,4637	18,2041	101
40 < / = DN < 50	61,5456	60,6804	101
50 < / = DN < 65	92,3184	91,0206	101
65 < / = DN < 80	166,2010	166,2010	0
80 < / = DN < 100	307,7280	303,4020	101
100 < / = DN < 150	615,4560	606,8040	101
150 < / = DN	0,0000	0,0000	

Predračunska cena omrežnine za leto 2025 je za 1 % višja od trenutno veljavne oziroma potrjene cene omrežnine. Strošek najemnine je v 2025 za 26.587 EUR višji kot za 2024, kar vpliva na višjo ceno.

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 2023 ni spremenil in za leto 2025 ne predvidevamo sprememb.

3.16.1 Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke od prodaje, ki predstavljajo pretežni del prihodkov, razporejamo na ustrezna stroškovna mesta neposredno. Prav tako pa neposredno razporejamo tudi druge prihodke iz poslovanja ter izredne prihodke.

3.16.2 Razporejanje stroškov

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

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

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

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

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

Tabela 27: Pregled stroškovnih mest za oskrbo s pitno vodo

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

3.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

V nadaljevanju podajamo izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2023 in planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2025.

Tabela 28: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2023

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12= 1 do 11	13	15=14/13
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinski h voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem grez.gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	24-urna dežurna pogrebna služba	pokopališka dejavnost	GJS individualne rabe 2023	načrtovano 2023	indeks ures/načrt
STROŠKI	1.735.533	282.388	72.483	742.275	87.332	159.711	1.892.568	126.537	398.277	31.047	259.515	5.787.667	5.822.757	99
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.516.192	228.396	53.500	698.884	74.387	137.598	1.594.834	107.528	378.887	25.608	216.734	5.032.548	5.058.559	99
1. Neposredni proiz. stroški	1.245.780	194.428	49.201	665.572	69.284	111.352	998.984	102.114	355.370	22.641	201.430	4.016.156	4.045.258	99
stroški materiala in storitev	697.481	93.816	31.752	526.413	53.296	29.163	83.194	63.187	348.017	2.259	100.847	2.029.423	2.133.473	95
a) material in energija	520.062	43.411	8.898	80.308	16.096	0	21.114	0	0	1.222	17.684	708.796	760.262	93
b) storitve	114.305	8.908	22.800	418.437	37.200	29.163	58.288	0	14.202	1.037	55.484	759.824	849.061	89
c.) interne storitve	63.114	41.497	53	27.668	0	0	3.791	63.187	333.815	0	27.679	560.804	524.150	107
stroški dela	548.299	100.612	17.450	139.159	15.988	82.189	915.790	38.927	7.353	20.382	100.583	1.986.733	1.911.785	104
2. Posredni proizv.stroški-stalni	246.472	29.152	1.635	30.708	2.192	7.722	329.524	5.414	23.517	1.159	11.254	688.750	690.052	100
amortizacija sredstev v lasti družbe	5.471	561	0	65	0	0	59.064	5.388	0	558	2.712	73.819	72.693	102
najemnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi odhodki	5.622	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.622	0	0
stroški ASP	22.222	8.809	806	31	513	6.336	191.606	0	0	601	898	231.823	242.219	96
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	10.774	982	0	8.008	0	0	16.785	0	1.857	0	293	38.699	43.650	89
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	18.019	1.717	11	239	14	1.082	17.865	0	252	0	1.548	40.747	31.310	130
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.poslov.	71.841	16.415	818	21.889	1.665	208	41.151	25	21.409	0	3.278	178.701	175.100	102
vodno povračilo	110.519	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	110.519	112.000	99
zavarovalne premije	2.004	669	0	477	0	95	3.052	0	0	0	2.525	8.821	13.080	67
3. Posredni proizvodjalni stroški spremenljivi	23.940	4.815	2.663	2.604	2.911	18.524	266.327	0	0	1.808	4.049	327.641	323.248	101
drugi stroški poslovanja	1.298	1.084	0	449	90	108	35.055	0	0	0	665	38.748	21.000	185
stroški ASP	22.642	3.732	2.663	2.155	2.821	18.416	231.272	0	0	1.808	3.384	288.893	302.248	96
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	195.862	53.176	18.491	43.148	12.817	21.811	285.981	19.009	0	5.439	42.204	697.939	699.797	100
neposredni stroški prodaje	39.875	7.025	2.438	8.615	2.057	3.517	35.030	2.632	0	708	5.400	107.297	107.874	99
splošni upravni stroški	141.583	45.523	15.831	34.233	10.672	18.149	247.506	16.186	0	4.455	35.991	570.130	571.269	100
splošni nabavno prodajni stroški	14.404	628	221	300	88	145	3.446	192	0	276	813	20.513	20.653	99
III. Drugi poslovni odhodki	23.479	816	492	243	128	302	11.753	0	19.390	0	577	57.179	64.401	89
ČISTI DOBIČEK	0	0	1.104	431	0	366	0	0	0	0	0	0	133	0
PRIHODKI	1.702.943	281.041	73.586	742.706	86.776	160.077	1.798.035	126.253	389.576	28.787	215.162	5.604.942	5.822.889	96
poslovni prihodki od prodaje	1.451.767	266.103	73.586	722.009	86.776	160.077	1.620.806	126.171	366.810	28.787	209.651	5.112.543	5.342.618	96
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	108.628	467	0	4.611	0	0	47.374	82	107	0	642	161.911	134.000	121
denarna pomoč-subsvenija	142.548	14.471	0	16.086	0	0	3.944	0	0	0	4.868	181.918	194.272	94
drugi prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	125.910	0	22.660	0	0	148.570	152.000	98
IZGUBA	-32.590	-1.347	0	0	-556	0	-94.534	-283	-8.701	-2.260	-44.353	-182.725	0	0
kratkorочно nezaračunani prihodki	32.590	1.347			556		94.534	283	8.701	2.260	44.353	184.625		
kratkorочно odloženi prihodki			1.104	431		366						1.900		
POSLOVNI IZID PO RAZMEJITVAH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

Tabela 29: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2023

	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11=od 1 do 10	12	13=11/12
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevz.grez.g ošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	uresničeno 2023	načrtovano 2023	indeks ures/načrt.
STROŠKI	994.051	597.323	73.415	39.237	10.423	48.984	17.356	66.424	60.067	1.907.281	1.968.016	97
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	994.051	597.323	73.415	39.237	10.423	48.984	17.356	66.424	60.067	1.907.281	1.968.016	97
1. Neposredni proizvodni stroški	310.841	0	0	0	0	0	0	0	0	310.841	365.000	85
Stroški materiala in storitev	310.841	0	0	0	0	0	0	0	0	310.841	365.000	85
a.) material in energija	62.632	0	0	0	0	0	0	0	0	62.632	45.000	139
b.) storitve	19.645	0	0	0	0	0	0	0	0	19.645	0	0
c.) interne storitve	228.564	0	0	0	0	0	0	0	0	228.564	320.000	71
Stroški dela	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Posredni proizv. stroški-stalni	683.210	597.323	73.415	39.237	10.423	48.984	17.356	66.424	60.067	1.596.440	1.603.016	100
amortizacija sredstev v lasti družbe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
najemnina	647.050	568.403	71.900	36.880	10.300	47.346	17.356	64.551	57.481	1.521.266	1.521.266	100
storitve vzdrževanja proizv. opreme in obj.	11.827									11.827		
prevrednoteni popravki obr.s	238	140	0	20	0	10	0	0	0	409	0	0
zavarovalne premije	24.095	28.780	1.515	2.337	123	1.628	0	1.873	2.587	62.938	81.750	77
3. Posredni proizvodni stroški spremenljivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi stroški poslovanja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ČISTI DOBIČEK	55.249	14.419	2.141	2.827	745	1.044	17	0	0	76.442	0	0
PRIHODKI	1.049.300	611.742	75.556	42.064	11.169	50.027	17.374	66.424	60.067	1.983.723	1.968.016	101
prihodki od prodaje	1.048.835	611.742	75.551	42.064	11.169	50.027	17.128	0	170	1.856.686	1.840.884	101
drugi poslovni prihodki	465	0	5	0	0	0	2	0	1	473	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	244	66.424	59.897	126.564	127.132	100
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
poračun - v kalkilirani prihodki										0		
poračun odloženi prihodki	55.249	14.419	2.141	2.827	745	1.044	17	0	0	76.442		
poslovni izid po razmejitev	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

Tabela 30: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2025

v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje bioloških odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	24-urna dežurna pogrebna služba	pokopališka dejavnost	GJS individualne rabe
STROŠKI	1.737.916	341.332	81.646	769.448	92.326	173.527	2.116.798	159.678	478.132	39.000	280.356	6.270.161
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.523.284	273.953	59.839	718.126	77.933	148.331	1.776.629	134.401	472.633	32.168	232.415	5.449.711
1. Neposredni proizvajalni stroški	1.230.131	248.874	53.614	678.943	71.018	103.235	1.156.948	129.961	452.733	28.970	215.206	4.369.634
stroški materiala in storitev	506.859	93.663	29.529	506.924	42.651	35.650	79.000	88.595	429.633	4.620	109.269	1.926.394
a) material in energija	339.859	32.763	6.529	34.924	11.651	150	13.000	0	0	2.820	17.900	459.596
b) storitve	115.000	21.900	23.000	449.000	31.000	35.500	65.000	0	16.000	1.800	62.867	821.067
c) interne storitve	52.000	39.000	0	23.000	0	0	1.000	88.595	413.633	0	28.502	645.730
stroški dela	723.272	155.211	24.084	172.019	28.367	67.585	1.077.948	41.366	23.100	24.350	105.937	2.443.240
2. Posredni proizvajalni stroški-stalni	260.167	18.756	3.474	36.055	3.960	25.820	352.632	4.440	19.900	1.567	12.609	739.381
amortizacija sredstev v lasti družbe	4.308	473	0	144	18	16	51.352	4.440	0	560	2.535	63.846
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	33.359	2.133	2.074	1.461	2.362	24.754	231.880	0	0	747	2.733	301.504
stroški vzdrževanja opreme in objektov	10.000	1.500	50	7.000	0	100	11.000	0	2.500	100	600	32.850
popravek vrednosti terjatev	17.500	2.900	200	400	80	150	18.500	0	400	110	1.641	41.881
drugi stroški mat.ener.in storitev	79.000	10.500	950	26.500	1.300	250	36.000	0	17.000	50	2.600	174.150
vodno povračilo	113.000										0	113.000
zavarovalne premije	3.000	1.250	200	550	200	550	3.900	0	0	0	2.500	12.150
3. Posredni proizvajalni stroški-spremembe	32.986	6.323	2.751	3.127	2.955	19.276	267.049	0	0	1.630	4.600	340.696
drugi stroški poslovanja	3.500	1.600	100	300	30	50	24.500	0	0	100	500	30.680
stroški ASP	29.486	4.723	2.651	2.827	2.925	19.226	242.549	0	0	1.530	4.100	310.016
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	193.778	63.556	20.493	44.320	13.405	23.461	316.250	23.760	0	6.833	45.137	750.993
neposredni stroški prodaje	39.451	8.397	2.702	8.849	2.151	3.783	38.737	3.289	0	889	5.775	114.024
splošni upravni stroški	140.076	54.408	17.546	35.164	11.162	19.522	273.702	20.231	0	5.597	38.493	615.900
splošno nabavno prodajni stroški	14.251	751	245	308	92	156	3.810	240	0	347	869	21.069
III. Drugi poslovni odhodki	20.855	3.823	1.315	7.002	988	1.735	23.920	1.517	5.499	0	2.804	69.456
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRIHODKI	1.737.916	341.332	81.646	769.448	92.326	173.527	2.116.798	159.678	478.132	39.000	280.356	6.270.161
prihodki od prodaje	1.647.916	337.332	81.646	766.448	92.326	173.527	1.986.798	159.678	450.132	39.000	280.356	6.015.161
vodno povračilo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	90.000	4.000	0	3.000	0	0	0	0	0	0	0	97.000
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	130.000	0	28.000	0	0	158.000
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 31: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2025

8	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = 1 do 9
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje bioloških odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	skupaj
STROŠKI	1.104.926	595.486	44.183	74.200	11.450	2.571	18.362	70.326	62.893	1.984.398
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.104.926	595.486	44.183	74.200	11.450	2.571	18.362	70.326	62.893	1.984.398
1. Neposredni proizvajalni stroški	365.000	0	0	0	0	0	0	0	0	365.000
Stroški materiala in storitev	365.000	0	0	0	0	0	0	0	0	365.000
a.) material in energija	20.000	0	0	0	0	0	0	0	0	20.000
b.) storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c.) interne storitve	345.000	0	0	0	0	0	0	0	0	345.000
Stroški dela	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Posredni proizv. stroški-stalni	739.926	595.486	44.183	74.200	11.450	2.571	18.362	70.326	62.893	1.619.398
najemnina	703.926	554.486	38.283	70.500	10.500	571	18.362	67.526	60.193	1.524.348
zavarovalne premije	36.000	41.000	5.900	3.700	950	2.000	0	2.800	2.700	95.050
3. Posredni proizvodni stroški-spremenljivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi stroški poslovanja		0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP		0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRIHODKI	1.104.926	595.486	44.183	74.200	11.450	2.571	18.362	70.326	62.893	1.984.398
prihodki od prodaje	1.104.926	595.486	44.183	74.200	11.450	2.571	18.362	0	0	1.851.178
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	70.326	62.893	133.219
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

4 ZAKLJUČEK

V Elaboratu oskrbe s pitno vodo za leto 2025 so izračunane cene storitve vodarine v EUR/m³ in enotne za vse vrste uporabnikov. Cene javne infrastrukture so izračunane v EUR/vodomer.

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

Tabela 32: Predračunske cene za leto 2025

DEJAVNOST	PREDRAČUNSKE CENE 2025 V EUR/m ³	POTRJE CENE 2024 V EUR/m ³	INDEKS (PREDRAČUNSKE/ POTRJE)
Oskrba s pitno vodo - storitev	1,0710	1,0070	106
Omrežnina za vodomere velikosti 20 mm	6,1546	6,0680	101

Pri pripravi predračunske cene za oskrbo s pitno vodo za 2025 smo upoštevali nove zaposlitve v 2024, predviden porast stroškov dela ter ostale indeksne uskladitve stroškov. Planske količine so na nivoju realiziranih za 2024.

Pri oblikovanju cene za 2025 ni upoštevanega poročila iz 2023 in se bo upošteval pri oblikovanju cene v naslednjih obračunskih obdobjih, saj so v elaboratu za izvajanje storitve oskrbe s pitno vodo izkazane cene iz končne ponudbe za podelitev koncesije. Za omrežnino pa so cene nižje od ponudbenih, saj se je v kalkulaciji znižala vrednost za vzdrževanje priključkov in menjavo vodomero iz 395 tisoč EUR na 365 tisoč EUR.

Splošni stroški so planirani v enakem deležu kot v 2024.