



KOMUNALA ZAGORJE, d.o.o.

Javno podjetje Komunala Zagorje, d.o.o.

Cesta zmage 57, 1410 Zagorje ob Savi

ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV OBVEZNE OBČINSKE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE VARSTVA OKOLJA

ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE - CČN Zagorje ob Savi

OBRAČUNSKA CENA ZA LETO 2023 IN
PREDRAČUNSKA CENA ZA LETO 2025



Zagorje ob Savi, november 2024

1. UVOD

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, 109/12, 76/17, 78/19, 44/22 – v nadaljevanju Uredba), določa merila za oblikovanje cen in v popolnosti prenaša pristojnosti sprejemanja in nadzora cen na lokalne skupnosti.

V skladu z tretjim odstavkom 6. člena Uredbe in 26. členom Pogodbe o najemu javne infrastrukture, financiranju in ostalih pravicah in obveznostih na področju izvajanja GJS, izvajalec javne službe enkrat letno pripravi elaborat o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe in ga predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev. Občina določi potrjeno ceno posamezne javne službe in morebitno subvencijo, izvajalec pa oblikuje in na svojih spletnih straneh ter na krajevno običajen način objavi cenik s potrjeno ceno, znižano za morebitno subvencijo. V 2. odstavku 3. člena je namreč določeno, če se ob potrditvi cene pristojni občinski organ odloči, da potrjena cena storitve javne službe ne pokriva celotne najemnine za javno infrastrukturo, mora za razliko občina oblikovati subvencijo iz proračuna občine. Občina lahko prizna subvencijo v izračunu cen storitev javnih služb za uporabnike, ki so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti.

Izvajalec mora skladno z 9. členom uredbe enkrat letno pripraviti elaborat, v katerem ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno preteklega obdobja glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obdobju ter razliko upoštevati pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

V tem elaboratu je prikazano naslednje:

- **ugotovljena razlika med potrjeno, uporabnikom zaračunano ceno in dejansko obračunsko ceno leta 2023** (lastna cena storitve in strošek omrežnine)
- **planska cena leta 2025** (lastna cena storitve in strošek omrežnine).

1.1. NAMEN IZDELAVE ELABORATA

Ta Elaborat je izdelan z namenom prikaza oblikovanja cene izvajanja storitev javne službe, ki se predloži v potrditev pristojnemu občinskemu organu. V elaboratu so podrobneje prikazane predvsem naslednje vsebine:

- količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju,
- stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju,
- primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge,
- podatki v zvezi z novimi sredstvi oziroma javno infrastrukturo, potrebno za izvajanje storitev javne službe,
- načrtovane količine opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje,
- načrtovani stroški in izračun predračunskih cen izvajanja storitev javne službe v prihodnjem obračunskem obdobju in
- drugo.

Izdelavo elaborata mora vsak izvajalec javne službe, pri poročanju cen do 31.03., za preteklo leto, posredovati tudi pristojnemu ministrstvu.

Inštitut za javne službe vsako leto pošlje vprašalnik, ki se nanaša na izvajanje javne službe. Na podlagi tega izdela primerjalno analizo s ciljem, da se občinam zagotovi ustrezna strokovna podlaga za presojo upravičenih cen, izvajalcem pa identifikacija razlogov za odstopanje in možnosti za izboljšanje poslovanja.

Primerjalne analize so direktno posredovane na Občino, zato jih v tem elaboratu ne navajamo. Za leto 2023 podjetje v primerjalnih analizah ni sodelovalo.

2. OPIS DEJAVNOSTI ČIŠČENJE PADAVINSKE IN ODPADNE KOMUNALNE VODE

Čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda se izvaja na objektu CČN. Oddelek Čistilna naprava in kanalizacija vodi vodja dejavnosti, ki mu je neposredno podrejen vzdrževalec čistilne naprave. Za to dejavnost je oblikovano stroškovno mesto SM - 25, kjer se evidentirajo vsi poslovni dogodki (stroški, prihodki) ter mesečno in letno ugotavlja rezultat poslovanja.

Dejavnost enote čistilna naprava obsega sprejem mešane odpadne vode iz kolektorja, sprejem vsebin grezničnih gošč iz greznic, čiščenje odpadne vode na objektu čistilne naprave, opravljanje predpisanih monitoringov in dehidracije vsebine čistilne naprave ter ravnanje z odpadki, ki v procesu nastanejo.

2.1. OSNOVNI PODATKI O ČISTILNI NAPRAVI

Za čistilno napravo je bil izdan OVD 35402-146/2005, 35441-81/2005 z dne 14.11.2005. Zaradi uskladitev z novo zakonodajo in ker naprava omogoča terciarno čiščenje, je lastnik občina Zagorje ob Savi, s strani ARSO prejela tudi odločbo 35440-40/2015-10.

Glede na doseganje ciljev v procesu čiščenja odpadnih voda, kar je navedeno v predhodni točki tega dokumenta, lahko zaključimo, da smo tudi v tem procesu, dosegli pričakovane cilje, ki so predvsem nemoteno delovanje sistema kanalizacije.

Letna količina čiščene odpadne vode

Na čistilni napravi se je v letu 2023 očistilo 1.065.530m³ odpadne vode iz ločenega in mešanega kanalizacijskega sistema (kolektorja), in sicer iz naslednjih naselitvenih območij: Dolenja vas, Kisovec, Loke pri Zagorju, Podkraj pri Zagorju, Selo pri Zagorju in Zagorje. Od tega je bilo 438.881m³ komunalne odpadne vode in 626.649m³ padavinske – meteorne odpadne vode, tuje vode – žive vode, drenaže....

Na čistilno napravo je tako priključeno cca. 8.537 prebivalcev.

Količina dodanih sredstev, ki so potrebni za čiščenje odpadne vode iz čištilne naprave:

Za čiščenje odpadnih voda smo v letu 2023 v primerjavi s planom porabili:

Opis	Plan	Dejansko
Poraba el. energije	245.000 kWh	220.000 kWh
Flokulant	4500 kg	3500 kg
FeCl ₃	6,5m ³	5m ³

Nastale letne količine odpadkov po klasifikacijskih številkah

Opis	Klasifikacija	Plan	Dejansko
Blato iz čiščenja komunalnih odpadnih voda	19 08 05	570.000 kg	469.300kg
Ostanki na grabljah in sitih	19 08 01	20.500kg	14.720kg
Odpadki iz peskolovov	19 08 02	45.000kg	40.180kg
Mešanice masti in olj iz ločevanja olja in vode, ki vsebujejo le jedilna olja in masti	19 08 09	12.000kg	7.980kg

Nastalo blato pred in po obdelavi

Letna količina nastalega blata pred obdelavo je bila 8.711,1m³. Suha snov nastalega blata pa je znašala povprečno 1,21%.

V letu 2023 je bilo izvedenih 41 dehidracij. Letna količina nastalega blata po obdelavi je tako znašala 469,30t. Povprečna suha snov blata po obdelavi (dehidraciji) je znašala 22,21%.

Obseg in vrsta meritev analiz

Upoštevali so se predpisi Uredbe o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Ur.l.RS št. 98/15, 76/17, 81/19, 194/21 in 44/22 – ZVO-2), Uredbe o emisiji snovi in toplote pri odvajanju odpadnih voda v vode in javno kanalizacijo (Ur.l.RS št. 64/12, 64/14, 98/15, 44/22 – ZVO-2, 75/22 in 157/2022) ter Pravilnik o prvih meritvah in obratovalnem monitoringu odpadnih vod ter pogojih za njihovo izvajanje (Ur.l.RS št.94/14, 98/15 in 44/22 – ZVO-2) ter OVD 35402-146/2005, 35441-81/2005 in odločbo 35440-40/2015-10.

Na vtoku in iztoku naprave so se analizirali vsi potrebni parametri (pH, temperatura, neraztopljene snovi, amonijev dušik, KPK, BPK₅, celotni dušik in celotni fosfor), skladno z zgoraj navedenimi uredbami.

V celoletnem obdobju obratovanja se je izvedlo dvanajst (12) meritev na vtoku CČN Zagorje (surova voda pred postopkom čiščenja) in na iztoku iz CČN Zagorje, pred izpustom v reko Savo. Obratovalni monitoring odpadne vode so v letu 2023 izvajali delavci laboratorija Regionalnega tehnološkega centra Zasavje d.o.o., in sicer, dvanajstkrat 24 – urno vzorčenje reprezentativnega vzorca – 1 x mesečno.

Poleg tega so se na CČN Zagorje na merilnem mestu izvajale stalne meritve pretoka (m³/h) in vsebnost amonija ter nitrata (mg/l), katere so bile vseskozi nadzorovane.

Učinek čiščenja v obdobju od januarja do decembra 2023:

Naziv parametra	KPK (%)	BPK ₅ (%)	Celotni fosfor (%)	Celotni vezani dušik (%)
JANUAR	98	99	98	93
FEBRUAR	97	99	97	91
MAREC	89	99	97	88
APRIL	97	98	91	93
MAJ	97	99	95	91
JUNIJ	96	98	93	93
JULIJ	94	98	72	81
AVGUST	94	98	86	74
SEPTEMBER	95	97	95	90
OKTOBER	98	99	94	92
NOVEMBER	92	92	56	66
DECEMBER	95	95	82	80

Na osnovi zgornje tabele lahko ugotovimo, da je proces čiščenja na CČN Zagorje učinkovit in v skladu z načrtovanimi vrednostmi.

Na osnovi opravljenih analiz, so v Poročilu o obratovalnem monitoringu za centralno čistilno napravo, podani naslednji zaključki:

	Mejna vrednost na iztoku	mesečna vzorčenja											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
T(°C)	30	12,8	9,9	9,6	11,2	13,5	16,3	18,1	18	20,2	19,3	15,5	11,9
pH	6,5 - 9,0	6,9	6,8	6,9	7,5	6,8	7,6	7,1	7,2	7,7	7,0	7,2	6,9
Neraztopljene snovi (mg/l)	35	4	3	7	3	3	2	3	LOQ	2	3	LOQ	LOQ
Amonijev dušik (mg/l)	10	1,17	1,87	1,15	LOQ	LOQ	LOQ	LOD	LOQ	LOD	LOQ	LOD	LOQ
KPK (mg/l)	110	18	14	33	18	14	19	13	13	19	13	11	12
BPK (mg/l)	20	5	2	1	3	2	4	4	3	5	4	4	4
Celotni fosfor (mg/l)	2	0,22	0,26	0,14	0,53	0,38	0,44	1,07	0,37	0,28	0,45	0,77	0,50
Celotni dušik (mg/l)	15	4,23	5,17	4,15	3,25	4,00	3,65	6,40	7,12	4,41	3,86	5,45	6,14
LOQ-limit of quantification; meja določljivosti													
LOD-limit of detection; meja zaznavnosti													

Vrednotenje izmerjene emisije

V skladu z 10. členom Uredbe o emisiji snovi in toplote pri odvajanju odpadnih voda v vode in javno kanalizacijo (Ur.l. RS št. 64/12, 64/14, 98/15, 44/22 – ZVO-2, 75/22 in 157/2022), naprava na iztoku z odvajanjem odpadne vode **ne presega predpisanih mejnih vrednosti**, glede na zahteve Uredbe o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Ur.l.RS št. 98/15, 76/17, 81/19, 194/21 in 44/22 – ZVO-2) ter OVD 35402-146/2005, 35441-81/2005 in odločbe 35440-40/2015-10. Noben parameter ne presega mejnih vrednosti.

V skladu z 11. členom Uredbe o emisiji snovi in toplote pri odvajanju odpadnih voda v vode in javno kanalizacijo (Ur.l.RS št. 64/12, 64/14, 98/15, 44/22 – ZVO-2, 75/22 in 157/2022), naprava na iztoku **ne obremenjuje prekomerno okolje**, glede na zahteve Uredbe o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Ur.l.RS št. 98/15, 76/17, 81/19, 194/21 in 44/22 – ZVO-2) ter OVD 35402-146/2005, 35441-81/2005 in odločbe 35440-40/2015-10.

2.2. MALE KOMUNALNE ČISTILNE NAPRAVE

V letu 2023 smo nadaljevali z izdelavami ocen obratovanja za male komunalne čistilne naprave pri uporabnikih, ki so izven območij, kjer je zgrajena javna kanalizacija oz. kjer se zagotavlja čiščenje na centralni čistilni napravi.

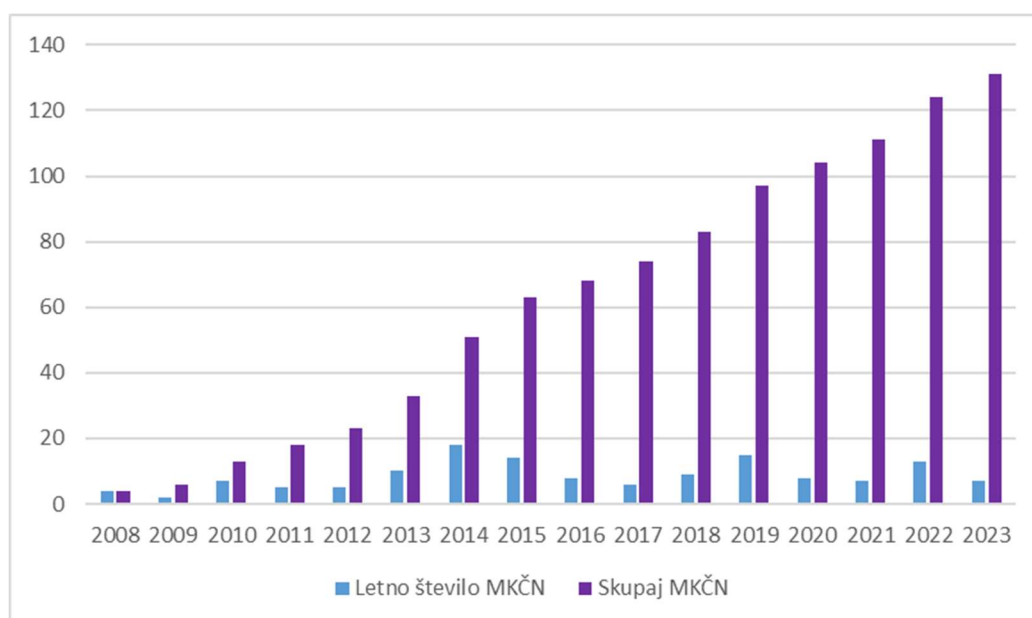
Z uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Ur. list RS 98/2015, 76/17, 81/19, 194/21), je potrebno po vgraditvi MKČN dodatno izvesti prve meritve s strani pooblaščenega (akreditiranega) izvajalca. O teh pogojih smo občane tudi seznanili in jim podali nadaljnje napotke o pridobitvi potrebnih dokumentov za vpis v evidenco o delovanju MKČN.

V letu 2023 je bilo na novo prijavljenih sedem (7) MKČN katerih poročil o prvih meritev za MKČN do 50 PE, smo tudi prejeli, ter petdeset (50) kontrolnih ocen obratovanja za male komunalne čistilne naprave do 50 PE.

Na dan 31.12.2023 je bilo v občini sto enaintrideset (131) delujočih in pri naši družbi evidentiranih malih čistilnih naprav do 50 PE.

Za območja, ki niso opremljena z javno kanalizacijo in skupno čistilno napravo, je bil tudi v letu 2023 s strani Občine Zagorje ob Savi izveden javni razpis za dodelitev nepovratnih finančnih sredstev za sofinanciranje upravičenih stroškov nakupa malih komunalnih čistilnih naprav do 50 PE. Višina nepovratnih sredstev je znašala 40% upravičenih stroškov, vendar največ 800,00 EUR na posamezni primer.

V naslednjem diagramu je prikazano število vgrajenih MKČN v posameznem koledarskem letu ter skupno število MKČN konec vsakega koledarskega leta.



3. IZHODIŠČA ZA OBLIKOVANJE CEN

Uredba predpisuje, da je zavezanec za plačilo storitev opravljanja javne službe fizična ali pravna oseba, ki je uporabnik te storitve. S tem Uredba potrjuje načelo "povzročitelj plača", in pomeni zaračunavanje polne stroškovne cene uporabnikom storitev.

Izhodišča za izračun cen predstavljajo dejanski podatki leta 2023 in planski podatki za leto 2024 z upoštevanjem rasti cen vhodnih materialov in storitev, rasti stroškov dela in pričakovane rasti inflacije v 2025.

3.1. OBRAZLOŽITEV OSNOVNIH POJMOV

Osnovni pojmi, ki so navedeni v Uredbi

Preteklo obračunsko obdobje je preteklo zaključeno poslovno leto, to je leto 2023, ki je osnova za pridobitev podatkov o dejanskih opravljenih storitvah in realiziranih stroških v posameznem letu za nazaj.

Prihodnje obračunsko obdobje je naslednje poslovno leto, to je leto 2025, za katerega se ocenijo količina opravljenih storitev ter načrtovani stroški in prihodki.

Predračunska lastna cena storitev javne službe je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev ter načrtovanih stroškov in prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture.

Obračunska lastna cena storitev javne službe je cena, ki se izračuna enako kakor predračunska cena, pri čemer se za preračun stroškov na enoto storitev uporabijo dejanske količine opravljenih storitev in realizirani stroški izvajalca v preteklem obračunskem obdobju.

4. ELEMENTI ELABORATA, SKLADNO Z 9. ČLENOM UREDBE O METODOLOGIJI ZA OBLIKOVANJE CEN OBVEZNIH OBČINSKIH GJS VARSTVA OKOLJA

V elaboratu so, skladno z določili 19. člena Uredbe, oblikovane cene za javno službo čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode. Družba vse poslovne dogodke v zvezi s to dejavnostjo evidentira na temeljnem stroškovnem mestu - SM 25 - čistilna naprava. Na tem stroškovnem mestu se evidentirajo vsi stroški in prihodki, ki jih je mogoče na podlagi ustrezne knjigovodske listine neposredno pripisati tej dejavnosti GJS in del splošnih stroškov, ki se na dejavnost prerazporedijo z ustreznimi potrjenimi delilniki. Za potrebe notranjega poročanja in obvladovanja procesa se med letom izdelujejo mesečni poslovni izidi.

4.1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE – 2023

Predračunska količina opravljenih storitev predstavlja načrtovano količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju.

Obračunska količina opravljenih storitev predstavlja dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju.

V spodnjih preglednicah so prikazani podatki o predračunski in obračunski količini opravljenih storitev za leto 2023 ter podatek o številu vodomerov.

Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje
(1. alineja, 1.točka, 9. čl. Uredbe)

ČIŠČENJEKOMUNALNE ODPADNE VODE	enota	leto 2023 predračunska količina	leto 2023 obračunska količina	razlika obračun/predračun
	m3	395.600	379.448	- 16.152

Tabela prikazuje količine zaračunane vode uporabnikom, ki je bila za 22.552 m3 nižja od planirane za leto 2023.

a) število vodomeroev po posameznih dimenzijah (omrežnina) z upoštevanjem faktorjev omrežnine - predračun 2023:

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomeroev	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3507	3507
20 < DN < 40	3	16	48
40 ≤ DN < 50	10	11	110
50 ≤ DN < 65	15	12	180
65 ≤ DN < 80	30	10	300
80 ≤ DN < 100	50	0	0
100 ≤ DN < 150	100	0	0
150 ≤ DN	200	0	0
		3556	4145

b) število vodomeroev po posameznih dimenzijah (omrežnina) z upoštevanjem faktorjev omrežnine - obračun 2023:

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomeroev	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3522	3522
20 < DN < 40	3	14	42
40 ≤ DN < 50	10	11	110
50 ≤ DN < 65	15	12	180
65 ≤ DN < 80	30	10	300
80 ≤ DN < 100	50	0	0
100 ≤ DN < 150	100	0	0
150 ≤ DN	200	0	0
		3569	4154

Iz obeh tabel je razvidno, da se je število obračunskih vodomeroev povečalo za 13.

4.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE – 2023

a) Stroški izvajanja storitve čiščenja odpadnih voda

Cena storitve čiščenja je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe in so le-ti neposredno ali posredno povezani z opravljanjem omenjene storitve.

Iz stroškov za izračun lastne cene so izvzeti stroški, ki predstavljajo globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije, ker niso upravičeni kalkulatívni element cene.

V preglednici so prikazani predračunski in obračunski stroški dejavnosti čiščenja za leto 2023 (2. alineja, 1. točka 9. člena Uredbe).

Predračunski stroški - izvajanja storitev (2023)	Obračunski stroški-izvajanja storitev (2023)	Razlika
375.567 €	351.804 €	23.763 €

Obračunski stroški izvajanja storitve čiščenja 2023 so dejanski stroški brez dodanega donosa, brez stroškov najemnine javne infrastrukture in z vključenimi drugimi poslovnimi odhodki. Obračunski stroški za leto 2023 so za 23.763 EUR nižji od predračunskih.

PREDRAČUNSKI STROŠKI in CENA ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE – 2023

Predračunska cena za leto 2023				strošek
	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v EUR	struktura	EUR/m3
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	226.928	59,23	51,18
1.	strošek materiala in energije	92.148	22,22	19,20
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	14.332	3,84	3,31
3.	ostali stroški storitev	120.448	33,18	28,67
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	64.398	16,94	14,63
1.	stroški plač	47.181	12,38	10,70
2.	stroški socialnih zavarovanj	8.312	2,19	1,89
3.	drugi stroški dela	8.905	2,37	2,05
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	2.168	0,60	0,52
1.	drugi neposredni stroški (AM)	2.168	0,60	0,52
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	-	0,00	0,00
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	0,00	0,00
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI	34.857	9,77	8,44
1.	splošni stroški nabave	13.943	3,91	3,38
2.	splošni stroški uprave	20.914	5,86	5,07
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	34.857	9,77	8,44
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	34.857	9,77	8,44
	G) OBRESTI	-	0,00	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	-	0,00	0,00
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	9.160	2,42	2,09
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	3.200	1,20	1,03
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	252	0,07	0,06
	S K U P A J	375.819	100,00	86,40
Predračunska cena za 2023 v €/m3:		0,9500		
Predračunska količina vode za leto 2023:		395.600		

OBRAČUNSKI STROŠKI in CENA ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE – 2023

ČISTILNA NAPRAVA - SM 25
obvezna GJS

Obračunska cena za 2023

		v EUR		strošek
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE			struktura	EUR/m3
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV		213.646	60,67	0,56
1.	strošek materiala in energije	83.909	23,83	0,22
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	22.270	6,32	0,06
3.	ostali stroški storitev	107.467	30,52	0,28
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA		54.045	15,35	0,14
1.	stroški plač	40.138	11,40	0,11
2.	stroški socialnih zavarovanj	6.857	1,95	0,02
3.	drugi stroški dela	7.051	2,00	0,02
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI		2.999	0,85	0,01
1.	drugi neposredni stroški (AM)	2.999	0,85	0,01
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI		0	0,00	0,00
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	0	0,00	0,00
E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI		34.608	9,83	0,09
1.	splošni stroški nabave	13.843	3,93	0,04
2.	splošni stroški uprave	20.765	5,90	0,05
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI		34.609	9,83	0,09
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	34.609	9,83	0,09
G) OBRESTI		41	0,01	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	41	0,01	0,00
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE		9.029	2,56	0,02
I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI		2.825	0,80	0,01
J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA		470	0,13	0,00
S K U P A J		352.274	100,04	0,93
Državna subvencija		138	0,04	0,00
SKUPAJ STROŠKI ZMANJŠANI ZA SUBVENCije		352.136	100,00	0,93
Obračunska lastna cena 2023 v €/m3:		0,9280		
Obračunska količina vode za leto 2023:		379.448		
Potrjena cena, ki je veljala v letu 2023:		0,9500		

Prikaz stroškov, ki presegajo deset odstotkov posamezne skupine stroškov:

Stroški materiala, drobnega inventarja in zaščitnih sredstev so znašali 15.948 EUR, stroški energije 64.634 EUR in stroški nadomestnih delov za OS 3.327 EUR. Med ostalimi stroški storitev prevladujejo str. dehidracije v višini 85.698 EUR. Med večjimi ostalimi stroški so še stroški odvoza odpadkov in porabljena voda v višini 13.820 EUR, stroški monitoringa 6.071 EUR, ter ostali stroški v višini 1.878 EUR. Neposredni stroški dela predstavljajo bruto plače in nadomestila plač za dva zaposlena.

b) Omrežnina

Predračunska omrežnina

V preglednici sledi prikaz predračunske omrežnine za leto 2023 in število vodomeroz preračunanih s faktorjem omrežnine.

Izračun letnih stroškov omrežnine

zap. št.	vrsta stroška	Strošek v EUR
1.	strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura (AM leta 2021)	202.514
2.	stroški zavarovanja infrastrukture	
3.	stroški odškodnin, odškodnine za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem javne službe	
4.	odhodke financiranja, ki vključujejo obresti in druge stroške povezane z dolžniškim financiranjem gradnje, obnove infrastrukture	
	SKUPAJ STROŠKI	202.514

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomero	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3507	3507
20 < DN < 40	3	16	48
40 ≤ DN < 50	10	11	110
50 ≤ DN < 65	15	12	180
65 ≤ DN < 80	30	10	300
80 ≤ DN < 100	50	0	0
100 ≤ DN < 150	100	0	0
150 ≤ DN	200	0	0
		3556	4145

Predračunska omrežnina za leto 2023 za dimenzijo vodomera DN ≤ 20 je znašala 4,0715 EUR na mesečni ravni.

Obračunska omrežnina

Navedeni podatki izkazujejo vrednosti, ki so izračunane na podlagi dejanskega obračuna amortizacije opredmetenih sredstev leta 2022 (zaračunana najemnina v letu 2023).

Obračunska omrežnina je za leto 2023 znaša 4,0626 EUR mesečno za dimenzijo vodomera DN ≤ 20.

Izračun letnih stroškov omrežnine 2023

zap. št.	vrsta stroška	Strošek v EUR
1.	strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura (AM 2022)	202.514
2.	stroški zavarovanja infrastrukture	
3.	stroški odškodnin, odškodnine za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem javne službe	
4.	odhodke financiranja, ki vključujejo obresti in druge stroške povezane z dolžniškim financiranjem gradnje, obnove infrastrukture	
	SKUPAJ STROŠKI	202.514

Podatki o številu obračunskih vodomero preračunano s faktorjem omrežnine za leto 2023:

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomero	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3522	3522
20 < DN < 40	3	14	42
40 ≤ DN < 50	10	11	110
50 ≤ DN < 65	15	12	180
65 ≤ DN < 80	30	10	300
80 < DN < 100	50	0	0
100 ≤ DN < 150	100	0	0
150 ≤ DN	200	0	0
		3569	4154

4.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEENE CENE STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2023

Iz predloženih podatkov pod točko 4.2. a) je razvidno, da je bila predračunska oziroma potrjena cena storitev čiščenja odpadne vode za 0,0220 EUR/ m³ višja od obračunske, kar predstavlja 2,37 % .

Odmiki med predračunsko in obračunsko LC leta 2023:

- dejanski obračunski stroški izvajanja storitve čiščenja so bili nižji od načrtovanih stroškov za 23.763 EUR
- dejanska količina uporabnikom zaračunane vode je bila nižja od načrtovane količine za 16.152 m³.

Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje
(3. alineja, 1. točka, 9. čl. Uredbe)

ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

lastna cena v EUR/m ³	potrjena cena	predračunska cena	obračunska cena
vsi uporabniki	0,9500	0,9500	0,9280

V točki 4.2. b) je prikazan izračun stroškov **omrežnine** po posameznih dimenzijah vodomera. Izračunana obračunska cena je višja od potrjene cene za 0,0018 EUR/mesec, ki od leta 2020 ostaja nespremenjena.

omrežnina DN 20	potrjena cena	predračunska cena	obračunska cena
v €/mesec	4,0569	4,0715	4,0626

Prva točka 6. člena Uredbe določa, da izvajalec za preteklo obračunsko obdobje, (to je leto 2023), ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

Tretja točka 6. člena Uredbe navaja: »Če razlika med potrjeno in obračunsko ceno presega deset odstotkov od potrjene cene, je potrebno Elaborat poslati pristojnemu občinskemu organu, ki mora začeti postopek potrjevanja cene«.

4.4 . PRIMERJAVE OBRAČUNSKIH CEN

V skladu s 27. členom uredbe, do opredelitve primerljivih območij s strani pristojnega ministrstva, le ta ne zahteva primerjavo obračunskih cen javne službe. Zbornica komunalnega gospodarstva je na novinarski konferenci predstavila svoja stališča glede metodološke in podatkovne neustreznosti primerjalne analize, objavljene oktobra 2015 s strani Ministrstva za okolje. Primerljiva območja še vedno niso oblikovana skladno z določili 9.člena uredbe. Tudi sicer do izdelave elaborata podatki za 2023 niso znani.

4.5. PRIMERJAVA PODJETJA S POVPREČJEM PANOGE–ODVAJANJE IN ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PDAVINSKE ODPADNE VODE

Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge za oskrbo s pitno vodo (7. alineja, 1.točka, 9 . člen Uredbe):

Podatki za leto 2023	Panoga E37	Komunala Zagorje
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,45	1,39
gospodarnost poslovanja	1,04	1,00
povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR	2.059,33	1.867,40

Vir: GVIN.com (podatek za panogo).

Vir: Bilanca stanja, Izkaz poslovnega izida za leto 2023 (podatek za celotno podjetje).

Vsi zgoraj navedeni koeficienti so izračunani na ravni celotne družbe oz. panoge za leto 2023.

Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti je razmerje med vsoto likvidnih sredstev in kratkoročnih terjatev in kratkoročnih obveznosti.

Koeficient gospodarnosti poslovanja je izračunan na podlagi razmerja med poslovnimi prihodki in poslovnimi odhodki.

Povprečna mesečna plača na zaposlenega je izračunana za vse zaposlene v družbi, na podlagi opravljenih delovnih ur.

4.6. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE - 2025

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje (8. alineja, 1.točka, 9. člen Uredbe)

	2025
predračunska količina zaračunane vode	390.000 m3

Pri načrtovanju količin za leto 2025 se je upoštevala količina prodane vode uporabnikom, ki so priključeni na centralno čistilno napravo.

V spodnji preglednici sledi prikaz dimenzij vodomeroz s faktorji in število vodomeroz.

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomeroz	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3526	3526
20 < DN < 40	3	14	42
40 ≤ DN < 50	10	11	110
50 ≤ DN < 65	15	12	180
65 ≤ DN < 80	30	10	300
80 ≤ DN < 100	50	0	0
100 ≤ DN < 150	100	0	0
150 ≤ DN	200	0	0
		3573	4158

V preglednici je upoštevana 5. točka 17. člena Uredbe, ki navaja:

»V večstanovanjskih stavbah, v katerih posamezne stanovanjske enote nimajo obračunskih vodomeroz, se za vsako stanovanjsko enoto obračuna omrežnina za priključek s faktorjem omrežnine 1 (DN vodomera manjši ali enak DN 20 – minimalni vodomeroz).«

4.7. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE – 2025

Predračunski stroški opravljenih storitev predstavljajo podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju, to je v letu 2025.

Predračunski stroški za leto 2025				
	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v EUR	struktura	EUR/m3
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	219.147	0,57	0,56
1.	strošek materiala in energije	86.773	0,23	0,22
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	19.469	0,05	0,05
3.	ostali stroški storitev	112.905	0,29	0,29
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	72.380	0,19	0,19
1.	stroški plač	53.599	0,14	0,14
2.	stroški socialnih zavarovanj	9.157	0,02	0,02
3.	drugi stroški dela	9.624	0,03	0,02
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	3.535	0,01	0,01
1.	drugi neposredni stroški (AM)	3.535	0,01	0,01
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	-	0,00	0,00
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	0,00	0,00
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI	37.966	0,10	0,10
1.	splošni stroški nabave	15.186	0,04	0,04
2.	splošni stroški uprave	22.780	0,06	0,06
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	37.966	0,10	0,10
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	37.966	0,10	0,10
	G) OBRESTI	200	0,00	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	200	0,00	0,00
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	10.096	0,03	0,03
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	1.459	0,00	0,00
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	470	0,00	0,00
	OSNOVA ZA IZRAČUN CENE STORITVE	383.220	1,00	0,98
	Predračunska cena za 2025 v €/m3:	0,9826		
	Predračunska količina vode za leto 2025:	390.000		
	Trenutna potrjena cena:	0,9923		
	Znižanje cena glede na trenutno potrjeno:	-0,0097		

Predračunski stroški izvajanja storitve so načrtovani na podlagi poslovanja v obdobju od januarja – septembra 2024, predvidene rasti cen vhodnih materialov in storitev, rasti stroškov dela, inflacije ter predvidenih rednih vzdrževalnih del v letu 2025. V kalkulacijo je vključen tudi 5 % donos na vložena lastna sredstva skladno z veljavno Uredbo od 1.1.2013.

4.8. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Nabavna vrednost potrebnih osnovnih sredstev za leto 2023 je skupaj znašala 9.399 EUR. Za prihodnje obračunsko obdobje 2025 se načrtuje nabavna vrednost potrebnih osnovnih sredstev v višini 9.562 EUR.

Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje (10. alineja, 1. točka, 9. člen):

	leto 2023	leto 2025
NV osnovna sredstva	9.010 €	9.173 €
NV drobní inventar	389 €	389 €
skupaj	9.399 €	9.562 €

4.9. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (11. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

Komunala Zagorje, d.o.o. poleg obveznih in izbirnih gospodarskih javnih služb (GJS) opravlja tudi druge dejavnosti - tržne dejavnosti. Pri tem za vse vrste dejavnosti ločeno ugotavlja stroške in prihodke in jih evidentira na posameznih stroškovnih mestih, za katera podjetje mesečno in letno sestavlja in ugotavlja poslovne izide.

Stroške, ki nastajajo na splošnih stroškovnih mestih in jih ni mogoče neposredno pripisati nekemu stroškovnemu mestu, podjetje deli na posamezne dejavnosti izvajanja GJS in tržne dejavnosti z delilniki (ključi).

Pri izdelavi kalkulacij cen posameznih javnih služb se pripisani splošni stroški posameznim enotam oziroma stroškovnim mestom, delijo po naslednjih ključih: 20 % splošnih stroškov predstavljajo stroški nabave, 30 % splošnih stroškov predstavljajo stroški prodaje, 50 % splošnih stroškov pa stroški uprave.

Ko skupščina podjetja sprejme poslovni načrt poslovanja, so potrjeni tudi navedeni delilniki oziroma ključi. Metodologija oblikovanja delilnikov se ne spreminja.

4.10. PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (12. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

Javno podjetje Komunala Zagorje posebnih storitev v okviru javne službe čiščenja komunalne in padavinske vode ne izvaja.

4.11. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

(13. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva pomeni 5 % nabavne vrednosti potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje dejavnosti in za obračunsko leto 2023 znaša 470 EUR. Za prihodnje obdobje 2025 se glede na načrtovano nabavno vrednost potrebnih osnovnih sredstvih, načrtuje donos v višini 478 EUR.

4.12. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

(14. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

V Enoti čistilna naprava – SM 25 se je za izvajanje dejavnosti v že letu 2015 dodatno zaposlila delavka-vodja ČN in kanalizacije, ki pokriva dejavnosti odvajanja in čiščenja. Poleg nje je delo opravljal še eden KV delavec, kar zadostuje ob normalnem obratovanju čistilne naprave. Ob raznih prekinitvah zaradi praznjenja gnilišča, remontov, pa se poskrbi za ustrezno pomoč. Novih dodatnih zaposlitev v letu 2025 se ne predvideva.

4.13. PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE

(15. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

Strošek najemnine za javno infrastrukturo je v letu 2023, po obračunu amortizacije 2021, znašal 202.514 EUR. Strošek se je prenesel oziroma zaračunal uporabnikom javne infrastrukture.

Učinek v prihodkih, (strošek omrežnine zaračunan uporabnikom), je znašal 201.811 EUR, kar je za 703 EUR manj, kot je bila plačana najemnina Občini.

4.14. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI, KI JE NAMENJENA ZA IZVAJANJE POSEBNIH STORITEV

(16. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

Javna infrastruktura, ki je upoštevana v izračunih obračunskih in predračunskih cen izvajanja javne službe in namenjena izvajanju javne službe, je izkoriščena v celoti.

4.15. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE - 2025

(17. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

Predračunska cena storitve čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode

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

V preglednici v nadaljevanju so prikazani predračunski stroški izvajanja čiščenja odpadne vode, planirane količine čiščenja vode za leto 2025, predračunska lastna cena za leto 2025 ter trenutna potrjena oziroma zaračunana cena uporabnikom.

Predračunski stroški za leto 2025				
	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v EUR	struktura	EUR/m3
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	219.147	0,57	0,56
1.	strošek materiala in energije	86.773	0,23	0,22
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	19.469	0,05	0,05
3.	ostali stroški storitev	112.905	0,29	0,29
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	72.380	0,19	0,19
1.	stroški plač	53.599	0,14	0,14
2.	stroški socialnih zavarovanj	9.157	0,02	0,02
3.	drugi stroški dela	9.624	0,03	0,02
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	3.535	0,01	0,01
1.	drugi neposredni stroški (AM)	3.535	0,01	0,01
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	-	0,00	0,00
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	0,00	0,00
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI	37.966	0,10	0,10
1.	splošni stroški nabave	15.186	0,04	0,04
2.	splošni stroški uprave	22.780	0,06	0,06
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	37.966	0,10	0,10
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	37.966	0,10	0,10
	G) OBRESTI	200	0,00	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	200	0,00	0,00
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	10.096	0,03	0,03
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	1.459	0,00	0,00
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	470	0,00	0,00
	OSNOVA ZA IZRAČUN CENE STORITVE	383.220	1,00	0,98
	Predračunska cena za 2025 v €/m3:	0,9826		
	Predračunska količina vode za leto 2025:	390.000		
	Trenutna potrjena cena:	0,9923		
	Znižanje cena glede na trenutno potrjeno:	-0,0097		

Ločen prikaz stroškov, ki presegajo deset odstotkov posamezne skupine stroškov:

V stroških materiala in energije so vključeni str. energije v višini 71.472 EUR, str. materiala, DI, zaščitnih sredstev 13.528 EUR, pogonsko gorivo 104 EUR ter str. nadomestnih delov OS 1.669 EUR.

Med ostalimi stroški storitev je največji strošek dehidracije 87.159 EUR, laboratorijske storitve 6.696 EUR, zbiranje in odvoz odpadkov 2.996 EUR in ostali stroški vključno z vodarino v višini 16.054 EUR.

53.599 EUR so predvideni stroški plač, ki so glede na leto 2023 povečani za 2,5 %.

Prikaz razdelitve stroškov (stroški vključeni v posamezno skupino stroškov):

- **neposredni stroški materiala in storitev:** stroški osnovnega materiala, stroški pomožnega materiala, električne energije, pogonskega goriva, nadomestnih delov za vzdrževanje in stroški storitev opredmetenih osnovnih sredstev, nadomestnih delov za vzdrževanje infrastrukture, odpis drobnega inventarja, drugi stroški materiala, stroški odvoza blata iz ČN, stroški povračil zaposlenim (dnevnice, kilometrine), stroški plačilnega prometa, zavarovalne premije, intelektualne storitve, stroški podjemnih pogodb, poštne in telefonske storitve, izpisi položnic;
- **neposredni stroški dela:** izplačane plače zaposlenim, ki neposredno sodelujejo v procesu izvajanja javne službe v skladu s kolektivno pogodbo,
- **drugi neposredni stroški:** tehnični pregledi, registracije vozil, povračilo za uporabo cest, rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade, sodni stroški, amortizacija poslovno potrebnih opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev v skladu z SRS 13 in SRS 32
- **splošni nabavno-prodajni stroški:** vključujejo stroške materiala, storitev, plač, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev (20% in 30%);
- **splošni upravni stroški:** vključujejo stroške materiala, storitev, plač, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev (50%);
- **obresti:** financiranje opravljanja storitev javne službe,
- **neposredni stroški prodaje:** stroški telefonskih, poštnih storitev, interneta, izpisov posebnih položnic, zloženk-obveščanje uporabnikov;
- **drugi poslovni odhodki:** prevrednotovalni poslovni odhodki, ostali odhodki;
- **donos na vložena lastna sredstva :** 5 % od nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje dejavnosti.

Po 5. točki 8. člena Uredbe globe, stroški reprezentance, sponzorstva in donacije, ki jih plača izvajalec, niso upravičeni element cene in so izvzeti iz izračuna.

OMREŽNINA (strošek javne infrastrukture) – predračunska cena 2025

Pri izračunu stroška omrežnine se je upoštevala Uredba (6. točka 16. člena in 17. člen) in Pogodba o najemu javne infrastrukture.

Letni strošek omrežnine je sestavljen iz stroška najema osnovnih sredstev in naprav,

ki so javna infrastruktura.

Za poslovno leto 2025 znaša strošek najema javne infrastrukture 202.955 EUR in pomeni dejansko obračunano amortizacijo objekta in opreme poslovnega leta 2023.

Omrežnina se določi na letni ravni, uporabnikom pa se zaračunava na mesečni ravni, in sicer glede na zmogljivost priključkov, določenih s premerom vodomera. Omrežnina se za posamezni vodomere izračuna tako, da se vsota vseh stroškov omrežnine deli z vsoto faktorjev omrežnine na obračunskih vodomernih. Tako dobljeni količnik se nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega obračunskega vodomera.

Izračun letnih stroškov omrežnine

zap. št.	vrsta stroška	Strošek v EUR
1.	strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura (AM leta 2023)	202.955
2.	stroški zavarovanja infrastrukture	
3.	stroški odškodnin, odškodnine za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem javne službe	
4.	odhodke financiranja, ki vključujejo obresti in druge stroške povezane z dolžniškim financiranjem gradnje, obnove infrastrukture	
	SKUPAJ STROŠKI	202.955

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomero	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3526	3526
20 < DN < 40	3	14	42
40 ≤ DN < 50	10	11	110
50 ≤ DN < 65	15	12	180
65 ≤ DN < 80	30	10	300
80 ≤ DN < 100	50	0	0
100 ≤ DN < 150	100	0	0
150 ≤ DN	200	0	0
		3573	4158

Izračun: omrežnina za vodomere DN ≤ 20 = skupni stroški letni stroški omrežnine/vsota produktov (št. posameznih vodomero po dimenzijah in faktorjih) – 202.955/4158 = 48,81 letno, oz. 4,0676 € mesečno.

4.16. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 32 (18. in 19. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

Stroški in prihodki so ob nastanku razčlenjeni in pripoznani skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov, ter po viru nastanka neposredno razporejeni na dejavnost, kjer so dejansko nastali.

Skupščina podjetja je potrdila revidirano letno poročilo za leto 2023. Poslovni načrt družbe za leto 2025 še ni izdelan (izdelan bo marca 2025). Za potrebe izdelave tega elaborata se je izdelal plan izključno za izvajanje obveznih gospodarskih javnih služb.

Prihodki in odhodki se z vidika dejavnosti ločijo na neposredne in posredne kar pomeni, da se ob pripoznanju neposredno pripišejo stroškovnemu mestu, kjer so nastali. Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema obračuna storitev po delovnih nalogih, dobavnicah, računih, izdajah materiala ter ostalih knjigovodskih listinah ob knjiženju ni mogoče pripisati na posamezne dejavnosti imajo značaj splošnih stroškov. Ti stroški se knjižijo na splošno stroškovno mesto, s tega stroškovnega mesta pa se nato razdelijo na posamezne dejavnosti. Za delitev splošnih stroškov družba uporablja potrjene delilnike oziroma ključe, in sicer glede na delež proizvodnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodnih stroških, vključno z najemnino za uporabo infrastrukture. Delilniki za potrebe sestavljanja medletnih računovodski izkazov se določijo na podlagi delilnika, ki je bil določen ob zaključku poslovnega leta. Ob koncu leta, ko so znani rezultati poslovanja, se izračunajo in določijo novi delilniki.

Prihodke je mogoče z vidika dejavnosti v občini prav tako ločevati na neposredne in posredne (splošne). Večina prihodkov je neposrednih, kar pomeni, da je izvirno mogoče ugotavljati, na katere dejavnosti se nanašajo. Taki prihodki se že na podlagi nalogov za fakturiranje knjižijo neposredno na posamezno dejavnost. Pri poslovanju družbe pa nastaja tudi nekaj t. i. posrednih ali splošnih prihodkov, zlasti prihodki od financiranja in izredni prihodki. Ti se najprej pripišejo ustreznemu splošnemu stroškovnemu mestu, s tega splošnega stroškovnega mesta pa se nato razdelijo na temeljne dejavnosti (po že opisanem sodilu).

Ravno tako za večino stroškov velja, da jih je mogoče neposredno na podlagi knjigovodske listine (likvidiranega računa za storitve, zbirnika izdaje materiala iz skladišča, porabljenih ur del in obračuna plač ipd.) knjižiti na tisto dejavnost, na katero se taki stroški nanašajo, kar velja tudi za nekatere druge stroške (stroški porabe goriva, stroški avtomobilskih gum, stroški vzdrževanja strojev in vozil, stroški zavarovanja strojev in vozil, stroški amortizacije strojev in vozil). Vsi taki stroški, ki so razporejeni na temeljna stroškovna mesta že ob knjiženju na konte razreda 4 in 7, imajo torej značaj neposrednih stroškov.

5. ZAKLJUČEK

Pogodba o najemu javne infrastrukture v 26. členu določa postopek v zvezi z izdelavo Elaborata in prikaza cene obvezne GJS in navaja, da mora Občinski svet potrditi spremembo cene, če razlika glede na predhodno obdobje (leto 2023) presega 10 % predračunske cene za prihodnje leto (leto 2025). Takšne razlike v ceni ni bilo.

Zadnji Elaborat se je izdelal in poslal na Občino decembra 2023. Elaborat je v točki 5. Zaključek, vseboval predlagano predračunsko lastno ceno za leto 2024. Predlagane predračunske cene so bile potrjene in pričele veljati s 1.1.2024.

Ta elaborat je izdelan z namenom oblikovanja predračunske cene izvajanja storitve javne službe čiščenja odpadne vode za leto 2025. Izračunana predračunska cena je za 0,976 % nižja od trenutno veljavne in potrjene cene, medtem ko je cena omrežnine višja za 0,26 %.

Javno podjetje Komunala Zagorje, d.o.o. s tem elaboratom predlaga cene za leto 2025, veljavnost od 1.1.2025 dalje, in sicer:

- cena storitve čiščenja 0,9826 EUR/m³ brez DDV-ja,
- cena omrežnine 4,0676 EUR/mesec za vodomer dimenzije DN ≤ 20 brez DDV-ja.

Pripravili:

Sabina Kukovec - vodja FRS,

Gregor Bostič - vodja tehn. sektorja,

Blanka Povše - vodja oddelka ČN in kanal.

Direktor:

Sandi Grčar

Pregledal in odobril vodja odd. GJS:

Ivo Vrtačnik