



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 2022 IN
PREDRAČUNSKA CENA ZA LETO 2024**



Zagorje ob Savi, november 2023

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 – 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.

Lastne - stroškovne cene za izvajanje dejavnosti čiščenja odpadne vode in cene omrežnin, so bile prvič oblikovane v skladu z Uredbo in sprejeta na Občinskem svetu decembra 2013, z veljavnostjo od 01.01.2014 dalje do vključno 31.01.2019.

V januarju 2019 je Občinski svet sprejel novo predračunsko lastno ceno in novo ceno omrežnin, v povezavi z stroški najemnine za javno infrastrukturo leta 2019, obe z veljavnostjo od 01.02.2019 dalje.

V marcu 2020 je Občinski svet na korespondenčni seji sprejel Elaborat čiščenja odpadne vode, v katerem so bile razkrite in prikazane obračunske cene za leto 2018, planske cene za leto 2019 ter v zaključku planske cene, ki naj bi veljale v letu 2020. V teh cenah je bila upoštevana tudi nova zakonodaja – Zakon o minimalni plači, ki je določil višjo minimalno plačo in s tem višje neposredno stroške dele. Pri stroških omrežnin pa so predlagane cene vključevale višjo najemnino za javno infrastrukturo, ki velja v letu 2020.

Navedene cene v zaključku Elaborata naj bi veljale od 01.04.2020 dalje, vendar je bil zaradi izbruha epidemije koronavirusa naknadno sprejet sklep, da predlagane planske cene veljajo od 01.06.2020. Junija 2022 je bil izdelan elaborat z namenom oblikovanja predračunske cene izvajanja storitve javne službe čiščenja odpadne vode za leto 2022. Predlagane predračunske cene izvajanja storitve je občina potrdila. Nova cena je pričela veljati s 01.07.2022. Elaborat za leto 2023 je bil izdelan novembra 2022, potrjene cene izvajanja storitev čiščenja so pričele veljati s 1.1.2023.

V tem elaboratu je prikazano naslednje:

- ugotovljena razlika med potrjeno, uporabnikom zaračunano ceno in dejansko obračunsko ceno leta 2022 (lastna cena storitve in strošek omrežnine) ter potrjeno oziroma zaračunano ceno uporabnikom do 30.6.2022 in od 1.7.2022 dalje) in
- planska cena leta 2024 (lastna cena storitve in strošek omrežnine).

1.1. NAMEN IZDELAVE ELABORATA

V mesecu maju 2014 se je pričelo rušenje male čistilne naprave Kotredež, zaradi izgradnje nove Centralne čistilne naprave Zagorje ob Savi, (v nadaljevanju CČN), katere investitor je bila Občina Zagorje ob Savi. Novo zgrajena CČN je pričela poskusno obratovati v letu 2015. Z dnem 01.01.2016, je v upravljanje CČN Zagorje prevzelo podjetje Komunala Zagorje d.o.o. V septembru 2015 je bil prvič izdelan Elaborat z namenom oblikovanja nove cene izvajanja storitev javne službe, ki se je predloži v potrditev pristojnemu občinskemu organu.

Občinski svet je na decembrski seji leta 2015 potrdil predlagano plansko lastno ceno in cene stroškov omrežnin po posameznih dimenzijah vodomero, z veljavnostjo uporabe od 01.01.2016 dalje.

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 2022 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 CCN. 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 2022 očistilo 849.440 m³ 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 452.381 m³ komunalne odpadne vode, ostalo padavinske – meteorne odpadne vode, tuje vode – žive vode, drenaže.

Na čistilno napravo je tako priključeno cca 8419 PE.

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

Za čiščenje odpadnih voda smo v letu 2022 v primerjavi s planom porabili:

Opis	Plan	Dejansko
Poraba el. energije	245.000 kWh	232.580 kWh
Flokulant	3500 kg	4350 kg
FeCl ₃	6m ³	6,5m ³

Nastale letne količine odpadkov po klasifikacijskih številkah

Opis	Klasifikacija	Plan	Dejansko
Blato iz čiščenja komunalnih odpadnih voda	19 08 05	570.000 kg	533.920kg

Ostanki na grabljah in sitih	19 08 01	20.000kg	20.120kg
Odpadki iz peskolovov	19 08 02	30.000kg	44.320kg
Mešanice masti in olj iz ločevanja olja in vode, ki vsebujejo le jedilna olja in masti	19 08 09	9.000kg	12.020kg

Nastalo blato pred in po obdelavi

Letna količina nastalega blata pred obdelavo je bila 10653m³. Suha snov nastalega blata pa je znašala povprečno 1,33%.

V letu 2022 je bilo izvedenih 46 dehidracij. Letna količina nastalega blata po obdelavi je tako znašala 533,92t. Povprečna suha snov blata po obdelavi (dehidraciji) je znašala 20,86%.

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 2022 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 2022:

Naziv parametra	KPK (%)	BPK ₅ (%)	Celotni fosfor (%)	Celotni vezani dušik (%)
JANUAR	91	98	91	87
FEBRUAR	87	97	92	92
MAREC	95	98	95	89
APRIL	92	98	89	97
MAJ	93	98	86	79
JUNIJ	92	99	80	86
JULIJ	93	97	86	88

AVGUST	96	98	95	94
SEPTEMBER	94	95	90	91
OKTOBER	97	99	92	91
NOVEMBER	92	97	86	83
DECEMBER	95	97	93	81

Na osnovi zgornje tabele lahko ugotovimo, da je proces čiščenja na CCN 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	9,8	10,4	10,9	12,1	14,2	17,9	20,7	21,7	21,3	17,2	15,9	12,9
pH	6,5 - 9,0	7,2	7,1	6,9	6,9	6,9	7,5	7,1	7,1	6,9	6,8	6,7	6,8
Neraztopljene snovi (mg/l)	35	22	6	33	6	4	LOQ	2	3	LOQ	5	8	3
Amonijev dušik (mg/l)	10	LOQ	1,53	1,33	1,44	5,68	LOQ	LOD	LOQ	LOD	LOQ	LOD	LOQ
KPK (mg/l)	110	34	44	29	26	20	18	15	21	17	16	14,0	12
BPK (mg/l)	20	4	6	5	4	4	LOQ	3	5	5	3	LOD	2
Celotni fosfor (mg/l)	2	0,54	0,77	0,50	0,61	0,68	0,78	0,48	0,39	0,49	0,54	0,38	0,26
Celotni dušik (mg/l)	15	3,91	5,68	7,37	6,97	10,50	5,57	5,36	3,46	3,59	4,49	3,86	6,51
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 2022 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.

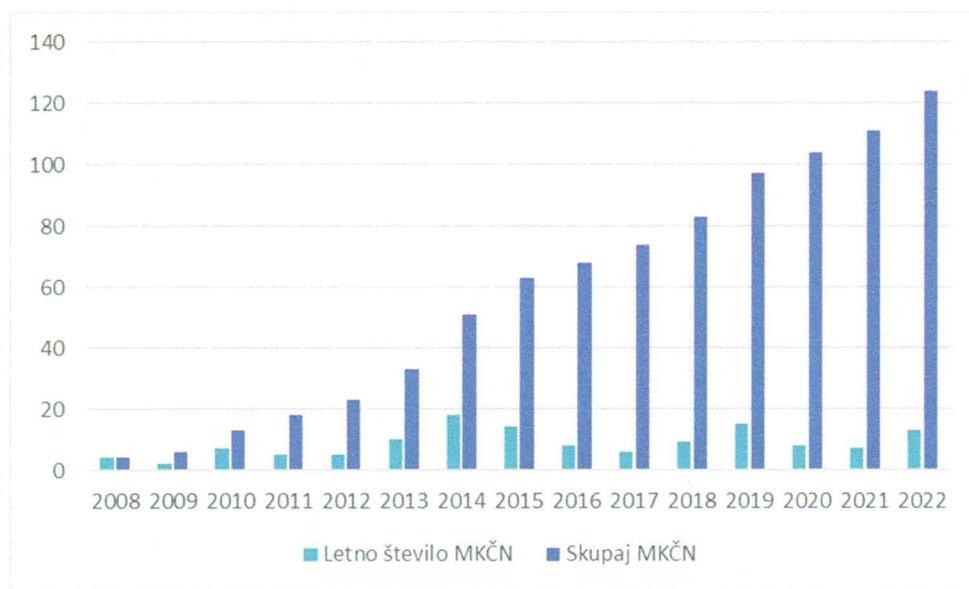
Z uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Ur. list RS 98/2015, 76/17, 81/19, 194/21), je potrebno po vgraditvi MKČN dodatno izvesti prve meritve s strani pooblaščenega (akreditiranega) izvajalca. O teh pogojih smo občane tudi seznanili in jim podali nadaljnje napotke o pridobitvi potrebnih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

V letu 2022 je bilo na novo prijavljenih trinajst (13) MKČN katerih poročil o prvih meritev za MKČN do 50 PE, smo tudi prejeli, ter sedemintrideset (37) kontrolnih ocen obratovanja za male komunalne čistilne naprave do 50 PE.

Na dan 31.12.2022 je bilo v občini stoštirindvajset (124) 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 2022 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 2022 in planski podatki za leto 2024 z upoštevanjem rasti cen vhodnih materialov in storitev, rasti stroškov dela in pričakovane rasti inflacije v 2024.

3.1. OBRAZLOŽITEV OSNOVNIH POJMOV

Osnovni pojmi, ki so navedeni v Uredbi

Preteklo obračunsko obdobje je preteklo zaključeno poslovno leto, to je leto 2022, 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 2024, 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 – 2022

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 2022 ter podatek o številu vodomero.

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

ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	enota	leto 2022 predračunska	leto 2022 obračunska	razlika obračun/predračun
		količina	količina	
	m ³	397.000	391.016	- 5.984

Tabela prikazuje količine zaračunane vode uporabnikom, ki je bila za 5.984 m³ nižja od planirane za leto 2022.

a) število vodomero po posameznih dimenzijah (omrežnina) z upoštevanjem faktorjev omrežnine - predračun 2022:

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomero	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3506	3506
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
		3555	4144

b) število vodomero po posameznih dimenzijah (omrežnina) z upoštevanjem faktorjev omrežnine - obračun 2022:

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomero	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3506	3506
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
		3555	4144

Iz obeh tabel je razvidno, da je število predračunskih in obračunskih vodomeroev enako.

4.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE – 2022

V preglednici so prikazani predračunski in obračunski stroški dejavnosti čiščenja za leto 2022 (2. alineja, 1. točka 9. člena Uredbe).

Predračunski stroški - izvajanja storitev (2022)	Obračunski stroški-izvajanja storitev (2022)	Razlika
1	2	(1-2)
342.774	345.757	- 2.983

a) Stroški izvajanja storitve čiščenja odpadnih voda

Obračunski stroški izvajanja storitve čiščenja 2022 so dejanski stroški brez dodanega donosa, brez stroškov najemnine javne infrastrukture in z vključenimi drugimi poslovnimi odhodki. Obračunski stroški za leto 2022 so za 2.983 EUR nižji od predračunskih.

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 kalkulativen element cene.

PREDRAČUNSKI STROŠKI in CENA ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE – 2022

V spodnji preglednici je prikaz predračunskih stroškov čiščenja odpadne komunalne vode, ki znašajo v skupni višini z donosom 343.026 EUR. Predračunska cena za leto 2022 znaša 0,8640 EUR.

v EUR				strošek
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE			struktura	EUR/m3
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV			59,23	0,51
1.	strošek materiala in energije	76.205	22,22	0,19
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	13.158	3,84	0,03
3.	ostali stroški storitev	113.821	33,18	0,29
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA			16,94	0,15
1.	stroški plač	42.475	12,38	0,11
2.	stroški socialnih zavarovanj	7.499	2,19	0,02
3.	drugi stroški dela	8.120	2,37	0,02
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI			0,60	0,01
1.	drugi neposredni stroški (AM)	2.060	0,60	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	33.519	9,77	0,08
1.	splošni stroški nabave	13.408	3,91	0,03
2.	splošni stroški uprave	20.111	5,86	0,05
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	33.519	9,77	0,08
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	33.519	9,77	0,08
	G) OBRESTI	-	0,00	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe		0,00	0,00
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	8.298	2,42	0,02
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	4.100	1,20	0,01
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	252	0,07	0,00
	SKUPAJ	343.026	100,00	0,86
	Predračunska cena za 2022 v €/m3:	0,8640		
	Predračunska količina vode za leto 2022:	397.000		

V preglednici sledi prikaz predračunske omrežnine za leto 2022 in število vodomerovalov 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 2020)	202.160
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	202.160

Število vodomerovalov (predračun) za leto 2022

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomerovalov	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3506	3506
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
		3555	4144

Predračunska omrežnina za leto 2022 za dimenzijo vodomera DN ≤ 20 znaša 48,7838 EUR na letni ravni in 4,0653 EUR na mesečni ravni.

OBRAČUNSKI STROŠKI in CENA ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE – 2022

		v EUR		strošek
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE			struktura	EUR/m3
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV		203.820	59,23	0,52
1.	strošek materiala in energije	66.104	22,22	0,17
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	21.690	3,84	0,06
3.	ostali stroški storitev	116.026	33,18	0,30
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA		58.618	16,94	0,15
1.	stroški plač	43.149	12,38	0,11
2.	stroški socialnih zavarovanj	7.629	2,19	0,02
3.	drugi stroški dela	7.840	2,37	0,02
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI		2.062	0,60	0,01
1.	drugi neposredni stroški (AM)	2.062	0,60	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		35.688	9,77	0,09
1.	splošni stroški nabave	14.275	3,91	0,04
2.	splošni stroški uprave	21.413	5,86	0,05
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI		35.688	9,77	0,09
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	35.688	9,77	0,09
G) OBRESTI		41	0,00	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	41	0,00	0,00
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE		8.465	2,42	0,02
I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI		1.376	1,20	0,00
J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA		306	0,07	0,00
SKUPAJ		346.063	100,00	0,89
Državna subvencija		0	0,00	0,00
SKUPAJ STROŠKI ZMANJŠANI ZA SUBVENCije		346.063	100,00	0,89
Obračunska lastna cena 2022 v €/m3:		0,8850		
Obračunska količina vode za leto 2022:		391.016		
Potrjena cena, ki je veljala do 30.6.2022:		0,7865		
Potrjena cena od 1.7.2022:		0,8640		
Povprečna cena zaračunana uporabnikom:		0,8253		
Potrjena/zaračunana cena uporabnikom od 1.1.2023 dalje:		0,9500		

Prikaz stroškov, ki presegajo deset odstotkov posamezne skupine stroškov:

- stroški materiala in energije:

strošek materiala in energije	v EUR
strošek materiala, drobnega inventarja, zaščitnih sredstev	18.642
nadomestni deli OS-javna infrastruktura	6.907
strošek električne energije	40.434
pogonsko gorivo	120
SKUPAJ	66.104

- ostali stroški storitev

	v EUR
ostali stroški storitev	588
stroški plačilnega prometa	9.842
stroški intelektualnih storitev, povrač. str. zaposlenim, podjemne pogodbe	93.045
odvoz nevarnih in nenevarnih odpadkov	5.964
ostali stroški storitev (laboratorijske storitve)	6.587
ostali stroški storitev (odvoz odpadkov, poraba vode)	116.026
SKUPAJ	

- stroški storitev pri opravljanju storitve čiščenja:

	v EUR
stroški storitev pri opravljanju storitev	21.690
stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem opredm. OS	-
stroški drugih storitev/zaračunano naprej	-
deponiranje mulja	21.690
SKUPAJ	

- neposredni stroški dela predstavljajo bruto plače in nadomestila plač za dva zaposlena,
- splošno nabavno prodajni stroški in stroški uprave (to so posredni stroški, ki se na posamezne dejavnosti razporedijo s ključi – sodilo je delež proizvodjalnih stroškov posameznih enot (SM) v celotnih proizvodjalnih stroških vseh dejavnosti družbe 20 % splošnih stroškov predstavljajo stroški nabave, 30 % splošnih stroškov predstavljajo stroški prodaje in 50 % splošnih stroškov predstavljajo stroški uprave).

b) Omrežnina obračunska - leto 2022

Navedeni podatki izkazujejo vrednosti, ki so izračunane na podlagi dejanskega obračuna amortizacije opredmetenih sredstev leta 2020. Obračunska omrežnina za leto 2022 znaša 4,0653 EUR mesečno za dimenzijo vodomera DN ≤ 20 .

Izračun letnih stroškov omrežnine

zap. št.	vrsta stroška	Strošek v EUR
1.	strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura (AM leta 2020)	202.160
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	202.160

Podatki o številu obračunskih vodomero preračunano s faktorjem omrežnine za leto 2022:

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomero	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3506	3506
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
		3555	4144

4.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEENE CENE STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE-2022

Potrjena in zaračunana novo oblikovana cena za strošek omrežnine se uporablja od 1.6.2020, potrjena cena za izvajanje storitve čiščenja odpadne vode pa je bila veljavna do 30.6.2022 v višini 0,7865 EUR/m³ in od 1.7.2022 v višini 0,8640 EUR/m³.

Odmiki med predračunsko in obračunsko LC leta 2022:

- dejanski obračunski stroški izvajanja storitve čiščenja so višji od načrtovanih stroškov za 3.037 EUR
- dejanska količina uporabnikom zaračunane vode je nižja od načrtovane količine za 5.984 m³.

Prva točka 6. člena Uredbe določa, da izvajalec za preteklo obračunsko obdobje, (to je leto 2022), 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 obdobje se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

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

ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

lastna cena	potrjena cena 1.6.2020-30.6.2022	potrjena cena velj. Od 1.7.2022	potrjena cena velj. Od 1.1.2023
vsi uporabniki	0,7865 €/m ³	0,8640	0,9500

V točki 4.2. a) tabela-obračunski stroški in cena 2022 prikazuje, da cena po obračunskih podatkih leta 2022 znaša 0,8850 €/m³ in je za 0,1273 € višja od zaračunane povprečne cene v letu 2022 (0,7577 €/m³).

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«.

V točki 4.2. b) tabela je prikazan izračun stroškov **omrežnine** po posameznih dimenzijah vodomera. Izračunana obračunska cena je nekoliko višja od potrjene cene, saj je med poslovnim letom 2022 prišlo do sprememb dimenzij vodomeroev, kar vpliva na končni izračun cen omrežnin.

omrežnina DN 20	potrjena cena 1.6.2020	predračunska cena 2022	obračunska cena 2022
v €/mesec	4,0569	4,0653	4,0653

Obračunska cena omrežnine je za 0,0084 EUR nižja kot je potrjena in zaračunana cena uporabnikom v letu 2022.

V letu 2022 je enota čistilna naprava – SM 25 poslovala z izgubo v višini 14.070 EUR.

4.4 . PRIMERJAVE OBRAČUNSKIH CEN

Inštitut za javne službe je za podatke, ki smo jih komunalna podjetja posredovala, izdelal primerjalno analizo podatkov glede na primerljiva območja. Četrta, peta in šesta alineja 1. točke 9. čl. Uredbe navaja, da se izdela primerjava cen.

Datum izdelave zadnjega zaključnega poročila Primerjalne analize je bil december 2022 - podlaga podatki odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2021.

Inštitut za javne službe je podatke, vključno z analizo poslal županu občine in direktorju občinske uprave januarja 2022.

Podatki za Komunalno Zagorje so razkriti pod št. 32 – Primerjalna analiza zaključno poročilo 2020.

Za leto 2022 podjetje v primerjalni analizi ni sodelovalo.

4.5. PRIMERJAVA PODJETJA S POVPREČJEM PANOGE-ODVAJANJE IN ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

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

PODATKI	Panoga (E 36) leto 2020	Komunala Zagorje leto 2022
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,35	1,66
gospodarnost poslovanja	1,02	1,00
povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR	1.864	1.699

Vir: GVIN.com poslovne informacije 2020 (podatek za panogo).

Vir: Bilanca stanja, Izkaz poslovnega izida za leto 2021 (podatek za celotno podjetje).

Vsi zgoraj navedeni koeficienti so izračunani na ravni celotne družbe za leto 2022. Koeficienti za panogo za leto 2022 niso objavljeni.

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 - 2024

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

	2024
predračunska količina zaračunane vode	391.000 m ³

Pri načrtovanju količin za leto 2024 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	3522	3522
20 < DN < 40	3	15	45
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
		3570	4157

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 – 2024

Predračunski stroški opravljenih storitev predstavljajo podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju, to je letu 2024.

Predračunski stroški za leto 2024				
	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v EUR	struktura	EUR/m ³
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	212.962	0,55	0,54
1.	strošek materiala in energije	78.850	0,20	0,20
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	21.558	0,06	0,06
3.	ostali stroški storitev	112.554	0,29	0,29
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	61.169	0,16	0,16
1.	stroški plač	44.623	0,12	0,11
2.	stroški socialnih zavarovanj	7.523	0,02	0,02
3.	drugi stroški dela	9.023	0,02	0,02
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	2.626	0,01	0,01
1.	drugi neposredni stroški (AM)	2.626	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	43.500	0,11	0,11
1.	splošni stroški nabave	17.400	0,04	0,04
2.	splošni stroški uprave	26.100	0,07	0,07
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	43.500	0,11	0,11
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	43.500	0,11	0,11
	G) OBRESTI	200	0,00	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	200	0,00	0,00
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	9.503	0,02	0,02
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	14.066	0,04	0,04
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	470	0,00	0,00
	OSNOVA ZA IZRAČUN CENE STORITVE	387.996	1,00	0,99

Predračunski stroški izvajanja storitve so načrtovani na podlagi poslovanja v obdobju od januarja – septembra 2023, predvidene rasti cen vhodnih materialov in storitev, rasti stroškov dela, inflacije ter predvidenih rednih vzdrževalnih del v letu 2024. 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 2022 je skupaj znašala 6.118 EUR. Za prihodnje obračunsko obdobje 2024 se načrtuje nabavna vrednost potrebnih osnovnih sredstev v višini 9.400 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 2022 v EUR	leto 2024 v EUR
NV osnovna sredstva	4.650	9.000
NV drobn inventar	389	400
skupaj	5.039	9.400

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 2022 znaša 306 EUR. Za prihodnje obdobje 2024 se glede na načrtovano nabavno vrednost potrebnih osnovnih sredstvih, načrtuje donos v višini 470 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 2024 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 2022, po obračunu amortizacije 2020, znašal 202.160 EUR. Strošek se je prenesel oziroma zaračunal uporabnikom javne infrastrukture.

Učinek v prihodkih, (strošek omrežnine zaračunan uporabnikom), je znašal 201.766 EUR, kar je za 393 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 - 2024
(17. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)**

**Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje 2024
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 2024, predračunska lastna cena za leto 2024 ter trenutna potrjena oziroma zaračunana cena uporabnikom.

Predračunski stroški za leto 2024				
	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v EUR	struktura	EUR/m ³
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	212.962	0,55	0,54
1.	strošek materiala in energije	78.850	0,20	0,20
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	21.558	0,06	0,06
3.	ostali stroški storitev	112.554	0,29	0,29
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	61.169	0,16	0,16
1.	stroški plač	44.623	0,12	0,11
2.	stroški socialnih zavarovanj	7.523	0,02	0,02
3.	drugi stroški dela	9.023	0,02	0,02
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	2.626	0,01	0,01
1.	drugi neposredni stroški (AM)	2.626	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	43.500	0,11	0,11
1.	splošni stroški nabave	17.400	0,04	0,04
2.	splošni stroški uprave	26.100	0,07	0,07
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	43.500	0,11	0,11
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	43.500	0,11	0,11
	G) OBRESTI	200	0,00	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	200	0,00	0,00
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	9.503	0,02	0,02
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	14.066	0,04	0,04
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	470	0,00	0,00
	OSNOVA ZA IZRAČUN CENE STORITVE	387.996	1,00	0,99
Predračunska cena za 2024 v €/m ³ :		0,9923		
Predračunska količina vode za leto 2023:		391.000		
Potrjena/veljavna cena od 1.1.2022-30.6.2022		0,7865		
Potrjena cena na dan 01.07.2022:		0,8640		
Povprečna cena zaračunana uporabnikom v letu 2022:		0,8253		
Potrjena cena na dan 01.01.2023		0,9500		
Indeks predračunska cena 2024 in trenutno veljavna ce:		1,0445		

Pojasnilo: iz stroškov za izračun LC so skladno z Uredbo izključeni stroški glob, reprezentanca, sponzorstva in donacije, ker niso upravičeni element cene.

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

ostali stroški storitev	v EUR
stroški plačilnega prometa	510
stroški intelektualnih storitev, povrač. str. zaposlenim, podjetn. pog.	1.296
odvoz nevarnih in nenevarnih odpadkov	100.340
ostali stroški storitev (laboratorijske storitve)	6.535
ostali stroški storitev (odvoz odpadkov, poraba vode)	3.872
SKUPAJ	112.554

stroški storitev pri opravljanju storitev	v EUR
stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem opredm. OS	21.558
stroški drugih storitev/zaračunano naprej	-
deponiranje mulja	-
SKUPAJ	21.558

strošek materiala in energije	v EUR
strošek materiala, drobnega inventarja, zaščitnih sredstev	23.405
nadomestni deli OS-javna infrastruktura	2.575
strošek električne energije	52.751
pogonsko gorivo	119
SKUPAJ	78.850

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 podjetniških pogodb, poštna 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.

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 2022) presega 10 % predračunske cene za prihodnje leto (leto 2024). Takšne razlike v ceni ni bilo.

Zadnji Elaborat se je izdelal in poslal na Občino decembra 2022. Elaborat je v točki 5. Zaključek, vseboval predlagano predračunsko lastno ceno za leto 2023. Predlagane predračunske cene so bile potrjene in pričele veljati s 1.1.2023.

Ta elaborat je izdelan z namenom oblikovanja predračunske cene izvajanja storitve javne službe čiščenja odpadne vode za leto 2024. Izračunana predračunska cena je za 4,45 % višja od trenutno veljavne in potrjene cene.

Javno podjetje Komunala Zagorje, d.o.o. s tem elaboratom predlaga cene za leto 2024, veljavnost od 1.1.2024 dalje, in sicer:

- cena storitve čiščenja 0,9923 EUR/m³ brez DDV-ja,
- cena omrežnine ostaja nespremenjena in znaša 4,0569 EUR/mesec za vodomer dimenzije DN ≤ 20 brez DDV-ja.

Pripravili:

Gabi Javoršek - vodja FRS,

Milan Fakin - vodja tehn. sektorja,

Blanka Povše - vodja oddelka ČN in kanal.

Gabi
Javoršek

Digitalno podpisal Gabi
Javoršek
Datum: 2023.11.27
08:52:07 +01'00'



Direktor:

Sandi Grčar

Pregledal in odobril vodja odd. GJS:

Ivo Vrtačnik

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 2022. Poslovni načrt družbe za leto 2024 še ni izdelan (izdelan bo marca 2024). 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 proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodjalnih 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.

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 2024

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 2024 znaša strošek najema javne infrastrukture 202.663 EUR in pomeni dejansko obračunano amortizacijo objekta in opreme poslovnega leta 2022.

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 vodomer 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 2021)	202.663
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	202.663

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomero	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3522	3522
20 < DN < 40	3	15	45
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
		3570	4157

Izračun: omrežnina za vodomers DN ≤ 20 = skupni stroški letni stroški omrežnine/vsota produktov (št. posameznih vodomero po dimenzijah in faktorjih) – 202.663/4157 = 48,75 letno, oz. 4,0627 € mesečno.