



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

ODVAJANJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

**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 odvajanja 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 odvajanja 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 odvajanja 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 odvajanja odpadne vode 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 ter
- planska cena leta 2024 (lastna cena storitve in strošek omrežnine).

Predračunska lastna cena izvajanja storitve odvajanja za leto 2024 in stroški omrežnin so narejeni na podlagi poslovnega načrta za GJS za leto 2024 izdelanega novembra 2023

1.1. NAMEN IZDELAVE ELABORATA

V povezavi z zaključkom poskusnega obratovanja Centralne čistilne naprave Zagorje, katere investitor je Občina Zagorje ob Savi, se je aktiviralo tudi novo, v ta namen zgrajeno kanalizacijsko omrežje na območju občine, ki je bilo dne 01.01.2016 preneseno v upravljanje Komunalni Zagorje, d.o.o.

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 31.3., 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 izdelava 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 ODVAJANA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

Dejavnost odvajanja komunalnih odpadnih in padavinskih voda opravlja družba na tistih območjih občine Zagorje ob Savi, kjer izvajamo tudi dejavnost vodooskrbe. Število uporabnikov priključenih na javno kanalizacijsko omrežje v občini znaša približno 10.000 PE. Družba izvaja dejavnost odvajanja komunalnih in padavinskih voda le za približno 60 % prebivalcev občine Zagorje ob Savi.

Občina Zagorje ob Savi se nahaja v dolinah vodotokov Medije in Kotredeščice. Kotredeščica se izteka v potok Medijo, Medija pa v reko Savo.

Občino Zagorje ob Savi sestavljajo poleg okoliških naselij tri večja naselja in sicer:

- mesto Zagorje ob Savi,
- Kisovec,
- Izlake.

Tudi kanalizacijski sistemi v vseh treh navedenih naseljih predstavljajo zaokroženo celoto in jih zato lahko obravnavamo ločeno.

2.1. KANALIZACIJA ZAGORJE

V naselju Zagorje ob Savi je nova kanalizacija zgrajena v mešanem sistemu. To pomeni, da se v isti kanal odvaja sanitarno odpadno vodo in padavinsko vodo. V okviru projekta izgradnje kanalizacije v letih 2014 in 2015 se je izvedla ureditev kanalizacijskega sistema v naseljih Zagorje ob Savi in Kisovec ter povezovalni kanal C med obema krajema.

Na kanalizacijskem sistemu Zagorje ob Savi so bili zgrajeni naslednji glavni kanalizacijski kolektorji:

- kanal Sl ob levem bregu Medije v središču Zagorja vključno z vodom preko mostu čez Savo do lokacije čistilne naprave,
- kanal Sd ob desnem bregu Medije od obstoječe kanalizacije do glavnega zbirnega kanala Sl,
- kanal D – povezovalni kanal med bivšo ČN ob Kotredeščici in kanalom Sl,
- kanal D1- povezovalni kanal v centru Zagorja do PBMV4,
- kanal B1-levobrežni zbirni kanal ob potoku Kotredeščica,
- kanal B- desnobrežni zbirni kanal ob potoku Kotredeščica.

Zgrajen je bil tudi povezovalni kanal C od kanalskega sistema v Kisovcu do obstoječega kanala S v Toplicah pri Zagorju.

S pretočnimi bazeni je reguliran odtok odpadne vode po kanalizaciji, kar je zelo pomembno pri hidravličnih obremenitvah na čistilni napravi. Višek odpadne vode se razbremenjuje v pretočnih bazenih PBMV3, PBMV4, PBMV Kotredež, PBMVB1 in RVV1.

2.2. KANALIZACIJA KISOVEC

V naselju Kisovec je bil zgrajen ločen sistem odvajanja odpadnih vod razen na območju Tonkove ceste, kjer je obstoječ mešan sistem.. To pomeni, da imamo ločene kanale za sanitarno odpadno vodo in kanale za padavinsko vodo. Na območjih, kjer so zgrajeni le saniatarni kanali, se padavinska voda odvaja v vodotok lokalno.

V naselju Kisovec so bili zgrajeni naslednji glavni kanali za odvajanje odpadnih vod iz naselja:

- kanal A poteka ob desnem bregu potoka Ribnik,
- kanal A1, A2 in A3 iz naselja Na šahtu,
- kanali B, B1 in B3 v središču kraja na desnem bregu Medije,
- kanala B2 in B4 za del naselja ob levem bregu Medije,
- kanal B5 Borovniško naselje.

Na kritičnih odsekih, kjer ni bil možen odvod padavinske vode direktno v bližnji jarek

oz. potok, so bili zgrajeni padavinski kanali.

Zgrajen je bil tudi povezovalni kanal C od kanalskega sistema v Kisovcu do obstoječega kanala S v Toplicah pri Zagorju ter črpališče Kisovec.

2.3. PRETOČNI BAZENI METEORNIH VOD (PBMV)

Objekti so locirani na mestih, kjer se kanali v mešanem sistemu priključijo na kanale v ločenem sistemu. Volumni pretočnih bazenov so odvisni od velikosti prispevnega območja. Če dotočna količina odpadne vode ni večja kot Q_t odpadna voda teče preko dušilke oz. črpališča direktno v obstoječi zbirni kanal. Ko nastopi naliv, se začne dotočna količina povečevati. Odtok iz bazena v kanal je omejen z dušilko oz. v primeru, ko ni zadostne višine s črpalkami. V primeru, ko je dotok v PBMV večji kot odtok, se začne vodna gladina dvigovati. Odpadna voda preliva v volumen zadrževalnega bazena, ki se polni. Deževni preliv začne delovati, ko se napolni predvideni volumen bazena. Ko naliv preneha se začne bazen prazniti. Bazeni se izprazni preko dušilke oz. preko črpališča odpadnih vod. V primeru dušilke se bazen gravitacijsko sprazni, v primeru črpališča pa se odpadna voda črpa po dveh ločenih tlačnih vodih do obstoječega glavnega zbirnega kanala.

Lokacije pretočnih bazenov meteornih vod:

- PBMV3 - lociran na javni poti ob skladišču družbe SVEA,
- PBMV 4 - lociran v bližini sotočju Kotredeščice in Medije,
- PBMV Kotredež - lociran na območju bivše čistilne naprave,
- RVV1 - lociran na robu dovozne ceste k vrtcu Maja.
- PBMVC – lociran na parkirišču v bližini glavne AP,
- PBMVS – lociran v bližini večstanovanjskega objekta Cesta zmage 24-26.

V okoliških krajevnih skupnostih (Čemšenik, Podkum, Senožeti – Tirna, Šentgotard, Mlinše – Kolovrat) investicije v izgradnjo kanalizacijskega sistema oz. čistilnih naprav za enkrat niso predvidene.

Za pripravo investicij, vodenje, izvedbo ipd. v zvezi z odvajanjem in čiščenjem odpadnih voda v občini Zagorje ob Savi je pristojen Oddelek za gospodarske javne službe Občine Zagorje ob Savi.

2.4. PODATKI O NASELJIH, KJER SE IZVAJA JAVNA SLUŽBA

Navedeni so podatki o naseljih, kjer se zagotavljajo storitve javne službe. seznam naselij:

OBČINA	MID OBČINE	NA_ID**	IME NASELJA	MID NASELJA	ZAGOTAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE
Zagorje ob Savi	142				
		1	BLODNIK	10145384	NE
		2	BORJE	10145392	NE
		3	BORJE PRI MLINŠAH	10145406	NE
		4	BOROVAK PRI PODKUMU	10145414	NE
		5	BREZJE	10145422	NE
		6	BREZNIK	10145449	NE

	7	BRIŠE	10145457	NE
	8	ČEMŠENIK	10145465	NE
	9	ČOLNIŠČE	10145473	NE
	10	DOBRLJEVO	10145481	NE
	11	DOLENJA VAS	10145490	NE
	12	DOLGO BRDO PRI MLINŠAH	10145503	NE
	13	DRUŽINA	10145511	NE
	14	GOLČE	10145520	NE
	15	GORENJA VAS	10145538	NE
	16	HRASTNIK PRI TROJANAH	10145546	NE
	17	IZLAKE	10145554	DA-delno
	18	JABLANA	10145562	NE
	19	JARŠE	10145589	NE
	20	JLENK	10145597	NE
	21	JELŠEVICA	10145619	NE
	22	JESENOVO	10145627	NE
	23	KAL	18688387	NE
	24	KANDRŠE - DEL	10145635	NE
	25	KISOVEC	10145643	DA
	26	KOLK	10145651	NE
	27	KOLOVRAT	10145660	NE
	28	KOSTREVNICA	10145686	NE
	29	KOTREDEŽ	10145694	NE
	30	LOG PRI MLINŠAH	10145708	NE
	31	LOKE PRI ZAGORJU	10145716	DA
	32	MALI KUM	10145724	NE
	33	MEDIJA	10145732	NE
	34	MLINŠE	10145759	NE
	35	MOŠENIK	10145767	NE
	36	OREHOVICA	10145775	DA-delno
	37	OSREDEK	10145783	NE
	38	PADEŽ	10145791	NE
	39	PODKRAJ PRI ZAGORJU	10145805	DA
	40	PODKUM	10145813	NE
	41	PODLIPOVICA	10145821	DA-delno
	42	POLŠINA	10145830	NE
	43	POTOŠKA VAS	10145848	NE
	44	POŽARJE	10145856	NE
	45	PRAPREČE - DEL	10145864	NE
	46	RAVENSKA VAS	10145899	NE
	47	RAVNE PRI MLINŠAH	10145902	NE
	48	RAZBOR PRI ČEMŠENIKU	10145929	NE
	49	RAZPOTJE	10145937	NE
	50	RODEŽ	10145945	NE
	51	ROVE	10145953	NE
	52	ROVIŠČE	10145961	NE
	53	RTIČE	10145970	NE
	54	RŽIŠE	10145988	NE
	55	SELO PRI ZAGORJU	10145996	DA
	56	SENOŽETI	10146003	NE

	57	SOPOTA	18681137	NE
	58	SPODNJI ŠEMNIK	18696738	NE
	59	STRAHOVLJE	18696690	NE
	60	ŠEMNIK	10146011	NE
	61	ŠENTGOTARD	10146020	NE
	62	ŠENTLAMBERT	10146038	NE
	63	ŠKLENDROVEC	10146046	NE
	64	ŠPITAL	18688638	NE
	65	TIRNA	10146054	NE
	66	VIDRGA	18679850	NE
	67	VINE	10146062	NE
	68	VRH	10146089	NE
	69	VRH PRI MLINŠAH	10146097	NE
	70	VRHE - DEL	10146119	NE
	71	ZABAVA	10146127	NE
	72	ZABREZNIK	10146135	NE
	73	ZAGORJE OB SAVI	10146143	DA
	74	ZAVINE	10146151	NE
	75	ZGORNJI PRHOVEC	10145872	NE
	76	ZNOJILE	10146160	NE
	77	ŽVARULJE	10146178	NE

2.5. PODATKI O OBMOČJIH POSELITVE, KJER SE IZVAJA JAVNA SLUŽBA

Aglomeracije za katere se izvaja javna služba odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode:

ID AGLOMERACIJE	AGLOMERACIJA
7463	IZLAKE-delno
7514	LOKE PRI ZAGORJU
7622	ZAGORJE OB SAVI

2.6. KANALIZACIJA IZLAKE

Izlake še nimajo ustrezno urejenega kanalizacijskega sistema. Obstoječa kanalizacija je grajena stihijsko. Predstavljajo jo le posamezni odseki, ki odvajajo odpadne vode direktno v vodotoke. Praviloma so to mešani kanali, ki odvajajo tako padavinske, kot prelivne odpadne vode iz greznic. V glavnem se odpadne sanitarne vode odvajajo v greznice in iz greznic v vodotoke oz. v obstoječe ponikovalnice. Kanalizacijske cevi so manjših profilov praviloma iz PVC ali betonske.

Odpadne vode se trenutno odvajajo in obremenjujejo Lesji potok, ter potoka Orehovico in Medijo, posredno pa reko Savo.

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 predstavlja plan GJS za leto 2024, ki je sestavljen na podlagi dejanskih, realiziranih podatkov za obdobje od januarja do septembra 2023, z upoštevanjem rasti cen vhodnih materialov in storitev, rasti stroškov dela in pričakovane rasti inflacije v letu 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 oceni 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 oziroma 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.

3.2. IZVAJANJE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

Na državni ravni izvajanje dejavnosti opredeljujejo številni zakoni, pravilniki in uredbe. Krovna zakonodaja, ki pokriva področje, je naslednja:

- Zakon o gospodarskih javnih službah (Ur. l. RS, št. 32/93, 30/98-ZZLPPO, 127/06-ZJZP, 38/10-ZUKN, 57/11) opredeljuje načine organiziranja in izvajanja javne službe odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode;
- Zakon o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 44/22, 18/23, 78/23 - ZUNPEOVE) opredeljuje odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode kot obvezno občinsko javno gospodarsko službo ter določa standarde izvajanja javne službe;
- Uredba o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Ur. list RS št. 98/15, 76/17, 81/19, 194/21, 44/22);

- Pravilnik o prvih meritvah in obratovalnem monitoringu odpadnih voda (Ur. list RS št. 94/2014, 98/2015, 44/2022);
- Uredba o emisiji snovi in toplote pri odvajanju odpadnih voda v vode in javno kanalizacijo (Ur. l. RS št.: 64/2012, 64/2014, 98/2015, 44/2022, 75/2022, 157/2022).

Na občinski ravni je podrobneje urejen način izvajanja javne gospodarske službe odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode v občini Zagorje ob Savi z:

- Odlokom o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode na območju Občine Zagorje ob Savi (Ur. list RS št. 111/2013);
- Odlok o spremembah Odloka o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode na območju Občine Zagorje ob Savi (Ur. list RS št. 33/2017);
- Tehničnim pravilnikom o objektih in napravah za odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda (Ur. list RS št. 3/2014).

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 **odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode**. Družba vse poslovne dogodke v zvezi z to dejavnostjo evidentira na temeljnem stroškovnem mestu - **SM 36 – kanalizacija**. 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 – LETO 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)

	enota	leto 2022 predračunska količina	leto 2022 obračunska količina	leto 2022 razlika obračun/predračun
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	m3	462.000	452.381	- 9.619

Tabela prikazuje načrtovano in dejansko količino zaračunane vode uporabnikom. V letu 2022 je bilo za 9.619 m³ vode manj zaračunane uporabnikom, kot je bilo prvotno načrtovano.

a) Število vodomeroev po posameznih dimenzijah (omrežnina) s faktorji omrežnine - obračun 2022

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomeroev	št.vodom.*
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3884	3884
20 < DN < 40	3	20	60
40 ≤ DN < 50	10	11	110
50 ≤ DN < 65	15	13	195
65 ≤ DN < 80	30	11	330
80 ≤ DN < 100	50	0	0
100 ≤ DN < 150	100	0	0
150 ≤ DN	200	0	0
		3939	4579

b) Število vodomeroev po posameznih dimenzijah (omrežnina) s faktorji omrežnine – predračun 2022

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomeroev	št.vodom.*
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3884	3884
20 < DN < 40	3	20	60
40 ≤ DN < 50	10	11	110
50 ≤ DN < 65	15	13	195
65 ≤ DN < 80	30	11	330
80 ≤ DN < 100	50	0	0
100 ≤ DN < 150	100	0	0
150 ≤ DN	200	0	0
		3939	4579

Obračunsko in predračunsko število vodomeroev je enako.

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

Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje:
(2. alineja, 1. točka, 9. čl. Uredbe)

v EUR

Predračunski stroški - izvajanja storitev (2022)	Obračunski stroški-izvajanja storitev (2022)	Razlika
1	2	(1-2)
149.873	146.216	- 3.657

- a) **Obračunski/predračunski stroški izvajanja storitve 2022** so dejanski stroški brez dodanega donosa, brez stroškov najemnine javne infrastrukture in z vključenimi drugimi poslovnimi odhodki. Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje so nižji za 3.567 EUR od predračunskih stroškov.

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

V spodnji preglednici so navedeni predračunski stroški odvajanja odpadne vode, predračunske količine in predračunska cena izvajanja storitve za leto 2022.

v EUR			
	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE		struktura
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	28.251	18,39
1.	strošek materiala in energije	4.451	2,90
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	22.455	14,62
3.	ostali stroški storitev	1.345	0,88
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	76.224	49,62
1.	stroški plač	53.255	34,67
2.	stroški socialnih zavarovanj	10.557	6,87
3.	drugi stroški dela	12.412	8,08
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	1.844	1,20
1.	drugi neposredni stroški	1.844	1,20
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	-	0,00
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	0,00
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI	18.361	11,95
1.	splošni stroški nabave	7.344	4,78
2.	splošni stroški uprave	11.017	7,17
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	18.361	11,95
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	18.361	11,95
	G) OBRESTI	-	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe		0,00
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	6.832	4,45
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI		0,00
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	3.730	2,43
	SKUPAJ	153.603	100,00
Predračunska cena 2022 v €/m3:		0,3325	
Predrač. Kol.vode zaračunane uporabnikom v letu 2022 v m3:		462.000	
Potrjena cena na dan 01.06.2020 v €/m3:		0,3023	
Indeks obračunska/potrjena cena:		109,98	

V preglednici v nadaljevanju sledi prikaz obračunskih oziroma realiziranih stroškov odvajanja odpadne vode, obračunske količine odpadne vode in obračunsko ceno izvajanja storitve za leto 2022. Obračunska cena izvajanja storitve odvajanja odpadne vode v letu 2022 je bila nekoliko nižja, in sicer za 0,0057 EUR, kot je bila povprečna zaračunana cena uporabnikom v letu 2022.

	STROŠKI O PRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v EUR	struktura
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	12.073	0,09
1.	strošek materiala in energije	5.091	0,04
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	5.761	0,04
3.	ostali stroški storitev	1.221	0,01
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	56.209	0,40
1.	stroški plač	39.484	0,28
2.	stroški socialnih zavarovanj	7.522	0,05
3.	drugi stroški dela	9.204	0,07
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	2.000	0,01
1.	drugi neposredni stroški (AM)	2.000	0,01
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	-	0,00
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	0,00
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI	28.314	0,20
1.	splošni stroški nabave	11.325	0,08
2.	splošni stroški uprave	16.988	0,12
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	28.314	0,20
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	28.314	0,20
	G) OBRESTI	25	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	25	0,00
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	6.974	0,05
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	12.307	0,09
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	5.254	0,04
	SKUPAJ STROŠKI	151.470	1,07
	Državna subvencija	10.441	0,07
	SKUPAJ STROŠKI zmanjšani za državne subvencije:	141.029	1,00
	Obračunska cena za 2022 v €/m ³ :	0,3117	
	Obračunska količina vode za leto 2022:	452.381	
	Potrjena/veljavna cena od 1.1.2022-30.6.2022	0,3023	
	Potrjena cena na dan 01.07.2022:	0,3325	
	Povprečna cena zaračunana uporabnikom v letu 2022:	0,3174	
	Potrjena cena na dan 01.01.2023	0,3654	
	Indeks predračunska cena 2024 in trenutno veljavna cena:	0,8532	

Iz stroškov za izračun stroškovne lastne cene so izključeni stroški glob, reprezentance, sponzorstva in donacij, ker niso upravičeni element cene.

Pri izračunu obračunske cene so odšteti tudi prihodki, v tem primeru državne pomoči iz naslova PKP, ki znižujejo lastno ceno.

Prikaz stroškov, ki presegajo 10 % (deset odstotkov) posamezne skupine stroškov

Stroški, ki presegajo deset odstotkov posamezne skupine stroškov so sledeči:

- neposredni stroški dela (bruto plače in nadomestila plač za štiri zaposlene) v višini 56.209 EUR,
- splošni nabavno - prodajni stroški in stroški uprave v skupni višini 56.628 EUR. Omenjeni stroški so t. i. režijski stroški, ki so za posamezne dejavnosti izračunani na podlagi izračunanih in potrjenih ključev.

b) Omrežnina predračunska in obračunska - leto 2022

Navedeni podatki v tabeli, torej strošek najema osnovnih sredstev izkazuje vrednosti, ki so izračunane na podlagi dejanskega obračuna amortizacije za leto 2020.

Izračun letnih stroškov omrežnine - obračun 2022

zap. št.	vrsta stroška	Predračunski stroški 2022	Obračunski stroški 2022
1.	strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura (AM leta 2021)	299.695	299.695
2.	stroški zavarovanja infrastrukture javne službe		
3.	stroški odškodnin, odškodnine za sluznost 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	299.695	299.695

V preglednici je prikaz števila vodomeroev glede na dimenzije vodomeroev in faktor omrežnine za leto 2022. Število predračunskih in obračunskih vodomeroev se ne razlikuje, posledično je predračunska cena omrežnine enaka obračunski ceni.

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomeroev	št.vodom.*
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3884	3884
20 < DN < 40	3	20	60
40 ≤ DN < 50	10	11	110
50 ≤ DN < 65	15	13	195
65 ≤ DN < 80	30	11	330
80 ≤ DN < 100	50	0	0
100 ≤ DN < 150	100	0	0
150 ≤ DN	200	0	0
		3939	4579

Izračun: omrežnina za vodomere DN ≤ 20 = skupni stroški letni stroški omrežnine/vsota produktov (št. posameznih vodomeroev po dimenzijah in faktorjih) – 299.695/4579 = 65,4499 EUR letno, oz. **5,4542 EUR mesečno.**

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

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 obdobju se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

Predračunska cena LC 2022 je bila za 0,0208 EUR višja od dejanske, obračunske cene za leto 2022. Razlika je nastala zaradi manjše obračunske količine vode zaračunane uporabnikom kot je bila predračunska količina ter prejetih državnih subvencij, ki so odbitna postavka pri izračunu lastne cene.

V točki 4.2. a) tabela obračunski stroški in kalkulacija cene prikazuje dejanske stroške, in količine ter obračunska cena leta 2022. Obračunska cena 2022 znaša 0,3117 EUR/m³ in je za 0,0057 EUR/m³ nižja od dejanske povprečne zaračunane cene uporabnikom, ki je veljala v letu 2022 in je znašala 0,3174 EUR/m³. Zaračunana povprečna cena uporabnikom v letu 2022 je bila za 1,8 % višja od obračunske cene.

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«.

lastna cena za storitev odvajanja	predračunska cena 2022	obračunska cena 2022	potrjena, veljavna cena do 30.6.2022	potrjena, veljavna cena od 1.7.2022 dalje	povprečna veljavna cena v letu 2022
v EUR/m ³ na mesec	0,3325	0,3117	0,3023	0,3325	0,3174

V točki 4.2. b) tabela je prikazan izračun stroškov omrežnine po posameznih dimenzijah vodomera. Izračunana obračunska cena je nekoliko nižja od potrjene cene, saj je med poslovnim letom 2021 prišlo do sprememb dimenzij vodomero, kar vpliva na končni izračun cen za posamezne dimenzije vodomero.

omrežnina DN 20	predračunska cena 2022	obračunska cena 2022	potrjena cena veljavna od 1.6.2020
v €/m ³ na mesec	5,4552	5,4522	5,4703

V letu 2022 je enota kanalizacija – SM 36 poslovala dobičkom v višini 27.041,47 EUR.

Prihodki iz naslova omrežnih so za 1.029 EUR višji od višine stroškov najemnine za javno infrastrukturo.

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 2021 - podlaga podatki odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode za leto 2020.

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

Podatki za Komunalo 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 PANOGA – ODVAJANJE IN ČIŠČENJE KOMUNALNE 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 2022 (podatek za celotno podjetje).

Vsi zgoraj navedeni koeficienti so izračunani na ravni družbe kot celote za leto 2021, za panogo kazalniki za 2022 niso objavljeni, zato so v tabeli podatki za leto 2020.

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 – LETO 2024

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje - 2024

	enota	predračunska količina 2024
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	m ³	440.000

Za leto 2024 se je pri načrtovanju količin upoštevala količina prodane vode uporabnikom, ki so priključeni na kanalizacijski sistem v občini. Novih večjih priključitev se v letu 2024 ne planira.

V spodnji preglednici je prikaz dimenzij vodomeroz s faktorji omrežnine in število vodomeroz.

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomeroz	št.vodom.*
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3907	3907
20 < DN < 40	3	19	57
40 ≤ DN < 50	10	11	110
50 ≤ DN < 65	15	13	195
65 ≤ DN < 80	30	11	330
80 ≤ DN < 100	50	0	0
100 ≤ DN < 150	100	0	0
150 ≤ DN	200	0	0
		3961	4599

V Preglednici vodomeroz je upoštevana je tudi 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).«

V spodnji preglednici je prikaz predračunskih stroškov najema javne infrastrukture, ki je podlaga za izračun cene omrežnine.

Izračun letnih stroškov omrežnine-predračun 2024

zap. št.	vrsta stroška	predračunska 2024
1.	strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura (AM leta 2022)	310.930
2.	stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	
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	310.930

Izračun: omrežnina za vodomeroz DN ≤ 20 = skupni stroški letni stroški omrežnine/vsota produktov (št. posameznih vodomeroz po dimenzijah in faktorjih) – 310.930/4599 = 67,6082 EUR letno, oz. 5,6340 EUR mesečno. Trenutna potrjena cena zaračunana uporabnikom je

5,4703 EUR. Predračunska cena za 2024 je za 3 % višja, kot znaša trenutna potrjena cena uporabnikom.

4.7. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE – LETO 2024

Predračunski stroški izvajanja storitev odvajanja komunalne in padavinske vode za prihodnje obračunsko obdobje so predstavljeni v spodnji preglednici.

	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v EUR	struktura
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	15.326	0,10
1.	strošek materiala in energije	6.297	0,04
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	7.188	0,05
3.	ostali stroški storitev	1.841	0,01
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	63.981	0,40
1.	stroški plač	46.104	0,29
2.	stroški socialnih zavarovanj	8.088	0,05
3.	drugi stroški dela	9.789	0,06
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	2.627	0,02
1.	drugi neposredni stroški (AM)	2.627	0,02
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	-	0,00
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	0,00
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI	31.050	0,20
1.	splošni stroški nabave	12.420	0,08
2.	splošni stroški uprave	18.630	0,12
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	31.050	0,20
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	31.050	0,20
	G) OBRESTI	-	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	-	0,00
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	7.731	0,05
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	1.800	0,01
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	5.254	0,03
	SKUPAJ	158.819	1,00

V kalkulacijo stroškov za leto 2024 je vključen tudi donos na vložena lastna sredstva, kot postavka za izračun cene izvajanja dejavnosti, ki je določen z veljavno Uredbo.

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 105.080 EUR. Za prihodnje obračunsko obdobje 2024 se ne načrtuje večjih novih nabav, načrtovan donos ostaja enak.

**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 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 – SM, za katera tudi mesečno in letno 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)**

Posebni storitev v okviru javne službe odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode ne izvajamo.

**4.11. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA
PRETEKLO - 2022 IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE - 2024
(13. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)**

Zgoraj navedeni 5 % donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za obračunsko leto 2022 znaša 5.254 EUR, za prihodnje obdobje, leto 2024, je donos načrtovan v enaki višini.

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	104.376	104.376
NV drobni inventar	704	704
Skupaj:	105.080	105.080
5% donos na vložena sredstva:	5.254	5.254

4.12. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (14. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

V Enoti kanalizacija – SM 36 je bilo v letu 2022 zaposlenih 4,5 delavcev.

Navedeno število zaposlenih je upoštevano pri neposrednih stroških dela za leto 2022 in tudi pri izdelavi elaborata za leto 2024, kjer se je upošteval tudi napovedan dvig minimalne plače, regresa za letni dopust in prehrane.

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)

Najemnina JI za leto 2022, (po obračunu amortizacije 2020), je znašala 299.695 EUR, in se je zaračunavala v skladu z Pogodbo o poslovnem najemu, ki velja od 01.01.2015 dalje in v skladu z 22. členom te pogodbe, ki navaja, da se najemnina za tekoče leto zaračuna glede na dejansko amortizacijo predpreteklega leta.

Najemnina JI se je v celoti prenesla na uporabnike javne infrastrukture - zaračunana omrežnina.

Učinek v prihodkih iz naslova omrežnin za leto 2021 je znašal 300.724 EUR, kar je za 1.029 EUR več prihodkov, kot je bila najemodajalcu plačana najemnina.

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 – LETO 2024

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

Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje 2024

V preglednici je prikazan izračun predračunske cene odvajanja komunalne in padavinske vode.

Predračunska cena za leto 2024			
	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v EUR	struktura
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	15.326	0,10
1.	strošek materiala in energije	6.297	0,04
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	7.188	0,05
3.	ostali stroški storitev	1.841	0,01
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	63.981	0,40
1.	stroški plač	46.104	0,29
2.	stroški socialnih zavarovanj	8.088	0,05
3.	drugi stroški dela	9.789	0,06
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	2.627	0,02
1.	drugi neposredni stroški (AM)	2.627	0,02
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	-	0,00
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	0,00
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI	31.050	0,20
1.	splošni stroški nabave	12.420	0,08
2.	splošni stroški uprave	18.630	0,12
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	31.050	0,20
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	31.050	0,20
	G) OBRESTI	-	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	-	0,00
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	7.731	0,05
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	1.800	0,01
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	5.254	0,03
	SKUPAJ	158.819	1,00
Predračunska cena za 2024 v €/m ³ :		0,3610	
Predračunska količina vode za leto 2024:		440.000	

Predračunski stroški izvajanja storitve so načrtovani na podlagi poslovanja v obdobju od januarja do 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.

Predračunska cena se izračuna tako, da se vsi stroški skupaj z donosom delijo z načrtovanimi količinami.

Pojasnilo: iz stroškov za izračun LC so izločeni stroški glob, reprezentanca, sponzorstva in donacije, ker omenjeni stroški niso upravičeni element cene.

Ločen prikaz stroškov, ki presegajo deset odstotkov posamezne skupine stroškov

Stroški, ki presegajo deset odstotkov posamezne skupine stroškov so:

- neposredni stroški dela (bruto plače in nadomestila ter drugi stroški dela za štiri zaposlene) v višini 63.981 EUR,
- splošni nabavno - prodajni stroški in stroški uprave, so režijski stroški, ki so za posamezne dejavnosti izračunani in razporejeni na dejavnost odvajanja na podlagi potrjenih ključev – skupna višina teh stroškov znaša 62.100 EUR.

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 povračil zaposlencem (dnevnice, kilometrini), stroški plačilnega prometa, zavarovalne premije, intelektualne storitve, poštno 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, zloženkov-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.

Predračunska cena omrežnine (strošek javne infrastrukture) za leto 2024

Za izračun 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 310.930 EUR in pomeni dejansko obračunano amortizacijo objektov in opreme predpreteklega leta.

zap. št.	vrsta stroška	predračunska 2024
1.	strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura (AM leta 2022)	310.930
2.	stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	
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	310.930

V spodnji preglednici je prikazano število vodomeroev po posameznih dimenzijah s faktorji omrežnine.

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomeroev	št.vodom.*
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3907	3907
20 < DN < 40	3	19	57
40 ≤ DN < 50	10	11	110
50 ≤ DN < 65	15	13	195
65 ≤ DN < 80	30	11	330
80 ≤ DN < 100	50	0	0
100 ≤ DN < 150	100	0	0
150 ≤ DN	200	0	0
		3961	4599

Izračun: omrežnina za vodomere DN ≤ 20 = skupni stroški letni stroški omrežnine/vsota produktov (št. posameznih vodomeroev po dimenzijah in faktorjih) – 310.930/4599= 67,6082 EUR letno, oziroma 5,6340 EUR 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 2022. Poslovni načrt družbe za leto 2024 še ni izdelan (izdelan bo do konca 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).

Nekateri drugi stroški (stroški porabe goriva, stroški avtomobilskih gum, stroški vzdrževanja strojev in vozil, stroški zavarovanja strojev in vozil, stroški amortizacije strojev in vozil), ki jih ni mogoče direktno pripisati dejavnosti odvajanju odpadne komunalne in padavinske vode, in praznjenju greznic, se delijo po odstotku:

- 65 % na stroškovno mesto SM-36 kanalizacija,
- 35 % na stroškovno mesto SM-39 praznjenje greznic.

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 2021) presega 10 % predračunske cene za prihodnje leto (leto 2023). 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 odvajanja komunalne in padavinske vode za leto 2024. Izračunana predračunska cena je za 2 % nižja, kot je trenutno veljavna potrjena cena.

Javno podjetje Komunala Zagorje, d.o.o. s tem elaboratom predlaga enake cene, kot so bile potrjene z elaboratom za leto 2023, in sicer:

- cena izvajanja storitve odvajanja ostaja nespremenjena 0,3654 EUR/m³ brez DDV-ja,
- cena omrežnine ostaja nespremenjena in znaša 5,4703 EUR/mesec za DN ≤ 20 brez DDV-ja.

Pripravili:

Gabi Javoršek - vodja FRS,

Digitalno podpisal
Gabi Javoršek
Datum: 2023.11.27
ID: 232323-00100

Milan Fakin - vodja tehn. sektorja,

Blanka Povše-vodja oddelka ČN in kanal.



Direktor:
Sandi Grčar

Pregledal in odobril vodja odd. GJS:

Ivo Vrtačnik