

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 2024 IN PREDRAČUNSKA CENA ZA LETO 2026





	1
1	UVOD.....	3
2	NAMEN IZDELAVE ELABORATA.....	3
3	OPIS DEJAVNOSTI OSKRBE S PITNO VODO	4
3.1	OSNOVNI PODATKI O ČISTILNI NAPRAVI	4
3.2	MALE KOMUNALNE ČISTILNE NAPRAVE.....	7
4	IZHODIŠČA ZA OBLIKOVANJE CEN.....	8
4.1	OBRAZLOŽITEV OSNOVNIH POJMOV.....	9
5	ELEMENTI ELABORATA, SKLADNO Z 9. ČLENOM UREDBE METODOLOGIJI ZA OBLIKOVANJE CEN OBVEZNIH OBČINSKIH GJS VARSTVA OKOLJA.....	9
5.1	PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBDOBJE	9
5.2	PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV ZA PRETEKLO OBDOBJE.....	11
5.3	POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN.....	14
5.4	PRIMERJAVE OBRAČUNSKIH CEN	14
5.5	PRIMERJAVA PODJETJA S POVPREČJEM PANOGE.....	15
5.6	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE 15	
5.7	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE....	16
5.8	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITVE POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	17
5.9	PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (11. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)	17
5.10	PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	17
5.11	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	18
5.12	ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	18
5.13	PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE.....	18
5.14	STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE	18
5.15	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	18
5.16	PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 32	21
6	ZAKLJUČEK.....	22

1 UVOD

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

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

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

Marca 2025 je začel veljati Zakon o oskrbi s pitno vodo ter odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode. Pristojno ministrstvo še ni v podzakonskih aktih podrobneje določila vsebino in obliko elaborata, zato se pri tem elaboratu še vedno uporablja uredba.

V tem elaboratu je prikazano naslednje:

- ugotovljena razlika med potrjeno, uporabnikom zaračunano ceno in dejansko obračunsko ceno leta 2024 (lastna cena storitve in strošek omrežnine)
- planska cena leta 2026 (lastna cena storitve in strošek omrežnine).

2 NAMEN IZDELAVE ELABORATA

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

- količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju,
- stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju,
- primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge,
- podatki v zvezi z novimi sredstvi oziroma javno infrastrukturo, potrebno za izvajanje storitev javne službe,

- načrtovane količine opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje,
- načrtovani stroški in izračun predračunskih cen izvajanja storitev javne službe v prihodnjem obračunskem obdobju in
- drugo.

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

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

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

3 OPIS DEJAVNOSTI OSKRBE S PITNO VODO

Čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda se izvaja na objektu CČN Zagorje ob Savi. 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.

3.1 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 2024 očistilo 1.148.180m³ odpadne vode iz ločenega in mešanega kanalizacijskega sistema (kolektorja), in sicer iz naslednjih naselitvenih območij: Dolenja vas, Kisovec, Loke pri Zagorju, Podkraj pri Zagorju, Selo pri Zagorju in Zagorje. Od tega je bilo 444.580m³ komunalne odpadne vode in 703.600m³ padavinske – meteorne odpadne vode, tuje vode – žive vode, drenaže....

Na čistilno napravo je tako priključeno cca. 8.461 prebivalcev.

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

Za čiščenje odpadnih voda smo v letu 2024 v primerjavi s planom porabili:

Opis	Plan	Dejansko
Poraba el. energije	245.000 kWh	234.600kWh
Flokulant	3450kg	3150kg
FeCl ₃	6,5m ³	6m ³

Nastale letne količine odpadkov po klasifikacijskih številkah

Opis	Klasifikacija	Plan	Dejansko
Blato iz čiščenja komunalnih odpadnih voda	19 08 05	570.000 kg	447.240kg
Ostanki na grabljah in sitih	19 08 01	19.000kg	9.180kg
Odpadki iz peskolovov	19 08 02	45.000kg	40.860kg
Mešanice masti in olj iz ločevanja olja in vode, ki vsebujejo le jedilna olja in masti	19 08 09	10.000kg	8.060kg

Nastalo blato pred in po obdelavi

Letna količina nastalega blata pred obdelavo je bila 10.571,6m³. Suha snov nastalega blata pa je znašala povprečno 1,13%.

V letu 2024 je bilo izvedenih 37 dehidracij. Letna količina nastalega blata po obdelavi je tako znašala 447,24t. Povprečna suha snov blata po obdelavi (dehidraciji) je znašala 23,77%.

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 2024 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 2024:

Naziv parametra	KPK (%)	BPK ₅ (%)	Celotni fosfor (%)	Celotni vezani dušik (%)
JANUAR	87	98	80	77
FEBRUAR	94	98	90	98
MAREC	92	97	99	83
APRIL	93	97	79	79
MAJ	94	98	70	83
JUNIJ	86	98	52	79
JULIJ	91	92	66	85
AVGUST	93	95	96	84
SEPTEMBER	82	85	98	76
OKTOBER	37	58	99	77
NOVEMBER	92	99	99	94
DECEMBER	94	95	93	84

Na osnovi zgornje tabele lahko ugotovimo, da je proces čiščenja na CČN Zagorje učinkovit in v skladu z načrtovanimi vrednostmi. Razlog za nizko učinkovitost v mesecu oktobru in juniju pa je zaradi prisotnosti večje količine meteornih vod v teh mesecih (manjša onesnaženost voda na vhodu).

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	10,6	9,5	12,1	12,3	14,6	15,7	17,7	18,7	19,9	16,1	14,9	12,7
pH	6,5 - 9,0	6,9	6,9	7,1	7,1	7,2	7,0	6,9	7,0	6,7	6,9	7,1	7,1
Neraztopljen snovi (mg/l)	35	6	3	9	3	LOQ	2	2	3	4	LOD	LOD	2
Amonijev dušik (mg/l)	10	LOQ	LOQ	1,48	LOQ	LOD	LOQ	LOD	LOD	LOD	LOD	LOQ	1,62
KPK (mg/l)	110	13,2	22,6	27,7	15,4	14,0	16,0	20,8	19,4	14,4	13,4	16,7	16,3
BPK (mg/l)	20	1,3	3,0	3,0	1,7	LOQ	1,3	6,0	7,4	3,3	2,8	LOQ	2,5
Celotni fosfor (mg/l)	2	0,57	0,56	LOQ	0,64	1,02	1,11	1,12	0,17	LOQ	LOQ	LOQ	0,26
Celotni dušik (mg/l)	15	5,90	1,30	4,82	4,73	4,26	5,15	4,42	5,26	3,85	3,07	3,98	5,81
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.

3.2 MALE KOMUNALNE ČISTILNE NAPRAVE

V letu 2024 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.

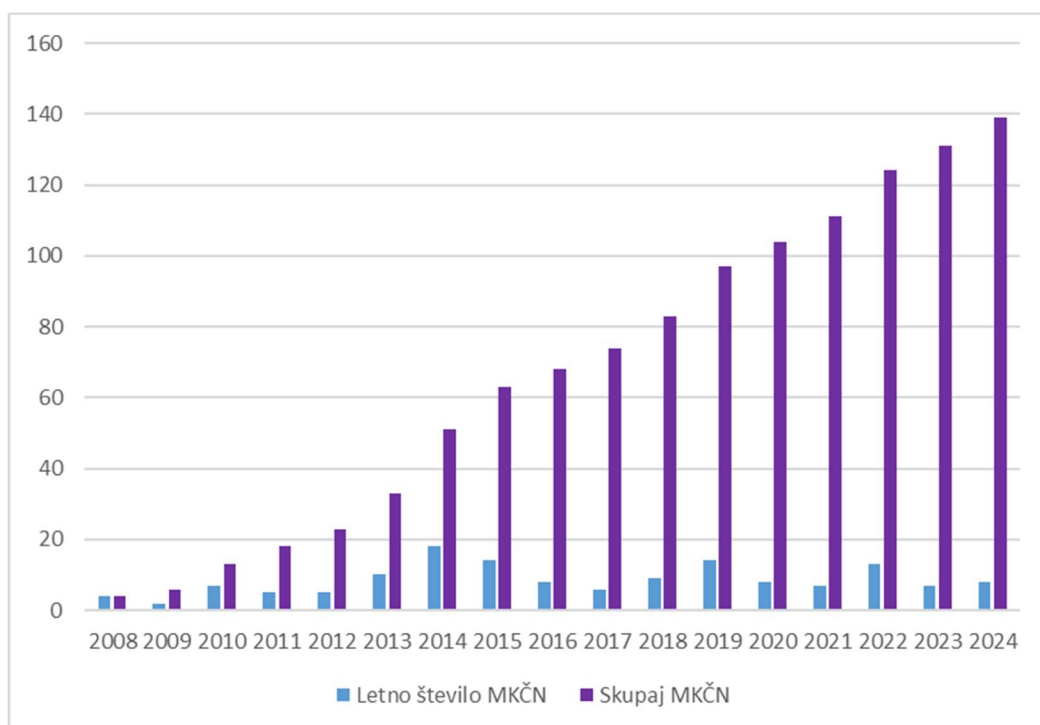
Z uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Ur. list RS 98/2015, 76/17, 81/19, 194/21), je potrebno po vgraditvi MKČN dodatno izvesti prve meritve s strani pooblaščenega (akreditiranega) izvajalca. O teh pogojih smo občane tudi seznanili in jim podali nadaljnje napotke o pridobitvi potrebnih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

V letu 2024 je bilo na novo prijavljenih osem (8) MKČN katerih poročil o prvih meritev za MKČN do 50 PE, smo tudi prejeli, ter petinštirideset (45) kontrolnih ocen obratovanja za male komunalne čistilne naprave do 50 PE.

Na dan 31.12.2024 je bilo v občini sto devetintrideset (139) 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 2024 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.



4 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 2025 in planski podatki za leto 2026 z upoštevanjem rasti cen vhodnih materialov in storitev, rasti stroškov dela in pričakovane rasti inflacije v 2026.

4.1 OBRAZLOŽITEV OSNOVNIH POJMOV

Osnovni pojmi, ki so navedeni v Uredbi

Preteklo obračunsko obdobje je preteklo zaključeno poslovno leto, to je leto 2024, 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 2026, 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.

5 ELEMENTI ELABORATA, SKLADNO Z 9. ČLENOM UREDBE 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.

5.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBDOBJE

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 2024 ter podatek o številu vodomerovalov.

- a) Predračunska in obračunska količina dobavljene vode, ki je osnova za obračun storitev izvajanja javne službe:

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

ČIŠČENJEKOMUNALNE ODPADNE VODE	enota	leto 2024 predračunska količina	leto 2024 obračunska količina	razlika obračun/predračun
	m3	391.000	385.375	-

b) Povprečno število obračunskih vodomeroev glede na dimenzijo vodomera, ki so podlaga za izračun omrežnine javne službe za leto 2024

Predračunski podatki za 2024:

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomeroev	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

Obračunski podatki za 2024:

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomeroev	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3532	3532
20 < DN < 40	3	13	39
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
		3578	4161

Iz tabel je razvidno, da se je število vodomeroev povišalo za 8.

5.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV ZA PRETEKLO OBDOBJE

a) Stroški izvajanja storitev čiščenja odpadnih voda

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

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

V preglednici so prikazani predračunski in obračunski stroški dejavnosti čiščenja za leto 2024 (2. alineja, 1. točka 9. člena Uredbe).

Predračunski stroški - izvajanja storitev (2024)	Obračunski stroški-izvajanja storitev (2024)	Razlika
387.526 €	347.903 €	39.623 €

Obračunski stroški izvajanja storitve čiščenja 2023 so dejanski stroški brez dodanega donosa, brez stroškov najemnine javne infrastrukture in z vključenimi drugimi poslovnimi odhodki.

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 2024:	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		

v EUR			strošek	
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE		struktura	EUR/m3	
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV		190.423	54,66	0,49
1.	strošek materiala in energije	64.930	18,64	0,17
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	12.856	3,69	0,03
3.	ostali stroški storitev	112.638	32,33	0,29
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA		69.731	20,02	0,18
1.	stroški plač	50.968	14,63	0,13
2.	stroški socialnih zavarovanj	8.883	2,55	0,02
3.	drugi stroški dela	9.880	2,84	0,03
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI		3.641	1,05	0,01
1.	drugi neposredni stroški (AM)	3.641	1,05	0,01
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI		0	0,00	0,00
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	0	0,00	0,00
E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI		36.425	10,46	0,09
1.	splošni stroški nabave	14.570	4,18	0,04
2.	splošni stroški uprave	21.855	6,27	0,06
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI		36.425	10,46	0,09
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	36.425	10,46	0,09
G) OBRES TI		115	0,03	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	115	0,03	0,00
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE		9.774	2,81	0,03
I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI		1.426	0,41	0,00
J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDS TVA		449	0,13	0,00
S K U P A J		348.410	100,01	0,90
Državna subvencija		29	0,01	0,00
SKUPAJ STROŠKI ZMANJŠ ANI ZA SUBVENC IJE		348.381	100,00	0,90
Obračunska lastna cena 2024 v €/m3:				0,9040
Obračunska količina vode za leto 2024:				385.375
Potrjena cena, ki je veljala v letu 2024:				0,9923

b) Omrežnina

Predračunska

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

Predračunska omrežnina za leto 2024 za dimenzijo vodomera DN ≤ 20 je znašala 4,0627 EUR na mesečni ravni. Dejansko zaračunana omrežnina je bila 4,0569 EUR na mesec.

Obračunska

Izračun letnih stroškov omrežnina 2024

zap. št.	vrsta stroška	Strošek v EUR
1.	strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura (AM 2022)	202.663
2.	stroški zavarovanja infrastrukture	
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	202.663

Izračun cene omrežnina za posamezno dimenzijo vodomera

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomero	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3532	3532
20 < DN < 40	3	13	39
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
		3578	4161

Obračunska omrežnina je za leto 2024 znaša 4,0588 EUR mesečno za dimenzijo vodomera DN ≤ 20. Dejansko zaračunana (potrjena) omrežnina je bila 4,0569 EUR mesečno.

5.3 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN

Iz predloženih podatkov pod točko 5.2. a) je razvidno, da je bila predračunska oziroma potrjena cena storitev čiščenja odpadne vode za 0,0883 EUR/ m³ višja od obračunske, kar predstavlja 9,1 %.

Odmiki med predračunsko in obračunsko LC leta 2024:

- dejanski obračunski stroški izvajanja storitve čiščenja so bili nižji od načrtovanih stroškov za 39.615 EUR

- dejanska količina uporabnikom zaračunane vode je bila nižja od načrtovane količine za 5.625 m³.

Stroški materiala in storitev so bili za 22.539 EUR nižji kot so bili načrtovani, medtem ko so bili stroški dela za 8.562 EUR višji od planiranih. Tudi splošni stroški so bili nižji od planiranih za 14.150 EUR.

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)

lastna cena v EUR/m ³	potrjena cena	predračunska cena	obračunska cena
vsi uporabniki	0,9923	0,9923	0,9040

V točki 5.2. b) je prikazan izračun stroškov **omrežnine** po posameznih dimenzijah vodomera. Izračunana obračunska cena je višja od potrjene cene za 0,0019 EUR/mesec, ki od leta 2020 ostaja nespremenjena. Na ta račun je družba ustvarila za 369 EUR manj prihodkov, kot je imela stroške najema JI.

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)

omrežnina DN 20	potrjena cena	predračunska cena	obračunska cena
v €/mesec	4,0569	4,0627	4,0588

Prva točka 6. člena Uredbe določa, da izvajalec za preteklo obračunsko obdobje, (to je leto 2024), 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.

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«.

5.4 PRIMERJAVE OBRAČUNSKIH CEN

V skladu s 27. členom uredbe, do opredelitve primerljivih območij s strani pristojnega ministrstva, le ta ne zahteva primerjavo obračunskih cen javne službe. Zbornica komunalnega gospodarstva je na novinarski konferenci predstavila svoja stališča glede metodološke in podatkovne neustreznosti

primerjalne analize, objavljene oktobra 2015 s strani Ministrstva za okolje. Primerljiva območja še vedno niso oblikovana skladno z določili 9.člena uredbe. Tudi sicer do izdelave elaborata podatki za 2024 niso znani.

5.5 PRIMERJAVA PODJETJA S POVPREČJEM PANOGE

Podatki za leto 2024	Panoga E36	Komunala Zagorje
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,10	1,44
gospodarnost poslovanja	1,01	1,01
povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR	2.402,05	2.035,00

Vir: GVIN.com

E36 – Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode

Zgoraj navedeni koeficienti za podjetje so izračunani na ravni družbe kot celote za leto 2024.

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 zaposlenca je zaračunana za vse zaposlene v družbi, na podlagi opravljenih delovnih ur.

5.6 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

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

	2026
predračunska količina zaračunane vode	386.000 m3

Pri načrtovanju količin za leto 2026 se je upoštevala količina prodane vode uporabnikom, ki so priključeni na centralno čistilno napravo.

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

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomerov	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3532	3532
20 < DN < 40	3	13	39
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
		3578	4161

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

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

5.7 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunski stroški opravljenih storitev predstavljajo podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju, to je v letu 2026.

Predračunski stroški za leto 2026				
	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v EUR	struktura	EUR/m3
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	192.370	0,51	0,50
1.	strošek materiala in energije	62.193	0,17	0,16
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	16.937	0,05	0,04
3.	ostali stroški storitev	113.240	0,30	0,29
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	81.834	0,22	0,21
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	4.150	0,01	0,01
1.	drugi neposredni stroški (AM)	4.150	0,01	0,01
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	0	0,00	0,00
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	0	0,00	0,00
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI	43.450	0,12	0,11
1.	splošni stroški nabave	17.380	0,05	0,05
2.	splošni stroški uprave	26.070	0,07	0,07
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	43.450	0,12	0,11
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	43.450	0,12	0,11
	G) OBRESTI	115	0,00	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	115	0,00	0,00
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	10.086	0,03	0,03
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	1.801	0,00	0,00
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	400	0,00	0,00
	K) PRIHODKI KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE	-3.139	-0,01	-0,01
	OSNOVA ZA IZRAČUN CENE STORITVE	374.517	1,00	0,97

Predračunski stroški izvajanja storitve so načrtovani na podlagi poslovanja v obdobju od januarja – septembra 2025, predvidene rasti cen vhodnih materialov in storitev, rasti stroškov dela, inflacije ter predvidenih rednih vzdrževalnih del v letu 2026. V kalkulacijo je vključen tudi 5 % donos na vložena lastna sredstva skladno z veljavno Uredbo od 1.1.2013.

5.8 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITVE POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Nabavna vrednost potrebnih osnovnih sredstev za leto 2024 je skupaj znašala 8.988 EUR. Za prihodnje obračunsko obdobje 2026 se načrtuje nabavna vrednost potrebnih osnovnih sredstev v višini 8.001 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 2024 v €	leto 2026 v €
NV osnovna sredstva	8.570	7.583
NV drobní inventar	418	418
skupaj	8.988	8.001

5.9 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 GZS 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.

5.10 PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

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

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva pomeni 5 % nabavne vrednosti potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje dejavnosti in za obračunsko leto 2024 znaša 449 EUR. Za prihodnje obdobje 2026 se glede na načrtovano nabavno vrednost potrebnih osnovnih sredstev, načrtuje donos v višini 400 EUR.

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

V Enoti čistilna naprava – SM 25 se je za izvajanje dejavnosti v že letu 2015 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 2026 se ne predvideva.

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

Strošek najemnine za javno infrastrukturo je v letu 2024, po obračunu amortizacije 2022, znašal 202.663 EUR. Strošek se je prenesel oziroma zaračunal uporabnikom javne infrastrukture.

Učinek v prihodkih, (strošek omrežnine zaračunan uporabnikom), je znašal 202.294 EUR, kar je za 369 EUR manj, kot je bila plačana najemnina Občini.

5.14 STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE

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

5.15 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

STORITEV 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 2026, predračunska lastna cena za leto 2026 ter trenutna potrjena oziroma zaračunana cena uporabnikom.

Predračunski stroški za leto 2026				
	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v EUR	struktura	EUR/m ³
	A) NEPO SREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	192.370	0,51	0,50
1.	strošek materiala in energije	62.193	0,17	0,16
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	16.937	0,05	0,04
3.	ostali stroški storitev	113.240	0,30	0,29
	B) NEPO SREDNI STROŠKI DELA	81.834	0,22	0,21
	C) DRUGI NEPO SREDNI STROŠKI	4.150	0,01	0,01
1.	drugi neposredni stroški (AM)	4.150	0,01	0,01
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	0	0,00	0,00
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	0	0,00	0,00
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI	43.450	0,12	0,11
1.	splošni stroški nabave	17.380	0,05	0,05
2.	splošni stroški uprave	26.070	0,07	0,07
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	43.450	0,12	0,11
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	43.450	0,12	0,11
	G) OBRESTI	115	0,00	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	115	0,00	0,00
	H) NEPO SREDNI STROŠKI PRODAJE	10.086	0,03	0,03
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	1.801	0,00	0,00
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	400	0,00	0,00
	K) PRIHODKI KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE	-3.139	-0,01	-0,01
	OSNOVA ZA IZRAČUN CENE STORITVE	374.517	1,00	0,97
	Predračunska cena za 2026 v €/m³:	0,9703		
	Predračunska količina vode za leto 2026:	386.000		
	Trenutna potrjena cena:	0,9826		
	Znižanje cena glede na trenutno potrjeno:	-0,0123		

Pri izračunu predračunske cene ni upoštevanega poročila zaradi razlike med predračunsko in obračunsko ceno iz leta 2024.

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

- neposredni stroški materiala in storitev: stroški osnovnega materiala, stroški pomožnega materiala, električne energije, pogonskega goriva, nadomestnih delov za vzdrževanje in stroški storitev opredmetenih osnovnih sredstev, nadomestnih delov za vzdrževanje infrastrukture, odpis drobnega inventarja, drugi stroški materiala, stroški odvoza blata iz ČN, stroški povračil zaposlenim (dnevnice, kilometrine), stroški plačilnega prometa, zavarovalne premije, intelektualne storitve, stroški podjemnih pogodb, 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.

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)

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 2026 znaša strošek najema javne infrastrukture 202.976 EUR in pomeni dejansko obračunano amortizacijo objekta in opreme poslovnega leta 2024.

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

Izračun letnih stroškov omrežnine

zap. št.	vrsta stroška	Strošek v EUR
1.	strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura (AM leta 2024)	202.976
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	202.976

Izračun cene omrežnine za posamezno dimenzijo vodomera

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomero	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3532	3532
20 < DN < 40	3	13	39
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
		3578	4161

Izračun: omrežnina za vodomer DN ≤ 20 = skupni stroški letni stroški omrežnine/vsota produktov (št. posameznih vodomero po dimenzijah in faktorjih) – 202.976/4161 = 48,7806 letno, oz. 4,0650 EUR mesečno.

Glede na to, da je bila v letu 2024 zaračunana omrežnina prenizka je smotno, da ostaja cena za omrežnino nespremenjena, to je 4,0676 EUR na mesec.

5.16 PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 32

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 2024. Poslovni načrt družbe za leto 2026 je v izdelavi. 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, dobavnica, 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 izvorno 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.

6 ZAKLJUČEK

Ta elaborat je izdelan z namenom oblikovanja predračunske cene izvajanja storitve čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2026.

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 obdobja presega 10 % predračunske cene za prihodnje leto. Takšne razlike v ceni ni bilo.

Izračunana predračunska **cena izvajanja storitve oskrbe s pitno vodo** (brez poročila) je **0,9703 EUR/m³ brez DDV**, kar je 1,2% manj kot je trenutno veljavna cena.

Predlagana **cena omrežnine** ostaja enaka in znaša **4,0676 EUR na mesec**.

Pripravili:

Sabina Kukovec - vodja FRS,

Gregor Bostič - vodja tehn. sektorja,

Blanka Povše – vodja čistilne naprave in kanalizacije

Direktor:

Mitja Lazar