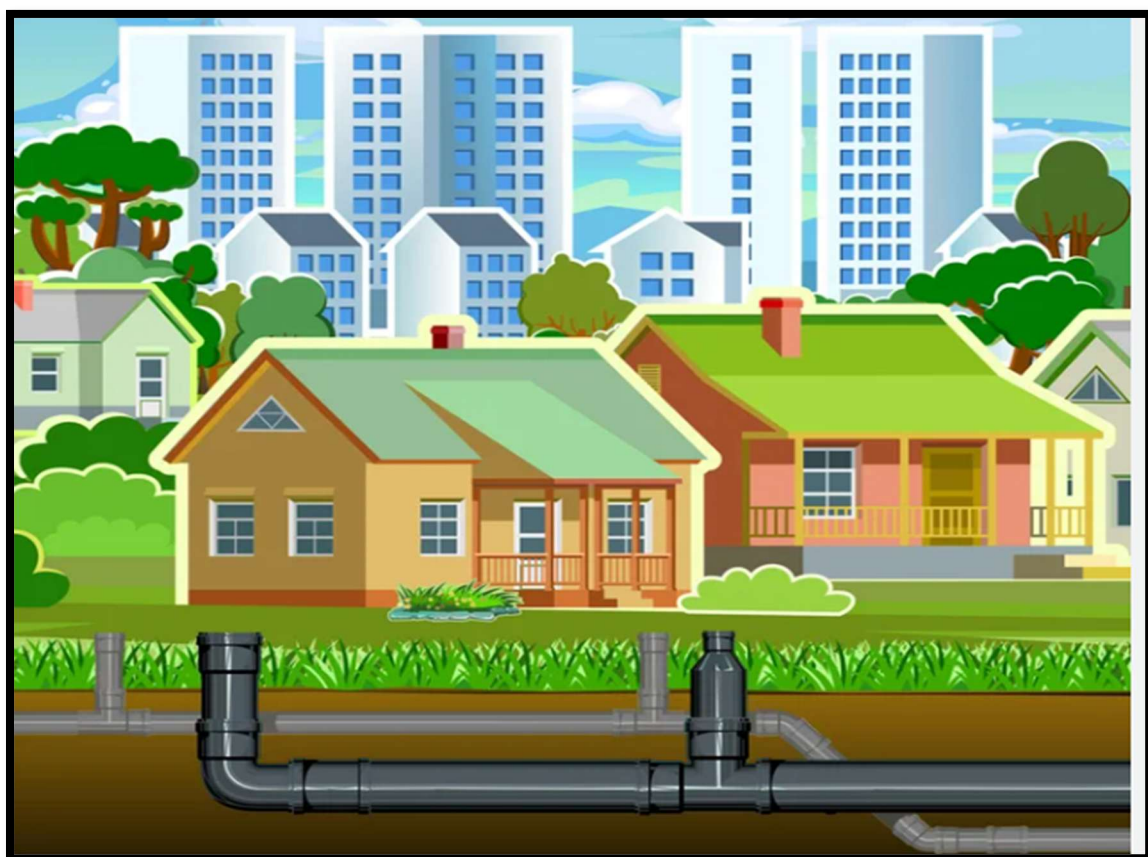


ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV OBVEZNE OBČINSKE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE VARSTVA OKOLJA

ODVAJANJE KOMUNALNE IN PDAVINSKE ODPADNE VODE

OBRAČUNSKA CENA ZA LETO 2024 IN
PREDRAČUNSKA CENA ZA LETO 2026





.....	1
1 UVOD.....	4
2 NAMEN IZDELAVE ELABORATA	4
3 OPIS DEJAVNOSTI ODVAJANJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE	5
3.1 KANALIZACIJA ZAGORJE.....	5
3.2 KANALIZACIJA KISOVEC	6
3.3 PRETOČNI BAZENI METEORNIH VOD (PBMV)	6
3.4 PODATKI O NASELJIH, KJER SE IZVAJA JAVNA SLUŽBA	7
3.5 PODATKI O OBMOČJIH POSELITVE, KJER SE IZVAJA JAVNA SLUŽBA	9
3.6 KANALIZACIJA IZLAKE.....	9
4 IZHODIŠČA ZA OBLIKOVANJE CEN.....	9
4.1 OBRAZLOŽITEV OSNOVNIH POJMOV.....	9
4.2 IZVAJANJE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE	10
5 ELEMENTI ELABORATA, SKLADNO Z 9. ČLENOM UREDBE METODOLOGIJI ZA OBLIKOVANJE CEN OBVEZNIH OBČINSKIH GJS VARSTVA OKOLJA.....	10
5.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBDOBJE	11
5.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV ZA PRETEKLO OBDOBJE.....	12
5.3 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN ZARAČUNANE CENE STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	14
5.4 PRIMERJAVE OBRAČUNSKIH CEN	15
5.5 PRIMERJAVA PODJETJA S POVPREČJEM PANOGE.....	15
5.6 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	16
5.7 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE....	17
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	18
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	19
5.15	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	19
5.16	PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 32	22
6	ZAKLJUČEK.....	23

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. Vlada še ni podrobneje določila vsebine in oblike 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

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 Komunali 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.

3 OPIS DEJAVNOSTI ODVAJANJA 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.

3.1 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.

3.2 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 sanitarni 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.

3.3 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.

3.4 PODATKI O NASELJIH, KJER SE IZVAJA JAVNA SLUŽBA

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

seznam naselij:

OBČINA	MID ORČINE	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	DOBRLEJVO	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	JELENK	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

3.5 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

3.6 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.

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 predstavlja plan GJS za leto 2026, ki je sestavljen na podlagi dejanskih, realiziranih podatkov za obdobje od januarja do septembra 2025, z upoštevanjem rasti cen vhodnih materialov in storitev, rasti stroškov dela in pričakovane rasti inflacije v letu 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 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.

4.2 IZVAJANJE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ODVAJANJA 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).
- Zakon o oskrbi s pitno vodo ter odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (ZOPVOOV)

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

- Odlok 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).

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 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.

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 vodomeroev.

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

ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	enota	leto 2024 predračunska količina	leto 2024 obračunska količina	leto 2024 razlika obračun/predračun
	m ³	440.000	444.580	4.580

a) Število vodomeroev po posameznih dimenzijah (omrežnina) s faktorji omrežnine - obračun 2024

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomeroev	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3915	3915
20 < DN < 40	3	17	51
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
		3967	4601

b) Število vodomeroev po posameznih dimenzijah (omrežnina) s faktorji omrežnine – predračun 2024

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomeroev	št.vodom.* fakt.
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

Obračunsko in predračunsko število vodomeroev se razhaja za 6. Vodomerov je bilo več kot se jih je prvotno planiralo.

5.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV ZA PRETEKLO OBDOBJE

a) Stroški izvajanja storitve

Obračunski/predračunski stroški izvajanja storitve 2024 so dejanski stroški brez dodanega donosa, brez stroškov najemnine javne infrastrukture in z vključenimi drugimi poslovnimi odhodki. Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje so višji za 6.385 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 2024.

(2. alineja, 1. točka, 9. čl. Uredbe)

Predračunski stroški - izvajanja storitev (2024)	Obračunski stroški-izvajanja storitev (2024)	Razlika
153.565 €	159.950 €	6.385 €

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	

Obračunski stroški za leto 2024			
	STROŠKI O PRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v EUR	struktura
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	19.695	0,12
1.	strošek materiala in energije	6.961	0,04
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	11.026	0,07
3.	ostali stroški storitev	1.708	0,01
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	66.331	0,40
1.	stroški plač	46.175	0,28
2.	stroški socialnih zavarovanj	8.086	0,05
3.	drugi stroški dela	12.070	0,07
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	2.517	0,02
1.	drugi neposredni stroški (AM)	2.517	0,02
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	-	0,00
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	0,00
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI	31.140	0,19
1.	splošni stroški nabave	12.456	0,08
2.	splošni stroški uprave	18.684	0,11
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	31.140	0,19
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	31.140	0,19
	G) OBRESTI	273	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	273	0,00
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	7.671	0,05
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	1.183	0,01
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	5.259	0,03
	SKUPAJ STROŠKI	165.209	1,00
	Državna subvencija	22	0,00
	SKUPAJ STROŠKI zmanjšani za državne subvencije:	165.187	1,00
	Obračunska cena za 2024 v €/m³:	0,3716	
	Obračunska količina vode za leto 2024:	444.580	
	Potrjena/veljavna cena od 1.1.2024	0,3654	

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 odštete tudi subvencije.

Glede na planirane zneske odstopajo stroški storitev pri opravljanju storitev. V tem sklopu največji delež predstavljajo poštni stroški in stroški izpisov računov.

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

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

- neposredni stroški dela v višini 66.331 EUR,
- splošni nabavno - prodajni stroški in stroški uprave v skupni višini 62.280 EUR. Omenjeni stroški so t. i. režijski stroški, ki so za posamezne dejavnosti izračunani na podlagi izračunanih in potrjenih ključev.

b) Omrežnina

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 dolžniškimi financiranjem gradnje, obnove infrastrukture	
	SKUPAJ STROŠKI	310.930

Izračun letnih stroškov omrežnine OBRAČUN 2024

zap. št.	vrsta stroška	OBRAČUNSKA 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 dolžniškimi financiranjem gradnje, obnove infrastrukture	
	SKUPAJ STROŠKI	310.930

Izračun: omrežnina za vodomer DN < 20 = skupni stroški letni stroški omrežnine/vsota produktov (št. posameznih vodomerov po dimenzijah in faktorjih) – 310.930/4601 je 67,5788 EUR letno, oz. 5,6316EUR mesečno. Predračunska cena je znašala 5,6340, medtem ko je bila zaračunana 5,4703

5.3 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKA CENE OD PREDRAČUNSKA IN ZARAČUNANE CENE STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

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

V točki 5.2.a) tabela prikazuje dejanske stroške nastale v letu 2024. Obračunska lastna cena 2024 je bila za 0,0062 EUR višja od potrjene veljavne cene. Stroški nastali pri opravljanju storitev so višji od planiranih, enako je višja količina odvajane vode. Obračunska cena je višja za 1,7 % glede na zaračunano, kar pomeni, da je bilo uporabnikom zaračunano 2.737 EUR premalo.

lastna cena za storitev odvajanja	predračunska cena 2024	potrjena, veljavna cena 2024	obračunska cena 2024
v EUR/m ³ na mesec	0,361	0,3654	0,3716

V točki 5.2. b) je v tabeli prikazan izračun stroškov omrežnine. Obračunska cena je, kot že navedeno, presejala potrjeno (zaračunano) ceno.

omrežnina DN 20	predračunska cena 2024	potrjena, veljavna cena 2024	obračunska cena 2024
v €/m ³ na mesec	5,6340	5,4703	5,6316

Iz naslova premalo zaračunane omrežnine (ustvarjenih je bilo 301.720 EUR prihodkov) je podjetje ustvarilo izgubo v višini 9.211 EUR.

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 leto 2024 niso znani.

5.5 PRIMERJAVA PODJETJA S POVPREČJEM PANOGE

Podatki za leto 2024	Panoga E37	Komunala Zagorje
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,54	1,44
gospodarnost poslovanja	1,05	1,01
povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR	2.249,40	2.035,00

E 37.00 ravnanje z odplakami

Vir: GVIN.com

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

Za leto 2026 se je pri načrtovanju količin upoštevala količina prodane vode uporabnikom, ki so priključeni na kanalizacijski sistem v občini. Novih večjih priključitev se v letu 2026 ne planira.

ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	enota	predračunska količina 2026
	m ³	445.000

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

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomeroev	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3916	3916
20 < DN < 40	3	17	51
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
		3968	4602

V Preglednici vodomeroev je upoštevana je tudi 5. točka 17. člena Uredbe, ki navaja:

»V večstanovanjskih stavbah, v katerih posamezne stanovanjske enote nimajo obračunskih vodomeroev, 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 za leto 2026			
	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JA	v EUR	struktura
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	16.338	0,09
1.	strošek materiala in energije	5.951	0,03
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	8.231	0,05
3.	ostali stroški storitev	2.156	0,01
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	68.684	0,40
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	2.763	0,02
1.	drugi neposredni stroški (AM)	2.763	0,02
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI	-	0,00
1.	stroški materiala, storitev,AM, storitve in dela	-	0,00
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STR	37.138	0,22
1.	splošni stroški nabave	14.855	0,09
2.	splošni stroški uprave	22.283	0,13
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	37.138	0,22
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev i	37.138	0,22
	G) OBRES TI	273	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne	273	0,00
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	7.837	0,05
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	1.498	0,01
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDA	5.259	0,03
	K) PRIHODKI KI ZMANJŠUJEJO STR.	- 3.985	-0,02
	SKUPAJ STROŠKI	172.942	1,00
	Državna subvencija	401	0,00
	SKUPAJ STROŠKI zmanjšani za državne	172.541	1,00

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 105.171 EUR. Za prihodnje obračunsko obdobje 2026 se ne načrtuje večjih novih nabav, vrednost ostaja enaka.

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 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 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

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

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

5 % donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za obračunsko leto 2024 znaša 5.259 EUR, za prihodnje obdobje, leto 2026, je donos načrtovan v enaki višini.

	leto 2024 v €	leto 2026 v €
NV osnovna sredstva	103.236	103.236
NV drobni inventar	1.935	1.935
skupaj	105.171	105.171
5% donos	5.259	5.259

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

V Enoti kanalizacija – SM 36 so bili v letu 2024 zaposleni tri delavci. Delno bremenijo to enoto dodatno še trije ostali delavci, ki opravljajo dela na več enotah. Enako število zaposlenih je upoštevano pri neposrednih stroških dela za leto 2026.

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

Najemnina JI za leto 2024, (po obračunu amortizacije 2022), je znašala 310.930 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 2024 je znašal 301.720 EUR, kar je za 9.211 EUR manj prihodkov, kot je bila najemodajalcu plačana najemnina.

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

Predračunska cena za prihodnje obračunsko obdobje 2025

Predračunski stroški za leto 2026			
	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JA	v EUR	struktura
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	16.338	0,09
1.	strošek materiala in energije	5.951	0,03
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	8.231	0,05
3.	ostali stroški storitev	2.156	0,01
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	68.684	0,40
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	2.763	0,02
1.	drugi neposredni stroški (AM)	2.763	0,02
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI	-	0,00
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	0,00
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STR	37.138	0,22
1.	splošni stroški nabave	14.855	0,09
2.	splošni stroški uprave	22.283	0,13
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	37.138	0,22
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in	37.138	0,22
	G) OBRESITI	273	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne	273	0,00
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	7.837	0,05
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	1.498	0,01
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	5.259	0,03
	K) PRIHODKI KI ZMANJŠUJEJO STR.	- 3.985	-0,02
	SKUPAJ STROŠKI	172.942	1,00
	Državna subvencija	401	0,00
	SKUPAJ STROŠKI zmanjšani za državne	172.541	1,00
	Predračunska cena za 2026 v €/m³:	0,3877	
	Predračunska količina vode za leto 2026:	445.000	
	Potrjena/veljavna cena od 1.1.2025	0,3654	

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

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.

V izračunu ni upoštevan poračun za premalo zaračunane storitve leta 2024 v višini 2.737 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,

kilometrina), stroški plačilnega prometa, zavarovalne premije, intelektualne storitve, 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.

Predračunska cena omrežnine (strošek javne infrastrukture) za leto 2026

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 2026 znaša strošek najema 317.796 EUR in pomeni dejansko obračunano amortizacijo objektov in opreme predpreteklega leta.

zap. št.	vrsta stroška	predračunska 2026
1.	strošek najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura (AM leta 2024)	317.796
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		317.796

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

VODOMER	FAKTOR OMREŽNINE	št. vodomeroev	št.vodom.* fakt.
1	2	3	4 = (3 x 2)
DN ≤ 20	1	3916	3916
20 < DN < 40	3	17	51
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
		3968	4602

Izračun: omrežnina za vodomer DN < 20 = skupni stroški letni stroški omrežnine/vsota produktov (št. posameznih vodomeroev po dimenzijah in faktorjih) – 317.796 /4602 =69,0561 EUR letno, oz. 5,7547 EUR mesečno. Trenutna potrjena cena zaračunana uporabnikom je 5,7354 EUR. Predračunska cena za 2026 je za 0,3 % višja, kot znaša trenutna potrjena cena uporabnikom. V izračunu ni upoštevan poračun premalo zaračunane omrežnine v letu 2024.

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 še 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 ključne, in sicer glede na delež proizvodnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodnih stroških, vključno z najemnino za uporabo infrastrukture. Delilniki za potrebe sestavljanja medletnih računovodski izkazov se določijo na podlagi delilnika, ki je bil določen ob zaključku poslovnega leta. Ob koncu leta, ko so znani rezultati poslovanja, se izračunajo in določijo novi delilniki.

Prihodke je mogoče z vidika dejavnosti v občini prav tako ločevati na neposredne in posredne (splošne). Večina prihodkov je neposrednih, kar pomeni, da je 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).

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.

6 ZAKLJUČEK

Ta elaborat je izdelan z namenom oblikovanja predračunske cene izvajanja storitve javne službe oskrbe s pitno vodo 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 odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode (brez poročila) je **0,3877 EUR / m³ brez DDV**, kar pomeni 6,1 % dvig na trenutno veljavno in potrjeno ceno.

Predračunska cena omrežnine (brez poročila) znaša **5,7547 EUR mesečno** in je glede na trenutno veljavno višja za 0,3 %.

Pripravili:

Sabina Kukovec - vodja FRS,

Gregor Bostič - vodja tehn. sektorja,

Blanka Povše - vodja čistilne naprave in kanalizacije

Direktor:

Mitja Lazar