

ELABORAT

**O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV OBVEZNE
OBČINSKE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE VARSTVA OKOLJA**

OSKRBE S PITNO VODO

V OBČINAH

**BISTRICA OB SOTLI, KOZJE, PODČETRTEK, POLJČANE,
ROGAŠKA SLATINA, ROGATEC, ŠMARJE PRI JELŠAH in
SLOVENSKA BISTRICA (KS LAPORJE)**



JAVNO PODJETJE ZA KOMUNALNE STORITVE ROGAŠKA SLATINA d.o.o.

3250 Rogaška Slatina, Celjska cesta 12, Tel.: (03) 81-21-400, ID za DDV: SI43438806, Matična št.: 5111501000

TRR: Delavska hranilnica d.d., SI56 6100 0002 0825 374, BIC: HDELSI22, e-mail: tajninstvo@okp.si, www.okp.si



OKP JAVNO PODJETJE ZA KOMUNALNE STORITVE

ROGAŠKA SLATINA d.o.o.

Celjska cesta 12, 3250 Rogaška Slatina

Matična številka: 5111501
Šifra dejavnosti: 36.000
Davčna številka: SI43438806
Transakcijski račun: 6100 0002 0825 374

ELABORAT

**O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV OBVEZNE OBČINSKE
GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE VARSTVA OKOLJA**

OSKRBE S PITNO VODO

V OBČINAH

**BISTRICA OB SOTLI, KOZJE, PODČETRTEK, POLJČANE, ROGAŠKA
SLATINA, ROGATEC, ŠMARJE PRI JELŠAH in SLOVENSKA
BISTRICA (KS LAPORJE)**

Rogaška Slatina, marec 2019

Pripravila:
Marjeta Stefanovski

OKP
JAVNO PODJETJE ZA
KOMUNALNE STORITVE
Rogaška Slatina, d.o.o.

Direktor:
mag. Bojan Pirš

KAZALO

1.	POVZETEK.....	3
2.	UVOD.....	3
3.	OPIS OBVEZNE OBČINSKE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO	3
4.	OBLIKOVANJE CEN OBVEZNE OBČINSKE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO	6
5.	VZROKI ZA SPREMEMBO CEN JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO.....	7
6.	IZHODIŠČA PRI PRIPRAVI ELABORATOV	9
7.	VSEBINA ELABORATA.....	10
8.	ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE STORITVE OSKRBE S PITNO VODO.....	11
1.	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje (2018)	11
2.	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje (2018)	11
3.	Pojasnila odnikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje (2018)	11
4.	Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	12
5.	Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	12
6.	Primerjava obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji	12
7.	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena	12
8.	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2019	13
9.	Predračunski stroški izvajanja storitev oskrbe s pitno vodo za leto 2019	13
10.	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo (2018) in prihodnje (2019) obračunsko obdobje	14
11.	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	15
12.	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	15
13.	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	15
14.	Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	16
15.	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	16
16.	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev	16
17.	Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnin za prihodnje obračunsko obdobje	16
18.	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	17
19.	Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32	18

1. POVZETEK

Pravna podlaga

Pravno podlago za oblikovanje predlaganih cen storitev obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo predstavlja Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (UL RS, št. 87/12, 109/12, 76/17) in Zakon o varstvu okolja ZVO-1-UPB6 (Uradni list št. 39/206, 70/08, 108/09, 48/12, 57/12).

Vzrok za spremembo cen

Vzroki za predlagano uskladitev cen so naslednji:

- povečanje stroškov najemnine občinske gospodarske javne infrastrukture,
- povečanje stroškov zavarovanja infrastrukture,
- povečanje stroškov električne energije in
- povečanje stroškov dela.

Predlogi uskladitve cen

Cena omrežnine: 7,7031 EUR/DN< / = 20/mesec (brez DDV)

Cena vodarine: 0,6290 EUR/m³ (brez DDV)

Opis	Predlagana cena	Veljavna cena	Nominalna razlika
Omrežnina DN < / = 20	7.7031 EUR/mesec	7.1196 EUR/mesec	
Skupaj fiksni del	7.7031 EUR/mesec	7.1196 EUR/mesec	+ 0.5835 EUR/mesec
Vodarina	0.6290 EUR/m ³	0.5874 EUR/m ³	
Skupaj variabilni del	0.6290 EUR/m³	0.5874 EUR/m³	+ 0.0416 EUR/m³

2. UVOD

Veljavne cene storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja je podjetje uskladilo z Uredbo o metodologiji cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja oskrbe s pitno vodo (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17 – v nadaljevanju Uredba) v letu 2016, cene pa so pričele veljati 1. januarja 2017.

V skladu s tretjim odstavkom 6. člena Uredbe je podjetje vsako leto ob izdelavi letnega poročila izdelalo elaborate za vse cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja ter tako ugotavljalo razlike med potrjenimi cenami in obračunskimi cenami. Kot izvajalec javne službe smo v skladu s 15. členom Uredbe morali ministrstvu najpozneje do 31. marca tekočega leta za preteklo leto poslati poročilo, katerega sestavni del so bili tudi omenjeni elaborati.

Za leto 2019 smo zaradi povečanih stroškov, ki jih z veljavno ceno ne bomo mogli več pokrivati, pripravili uskladitve cen oskrbe s pitno vodo.

3. OPIS OBVEZNE OBČINSKE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

OKP Javno podjetje za komunalne storitve Rogaška Slatina d.o.o. opravlja dejavnost zbiranja, čiščenja in distribucije vode na področju upravne enote Šmarje pri Jelšah, v katero spadajo občine: Bistrica ob Sotli, Kozje, Podčetrtek, Rogaška Slatina, Rogatec in Šmarje pri Jelšah. Dejavnost pa izvaja tudi na območju občine Poljčane in na območju Krajevne skupnosti Laporje, ki spada v Občino Slovenska Bistrica.

Vodovodni sistem oskrbuje s pitno vodo cca. 36.800 prebivalcev. Za te namene ima podjetje vgrajenih 13.621 vodomero. V občini Bistrica ob Sotli je 577 vodomero, v občini Kozje 1.090, v občini Podčetrtek 1.782, v občini Rogaška Slatina 3.546, v občini Rogatec 897, v občini

Šmarje pri Jelšah 4.048, v občini Poljčane 1.485 in v KS Laporje 196 vodomero. V upravljanju ima podjetje cca. 1.500 km vodovodnega omrežja. Dolžina vodovodnih cevi s premerom nad DN80 je 387,7 km, v katastru je konec leta evidentirano 1.121,5 km vodovodov.

Dolžina v katastru GJI evidentiranega JVO po občinah

z.št.	OBČINA	DOLŽINA OMREŽJA
		2018
1	Rogaška Slatina	245,7 km
2	Rogatec	94,7 km
3	Šmarje pri Jelšah	321,1 km
4	Podčetrtek	163,8 km
5	Kozje	129,0 km
6	Bistrica ob Sotli	69,3 km
7	Poljčane	87,9 km
8	KS Laporje Slov.Bistrica	10,3 km
SKUPAJ		1.121,5 km

Vir: Operativna baza OKP – stanje prostorskih javnih vodovodnih omrežij na dan 31.12.2018

Vodovodni sistemi se oskrbujejo s pitno vodo iz vodnih virov v Poljčanah, Studenicah, Gabrniku, z Boča, Donačke gore, Trličnega, doline Tinščice, Virovc, Bobovega, Dolge gore, Olimja, Fužin, Stopenc, Javorja, Čehovca, Lastniča, Osredka in Bister grabna.

Območje javnih vodovodov, kjer se izvaja javna služba je razdeljeno na 7 vodovodnih sistemov in sicer:

OKP1 Osrednji (obsega 73 % celotnega območja upravljanja; obsega območja občin Rogaška Slatina, Šmarje pri Jelšah, Rogatec, Podčetrtek in Kozje – del)

OKP2 Studenice – Poljčane (obsega občino Poljčane in del občine Slovenska Bistrica)

OKP3 Nunska gora – Pečica (obsega naselja Pečica, Sladka Gora, Beli Potok in Zgornji Gabrnik)

OKP4 Čehovec – Bistrica ob Sotli (obsega Občino Bistrica ob Sotli)

OKP5 Preska (obsega manjši del zaselka Osredok pri Podsredi)

OKP6 Osredok (obsega drugi del zaselka Osredok pri Podsredi)

OKP7 Podsreda – Poklek (obsega naselja Podsreda, Gorjane, Poklek pri Podsredi in Vojsko)

Za zagotavljanje normalne oskrbe s pitno vodo je na omrežju zgrajenih skupno 185 vodooskrbnih objektov in sicer:

- 116 vodohranov

- 67 črpališč in

- 2 napravi za obdelavo pitne vode (ČP Studenice in vodarna Vetrnik).

Glede na to, da je vodovodno omrežje že zelo dotrajano, saj je pretežni del primarnega omrežja v obratovanju že preko 40 let, se ves čas izvajajo sanacije vodovodnega omrežja in rekonstrukcije objektov. Občine celotno najemnino za vodovodno infrastrukturo vsako leto vložijo v investicije na tej infrastrukturi, bodisi v nove vodovode, sanacije cevovodov, obnove vodohranov in črpališč ter nabavo opreme. Na ta način se povečuje vrednost infrastrukture, posledično amortizacija in s tem najemnina.

Vrednost amortizacije, ki predstavlja podlago za najemnino se na vodooskrbi za podjetje povečuje iz 813.049 EUR, kolikor je znašala najemnina v letu 2017, ko smo oblikovali do sedaj veljavne cene, na 936.482 EUR, kar pomeni 15,2 % povečanje oz. nominalno 123.433 EUR višjo najemnino.

Kakovost pitne vode

Za zagotavljanje zdravstvene ustreznosti imamo vpeljan in vzdrževan interni nadzor po načelih sistema HACCP. Zdravstveno ustreznost in skladnost pitne vode ugotavljamo z laboratorijskimi preskušanji po določenih Uredbe o oskrbi s pitno vodo (Ur.l. RS, št. 88/12), ki določa mikrobiološke, kemijske in indikatorske parametre ter njihove mejne vrednosti. V ta namen smo izdelali letni plan vzorčenja pitne vode, ki ima točno definirana mesta vzorčenja, vrsto

preskušanj in najmanjšo frekvenco vzorčenja na tak način, da reprezentativno zajema vzorčenje na javnem sistemu oskrbe z vodo in pri končnih referenčnih porabnikih. Vzorčenje in preskušanje operativno izvaja Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano, oddelek Maribor. **Pitna voda javnega sistema za oskrbo z vodo OKP je na osnovi izvedenih mikrobioloških (MB) in fizikalno-kemijskih (FK) preskušanj ocenjena kot zdravstveno ustrezna pitna voda.**

Vzdrževanje javnega vodovodnega omrežja in objektov na sistemu javnega vodovoda

Dejavnost vzdrževanja vodovodne infrastrukture se izvaja v posebej organizirani enoti za vzdrževanje, za spremljanje stroškov in prihodkov pri vzdrževanju vodovodnih priključkov in vodomeroev pa imamo oblikovano ločeno stroškovno mesto.

Enota izvaja vse odprave okvar in ostala vzdrževalna dela na vodovodih in objektih celotne UE Šmarje pri Jelšah, kot tudi v delu občine Slovenska Bistrica (KS Laporje) in v občini Poljčane, poleg tega tudi investicije v vodovodno infrastrukturo tako za notranje kot tudi za zunanje naročnike.

Enota izvaja redne menjave vodomeroev in vzdrževanje vodovodnih priključkov.

Storitve se obračunavajo po dejanski porabi delovnega časa in porabi materiala. Drugim enotam znotraj podjetja se storitve zaračunavajo z internimi računi po enakih cenah kot zunanjim uporabnikom.

V okviru obvezne gospodarske javne službe oskrbe prebivalcev s pitno vodo mora javno podjetje OKP Rogaška Slatina d.o.o. kot izvajalec javne službe zagotavljati:

- dobavo vsem potrošnikom zadostne količine pitne vode ustrezne kakovosti,
- vzdrževanje in čiščenje objektov, ki so namenjeni za oskrbo s pitno vodo,
- vzdrževanje javnega vodovodnega omrežja,
- vodenje evidenc odvzema pitne vode, distribucijo vode ter spremljanje izgub vode na omrežju,
- izvajanje internega nadzora nad kvaliteto vode in v zvezi s tem vodenje HACCP dokumentacije za posamezni vodovodni sistem,
- izvajanje nadzora kvalitetne pitne vode s strani zunanje pooblaščen inštitucije,
- obveščanje potrošnikov o stanju kvalitete pitne vode, o motnjah v dobavi vode ter o morebitnih potrebnih ukrepih pri zagotavljanju oskrbe s pitno vodo,
- izvajanje potrebnih ukrepov v izrednih razmerah, kot so: pomanjkanje vode v sušnem obdobju, ob poplavah in onesnaženi vodi, ob ogroženih vodnih zajetjih pri morebitnem onesnaženju,
- telemetrijski nadzor razmer v omrežju iz centralnega nadzornega centra,
- novogradnje, rekonstrukcije in tehnološke izboljšave na vodovodnem omrežju.

Vzdrževanje in čiščenje objektov na sistemu javnega vodovoda obsega naslednja dela:

- preglede in izpiranje javnega vodovodnega omrežja,
- kontrolo priključkov na javno vodovodno omrežje,
- ugotavljanje lokacij, kjer so izgube – puščanje,
- popravilo puščanja na vodovodnih ceveh,
- vzdrževanje črpalšč, vodohranov ter razbremenilnikov in vodarne Veternik,
- vzorčenje vode in kontrola stopnje preostanka klora v vodi (HACCP),
- nadzor nad izvedbo novih priključitev,
- izvajanje deratizacije okrog objektov,
- sodelovanje z inšpekcijskimi službami – ogledi na terenu, ...
- košnja okrog objektov ter vzdrževanje tras glavnih vodovodov.

Vzdrževanje javnega vodovodnega sistema se izvaja v skladu s Programom oskrbe s pitno vodo.

Na področju tekočega vzdrževanja se vsako leto pripravljajo naslednji plani:

- plan za ugotavljanje in preverjanje prostega klora v sistemu javnega vodovodnega omrežja;
- pregled vodnih virov, ki niso ustrezno zaščiteni proti onesnaževanju in plan postavitve ustreznih zaščit;

- plan zamenjav vodomeroev;
- letni plan notranjih kontrol za Zavod za zdravstveno varstvo;
- plan rednih vzdrževalnih del vodovodne infrastrukture.

4. OBLIKOVANJE CEN OBVEZNE OBČINSKE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

Predlagana cena, kot že tudi veljavna cena storitev javne službe oskrbe s pitno vodo je oblikovana na podlagi Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.list RS št.82/12, 109/12, 76/17).

Cene oblikovane v skladu z Uredbo so razdeljene na fiksni del – omrežnino, ki je namenjena pokrivanju stroškov najemnine za infrastrukturo in stroškov obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod in variabilni del - vodarina za pokrivanje stroškov izvajanja storitev javne službe. Vodarina z uveljavitvijo Uredbe vključuje tudi vodno povračilo v skladu z Uredbo o vodnih povračilih, vodno povračilo zaradi vodnih izgub.

Cena oskrbe s pitno vodo oblikovana skladno z Uredbo je sestavljena iz:

1. omrežnine, ki vključuje:

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe,
- stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo,
- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti v skladu s predpisi, ki urejajo nadomestilo za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti zaradi prilagoditve ukrepom vodovarstvenega režima,
- plačilo za vodno pravico v skladu s predpisi, ki urejajo vode, in
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe oskrbe s pitno vodo. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

in

2.vodarine, ki vključuje:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvajalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne nabavno-prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne upravne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- stroške vodnega povračila za prodano pitno vodo in za vodne izgube do dopustne ravni vodnih izgub v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo,
- druge poslovne odhodke in
- donos iz 16. točke 2. člena Uredbe (to je donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca, ki ne sme presegati pet odstotkov od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe).

Storitve javne službe oskrbe s pitno vodo se uporabnikom obračunavajo mesečno glede na dobavljeno količino pitne vode in je izražena v m³ opravljene storitve.

Uredba določa tudi faktorje za izračun omrežnine za vodomere z različnimi premeri. V tabeli 1 so prikazani faktorji po Uredbi.

Tabela 1

PREMER	FAKTOR OMREŽNINE
DN < / = 20	1
20 < DN < 40	3
40 < / = DN < 50	10
50 < / = DN < 65	15
65 < / = DN < 80	30
80 < / = DN < 100	50
100 < / = DN < 150	100

V večstanovanjskih stavbah, v katerih posamezne stanovanjske enote nimajo obračunskih vodomeroev, se za vsako stanovanjsko enoto obračuna omrežnina za priključek s faktorjem omrežnine 1 v skladu z zgornjo preglednico.

Cene med uporabniki ali skupinami uporabnikov storitev javne službe ne smejo biti različne, kar pomeni, da mora biti cena enaka za gospodinjstva in gospodarstvo.

5. VZROKI ZA SPREMEMBO CEN JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

Vzrok za spremembo cen

Vzroki za predlagano usklajitev cen so naslednji:

- povečanje stroškov najemnine občinske gospodarske javne infrastrukture,
- povečanje stroškov zavarovanja infrastrukture,
- povečanje stroškov električne energije in
- povečanje stroškov dela.

Pri izračunu cen smo upoštevali odhodke kot so bili doseženi v letu 2018, povečali smo le prej našteje, na katere nimamo vpliva in jih v letu 2019 z obstoječimi cenami ne moremo več pokrivati.

Povečanje stroškov najemnine občinske gospodarske javne infrastrukture

Občine celotno najemnino za vodovodno infrastrukturo vsako leto vložijo v investicije na tej infrastrukturi, bodisi v nove vodovode, sanacije cevovodov, obnove vodohranov in črpališč ter nabavo opreme. Na ta način se povečuje vrednost infrastrukture, posledično amortizacija in s tem najemnina.

Tako je bilo v letih 2017 in 2018 izvedenih investicij v skupni vrednosti 1.785.682 EUR na območju 7 občin ustanoviteljic podjetja.

Vrednost amortizacije, ki predstavlja podlago za najemnino, se na vodooskrbi za podjetje povečuje iz 813.049 EUR, kolikor je znašala najemnina v letu 2017, ko smo oblikovali do sedaj veljavne cene, na 936.482 EUR, kar pomeni 15,2 % povečanje oz. nominalno 123.433 EUR višjo najemnino.

Povečanje stroškov zavarovanja infrastrukture

Občine ustanoviteljice so z najemno pogodbo, sklenjeno ob prenosu komunalne infrastrukture v najem javnemu podjetju, le-tega pooblastile, da vso infrastrukturo GJS ustrezno zavaruje. Podjetje zavarovalnico izbira po postopkih, ki jih določa Zakon o javnem naročanju. Podjetje je že leta 2009 pooblastilo posrednika - družbo Za&svet d.o.o. za zastopanje pri zavarovalnici, kot tudi za svetovanje pri škodnih dogodkih ter pripravi razpisne dokumentacije. Posrednika plačuje izbrana zavarovalnica.

Zadnji javni razpis smo izvedli v začetku leta 2019 za zavarovanje za obdobje treh let, tako kot že vsa leta do sedaj. Izbrana zavarovalnica, ki je ponudila najnižjo ceno je bila Zavarovalnica

Triglav d.d.. Cene zavarovalnih premij pa so bile v primerjavi s cenami, ki smo jih imeli po prejšnjem razpisu, bistveno višje. Nominalno se je letna vrednost premij povečala za 32.443 EUR. Zavarovanje infrastrukture vodooskrbe je v primerjavi s tistim, ki je bilo vkalkulirano v sedaj veljavno ceno omrežnine leta 2017 so nominalno višje za 10.695 EUR.

Stroški povezani z odškodninami za infrastrukturo so upoštevani v enaki višini kot so bili pri kalkulaciji veljavne cene omrežnine, to je 10.000 EUR.

Zaradi večjega števila vodovodnih priključkov (od začetka leta 2017 so se povečali za 175) in zaradi vedno večjega števila okvar na priključkih, ki so v povprečju stari 30 let, so se tudi stroški vzdrževalnine zvišali za 18.285 EUR.

Stroški najema infrastrukture, zavarovanja infrastrukture, vzdrževanja vodovodnih priključkov in stroški povezani z odškodninami za infrastrukturo, se pri javnem podjetju pokrivajo s prihodki od omrežnine, ki predstavlja fiksni del cene oskrbe s pitno vodo. Torej zvišanje vseh navedenih stroškov pomeni tudi povečanje cene omrežnine. Le-ta se s predlagano ceno povečuje nominalno za 0,5835 EUR/mesec za vodomere premera do DN20.

Pri tem pa je potrebno poudariti, da so prihodki **najemnine** iz naslova komunalne infrastrukture oskrbe s pitno vodo namenski prihodki proračuna, ki jih **občina v celoti vlaga v obnovo obstoječe infrastrukture in v nove investicije na področju oskrbe s pitno vodo**, vse s ciljem zagotavljati kakovostno oskrbo s pitno vodo, izboljšati zdravstveno stanje prebivalstva z zdravo, neoporečno pitno vodo, tako za obstoječe kakor tudi nove uporabnike.

Stroški poslovanja pri oskrbi s pitno vodo

Stroški poslovanja se povečujejo predvsem zaradi:

- stroškov električne energije in
- stroškov dela.

Stroški električne energije pri dejavnosti oskrbe s pitno vodo predstavljajo 20 % vseh stroškov. Dobavitelja električne energije izbiramo po postopku javnega naročanja. Na razpisu za leto 2019 smo prejeli ponudbo dobavitelja ECE d.d. ki je bila najnižja, pa vendar so bile cene bistveno višje v primerjavi s cenami, ki smo jih imeli do sedaj. Ob upoštevanju porabe v letu 2018 in novih cen, smo ugotovili, da bodo stroški električne energije v letu 2019 višji za 96.151 EUR. Največji porabnik električne energije je ravno oskrba s pitno vodo, na katero odpade 71,6 % vse porabljene energije, kar pomeni, da se bodo stroški v letu 2019 na vodooskrbi povečali za 73.877 EUR v primerjavi s stroški, ki so bili upoštevani v kalkulaciji sedanje cene leta 2017.

Stroški dela so se v letih 2017 in 2018 zvišali zaradi dviga osnovnih plač na podlagi kolektivne pogodbe dejavnosti in sicer za 1,59 % v letu 2017 in za 1,7 % v letu 2018, v letu 2019 pa še dodatno za 3,75 %. Stroški dela se povečujejo tudi zaradi dviga dodatnega pokojninskega zavarovanja in rezervacij za jubilejne nagrade ter odpravnine ob upokojitvi, ki so se samo v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 zvišale za 96,6 %, v letu 2017 pa za 26,5 %. Povečevanje rezervacij je posledica starostne strukture zaposlenih, saj se bo v prihodnjih petih letih lahko upokojilo 20 zaposlenih, kar predstavlja slabo četrtno vseh zaposlenih. V primerjavi z letom 2018 so stroški pri oskrbi s pitno vodo višji za 3.595 EUR.

Predvideno povečanje stroškov izvajanja storitev oskrbe s pitno vodo v letu 2019 v primerjavi s stroški, ki so bili upoštevani pri izračunu veljavne cene, znaša 7,2 %. Predlagana cena storitve – vodarina pa je višja od sedaj veljavne nominalno za 0,0416 EUR/m³ oz. 7 %.

Stroški odpisov neplačanih terjatev

Pri vseh cenah izvajanja storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb pa moramo poudariti, da del teh cen sestavljajo tudi stroški odpisa neplačanih terjatev. Pri tem bi želeli opozoriti, da je javno podjetje občinam lastnicam dolžno plačevati poln znesek zaračunane najemnine za infrastrukturo in prav tako celoten znesek obračunane okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, državi pa celoten znesek obračunanega vodnega povračila. Vemo, da podjetje teh stroškov in dajatev ne prejme v celoti plačane. Prav tako so stroški izterjave teh občinskih prihodkov stroški, ki jih plačuje podjetje. Pri tem je

potrebno povedati, da del terjatev preprosto ni možno izterjati. Gre predvsem za terjatve do uporabnikov, ki nimajo rubljivega premoženja, imajo lastno vodo in izterjava z odklopom (ki je mimogrede zelo učinkovita, seveda tam, kjer je možna), ni možna (uporabniki v večstanovanjskih objektih).

V kalkulaciji cen storitev javnih služb je upoštevan tudi popravek vrednosti toženih, dvomljivih ter spornih terjatev, ki predstavlja od 0,6 % (pri zbiranju in odvozu odpadkov) do 1,5 % (pri odvajanju odpadnih voda) delež v strukturi cene. Popravek vrednosti smo dolžni oblikovati na podlagi zahtev računovodskih standardov. V desetletnem obdobju znaša povprečna višina oblikovanega popravka vrednosti 59.500 EUR. V ceni so vključeni tudi stroški izterjave, ki dodatno vplivajo na višino cene, čeprav v manjši meri. Pri analizi terjatev ugotavljamo, da v strukturi zapadlih terjatev, tožene terjatve predstavljajo 46 % oz. 162.225 EUR. Od tega višina terjatev iz naslova terjatev prijavljenih v stečaj v višini 48.675 EUR, ki po vsej verjetnosti ne bodo poravnane, znaša 48.675 EUR. Pri tožbah lahko pričakujemo, da bo ostal neplačan delež v višini 15 %, kar predstavlja 24.334 EUR. Ugotovimo torej lahko, da 45 % oz. 73.000 EUR toženih terjatev ne bo nikoli poravnana.

Poudariti moramo, da se v podjetju trudimo, da bi bila izterjava čim bolj učinkovita. Prvi opomini, opomini pred odklopom in tožbo se pošiljajo mesečno, dolžniki pa so seznanjeni s stanjem dolga, ki se izpisuje tudi na vsakem računu, ki ga prejmejo. Redno mesečno se izvajajo odklopi. Pri sami izterjavi se je izkazalo, da je še vedno veliko dolžnikov brezposelnih ali takšnih, ki imajo tako nizke dohodke, da nanje ni mogoče seči zaradi predpisane meje, pod katero ni mogoče seči z rubežem. Prav tako ni mogoč rubež denarnih sredstev, ki jih ima dolжник pod mejo minimalne plače. Mnogo dolžnikov ima tudi pokojnine tako nizke, da nanje ni mogoče seči z izvršbo. Prav tako imamo veliko dolžnikov, ki so dolžniki tudi drugih in so naše izvršbe v čakalni vrsti za poplačilo. Prav tako imamo dolžnike, ki so pravne osebe ali samostojni podjetniki in so v zelo slabem finančnem stanju, tako da je tudi izterjava njihovih dolgov neuspešna. Večina takšnih dolžnikov preneha bodisi v postopku izbrisa ali pa v katerem izmed insolventnih postopkov.

6. IZHODIŠČA PRI PRIPRAVI ELABORATOV

Skladno z 9. členom Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.list RS, št.87/12, 109/12, 76/17) – v nadaljevanju uredba, smo pripravili elaborate o oblikovanju cen storitev posameznih občinskih javnih služb.

Pri oblikovanju cen smo upoštevali naslednja izhodišča:

- osnova za pripravo obračunskih kalkulacij so dosežene količine in odhodki v leta 2018; na podlagi teh podatkov smo planirali količine za leto 2019 in stroške izvajanja storitev za leto 2019;
- osnova za izračun cen omrežnin je planirana amortizacija osnovnih sredstev občinske gospodarske infrastrukture javnih služb za leto 2019 z upoštevanjem novozgrajene infrastrukture;
- kot preteklo obdobje se v elaboratu obravnava leto 2018;
- kot prihodnje obračunsko obdobje se upošteva leto 2019;
- cene so sestavljene iz dveh delov, in sicer iz cene omrežnine in cene opravljanja storitev javne službe;
- skladno z 8. členom uredbe smo **iz stroškov izločili stroške glob, reprezentance, sponzorstva in donacije**, ki niso upravičeni kalkulativen element cene storitve javne službe.

7. VSEBINA ELABORATA

Na podlagi 9. člena Uredbe mora elaborat vsebovati:

1. predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
2. predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
3. pojasnila odmkov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
4. primerjavo obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
5. primerjavo potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
6. primerjavo obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji,
7. primerjavo izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja, povprečna mesečna plača na zaposlenca in ki jih objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, pri čemer se za povprečje panoge javne službe oskrba s pitno vodo šteje dejavnost E36 Zbiranje prečiščevanje in distribucija vode, za povprečje panoge javne službe odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode šteje dejavnost E37 Ravnanje z odplakami, za povprečje panoge javne službe zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov šteje dejavnost 38.11 Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov, za povprečje panoge javne službe obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov, in odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov šteje dejavnost 38.21 Ravnanje z nenevarnimi odpadki,
8. predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
9. predračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
10. obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
11. prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
12. prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
13. donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
14. število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
15. podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture,
16. stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev,
17. izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnin za prihodnje obračunsko obdobje,
18. prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah in
19. druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32.

8. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE STORITVE OSKRBE S PITNO VODO

1. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje (2018)

Količine pitne vode (vodarina)

	Predračunska količina v m ³	Obračunska količina v m ³
količina prodane vode	2.358.645	2.385.346

Število vodomeroev – preračunano število (omrežnina)

	Predračunska količina	Obračunska količina
Preračunano število vodomeroev	18.950	19.069

2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje (2018)

v EUR

STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE		OBRAČUNSKI	PREDRAČUNSKI
OSKRBE S PITNO VODO		2018	2018
1.	Stroški materiala	229.339	246.580
	- stroški materiala	9.174	20.138
	- stroški električne energije	219.265	225.233
	- stroški goriva, plina	900	1.209
2.	Stroški storitev	645.717	611.958
	- stroški storitev vzdrževanja	488.802	403.866
	- stroški drugih storitev	156.915	208.092
3.	Stroški dela	71.906	87.976
4.	Odpisi vrednosti	22.825	22.671
	- amortizacija	3.556	3.308
	- popravki vrednosti terjatev do kupcev	19.269	19.363
5.	Drugi stroški	5.250	6.590
6.	Splošni upravni stroški	184.626	176.034
7.	Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe	3.749	0
8.	Izredni odhodki	0	0
9.	Vodno povračilo	212.353	199.721
	STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.375.765	1.351.530
	STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	1.691.068	1.675.119

3. Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje (2018)

Obračunska cena storitve	0,5991 EUR/m ³
Predračunska cena storitve	0,6007 EUR/m ³
Potrjena cena storitve	0,5874 EUR/m ³

Obračunska cena omrežnine	7,3901 EUR/mesec/≤DN20
Predračunska cena omrežnine	7,3664 EUR/mesec/≤DN20
Potrjena cena omrežnine	7,1196 EUR/mesec/≤DN20

Obračunska cena storitve javne službe oskrbe s pitno vodo je nižja od predračunske za 0,3 %, kar je predvsem posledica nižjih stroškov električne energije in drugih storitev. Obračunska cena je višja od potrjene za 2%, kar je posledica višjih stroškov dela in vodnega povračila. Obračunska cena omrežnine je višja od predračunske za 0,3 % in od potrjene 3,8 %. Do odstopanja je prišlo predvsem zaradi višjih najemnine za infrastrukturo.

4. Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Primerjava cen ni možna, ker je oblikovanje primerljivih območij metodološko še nedodelano. Po mnenju Zbornice komunalnega gospodarstva niso ustrezna primerjalna osnova za namen presoje upravičenosti cen.

Ministrstvo za okolje in prostor podatkov o primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2018 do datuma priprave elaborata ni objavilo, zato te analize ni mogoče narediti. Zadnji objavljeni podatki so bili objavljeni za leto 2014.

5. Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Primerjava cen ni možna, ker je oblikovanje primerljivih območij metodološko še nedodelano. Po mnenju Zbornice komunalnega gospodarstva niso ustrezna primerjalna osnova za namen presoje upravičenosti cen.

Ministrstvo za okolje in prostor podatkov o primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2018 do datuma priprave elaborata ni objavilo, zato te analize ni mogoče narediti. Zadnji objavljeni podatki so bili objavljeni za leto 2014.

6. Primerjava obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji

Primerjava cen ni možna, ker je oblikovanje primerljivih območij metodološko še nedodelano. Po mnenju Zbornice komunalnega gospodarstva niso ustrezna primerjalna osnova za namen presoje upravičenosti cen.

Ministrstvo za okolje in prostor podatkov o primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2018 do datuma priprave elaborata ni objavilo, zato te analize ni mogoče narediti. Zadnji objavljeni podatki so bili objavljeni za leto 2014.

7. Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena

AJPES za leto 2018 še ni objavil podatkov, zato so prikazani podatki za leto 2017.

Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti

Tega kazalnika AJPES ne izračunava več, zato namesto tega prikazujemo kazalnik

Kratkoročni koeficient likvidnost

- ✓ Kratkoročni koeficient likvidnosti panoge E 36 Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode za leto 2017 po podatkih AJ PES znaša: 1,635
- ✓ Kratkoročni koeficient likvidnosti za leto 2017 v OKP Rogaška Slatina d.o.o. d.o.o. znaša 1,395.

Gospodarnost poslovanja

- ✓ gospodarnost poslovanja panoge E 36 Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode za leto 2017 po podatkih AJ PES znaša: 1,02
- ✓ gospodarnost poslovanja v OKP Rogaška Slatina d.o.o. za leto 2017 znaša 0,99.

Povprečna plača na zaposlenca

- ✓ povprečna plača na zaposlenca panoge E 36 Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode za leto 2017 po podatkih AJ PES znaša: 1.648 EUR
- ✓ povprečna plača na zaposlenca v OKP Rogaška Slatina d.o.o. za leto 2017 znaša 1.589 EUR.

8. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2019

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2019 znaša 2.385.346 m³.

Predračunsko število vodomeroev za obračun za leto 2019 je 19.069.

Premer vodomera	Faktor omrežnine	Število vodomeroev za obračun	Preračunano število vodomeroev
DN ≤ 20	1	15.043	15.043
20 < DN < 40	3	167	501
40 ≤ DN < 50	10	21	210
50 ≤ DN < 65	15	77	1.155
65 ≤ DN < 80	30	2	60
80 ≤ DN < 100	50	24	1.200
100 ≤ DN < 150	100	9	900
Skupaj		15.343	19.069

9. Predračunski stroški izvajanja storitev oskrbe s pitno vodo za leto 2019

v EUR		PREDRAČUNSKI STROŠKI
PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV		2019
OSKRBE S PITNO VODO		
1.	Stroški materiala	298.265
	- stroški električne energije	288.101
	- stroški goriva, plina	990
	- stroški materiala	9.174
2.	Stroški storitev	645.717
	- stroški storitev vzdrževanja	488.802
	- stroški drugih storitev	156.915
3.	Stroški dela	75.501
4.	Odpisi vrednosti	22.825
	- amortizacija	3.556
	- popravki vrednosti terjatev do kupcev	19.269
5.	Drugi stroški	5.250

6.	SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	184.626
7.	Izredni odhodki	0
8.	Vodno povračilo	212.353
	STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.444.537

PREDRAČUNSKI STROŠKI OMREŽNINE		PREDRAČUNSKI STROŠKI
OSKRBE S PITNO VODO		2019
	stroški amortizacije ali najema infrastrukture	936.482
	stroški zavarovanja infrastrukture	24.335
	stroški povezani z odškodninami za infrastrukturo	10.000
	obnova in vzdrževanje priključkov	791.875
	STROŠKI OMREŽNINE	1.762.692

Obrazložitev posameznih vrst stroškov

Cena izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo

Stroški električne energije se nanašajo na stroške električne energije na objektih črpališč, vodohranov, hidro postaj, sistema za kontinuirano dezinfekcijo pitne vode, sistema za daljinski nadzor.

Stroški pogonskega goriva so stroški prevoznih sredstev, ki jih uporabljajo odčitovalci vodomero.

Stroški materiala so stroški potrošnega materiala, pisarniškega materiala, drobnega inventarja, nadomestnih delov osnovnih sredstev, avtogum.

Stroški monitoringa so stroški laboratorijskih analiz pitne vode, ki jih izvaja zdravstveni zavod in izdelava poročil o rezultatih analiz.

Stroški drugih storitev so stroški poštnih in telefonskih storitev, stroški izobraževanja, geodetskih storitev, objave obvestil, servis gasilnih aparatov, stroški počitniškega dela, stroški storitev sledenja, najema delovne sile, odvoza odpadkov ipd.

Stroški tekočega vzdrževanja so stroški odprave okvar na vodovodnem omrežju, stroški rednega vzdrževanja objektov in naprav na vodovodnem omrežju.

Stroški dela se nanašajo na stroške dela zaposlenih delavcev na področju vodooskrbe.

Odpisi vrednosti so stroški amortizacije osnovnih sredstev v lasti podjetja, ki se uporabljajo za dejavnost oskrbe s pitno vodo in prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih.

Drugi stroški so stroški sodne izterjave in izdatki za varstvo okolja.

Splošni upravni stroški so stroški skupnih služb in splošni skupni stroški, ki se delijo po ključu med dejavnosti.

Stroški vodnega povračila so stroški na podlagi Uredbe o vodnih povračilih (Ur.list RS, 103/02, 122/07).

10. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo (2018) in prihodnje (2019) obračunsko obdobje

Za izvajanje storitev gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo je obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za preteklo obračunsko obdobje:

- javna infrastruktura z nabavno vrednostjo v višini 35.256.273 EUR in
- lastna osnovna sredstva z nabavno vrednostjo v višini 273.649 EUR.

Za izvajanje storitev gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo bo predviden obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za prihodnje obračunsko obdobje:

- javna infrastruktura z nabavno vrednostjo v višini 36.253.074 EUR in
- lastna osnovna sredstva z nabavno vrednostjo v višini 286.548 EUR.

11. Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Splošni stroški in prihodki se na posamezno dejavnost razporejajo glede na delež proizvodnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodnih stroških.

Ta delitev je bila določena v 7. členu Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 63/2009), ki je veljal do 31.12.2012 in smo ga uporabljali od leta 2010 dalje.

Razdelitev splošnih stroškov za leto 2018

Dejavnost	Delež
Oskrba s pitno vodo	23,82%
Vzdrževanje priključkov na JVO	8,41%
Odvajanje odpadnih voda	4,24%
Čiščenje odpadnih voda	9,18%
Storitve povezane z greznicami in MKČN	3,66%
Zbiranje in odvoz MKO	21,07%
Zbiranje in odvoz BIO odpadkov	1,65%
Vzdrževanje JVO in JKO	27,06%
Kataster	0,91%

Predvidena razdelitev splošnih stroškov za leto 2019

Dejavnost	Delež
Oskrba s pitno vodo	23,79%
Vzdrževanje priključkov na JVO	8,35%
Odvajanje odpadnih voda	4,21%
Čiščenje odpadnih voda	9,11%
Storitve povezane z greznicami in MKČN	3,63%
Zbiranje in odvoz MKO	20,91%
Zbiranje in odvoz BIO odpadkov	1,63%
Vzdrževanje JVO in JKO	27,46%
Kataster	0,91%

12. Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Podjetje na podlagi pogodb izvaja storitev oskrbe s pitno vodo, ki ne spada v okvir javne službe, ker se voda porablja za proizvodnjo pijač, za tehnološke namene in za polnjenje bazenskih kopališč.

Na podlagi pogodbe podjetje dobavlja pitno vodo iz vodnega vira v Loki komunalnemu podjetju Šentjur, iz vira v Zbelovski gori komunalnemu podjetju Slovenske Konjice, podjetju Humkom d.o.o. za uporabnike na Hrvaškem pa v zelo majhnem obsegu, saj so si v letu 2014 uredili lastno oskrbo.

Prihodki doseženi z navedeno prodajo so v letu 2018 znašali 353.089 EUR.

Predvideni prihodki doseženi z opravljanjem posebnih storitev za leto 2019 znašajo 370.743 EUR.

13. Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva lahko predstavlja največ 5 % od nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev oskrbe s pitno vodo.

Predviden donos za leto 2018 bi lahko znašal 13.682 EUR, za leto 2019 pa 14.327 EUR. V izračunu predračunske lastne cene storitev javne službe, donos na sredstva izvajalca ni vračunan.

14.Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Število zaposlenih za izvajanje dejavnosti oskrbe s pitno vodo je enako za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje, to je 24. V to število je upoštevan vodja enote oskrbe s pitno vodo in enote vzdrževanja, trije popisovalci vodomero in 20 vzdrževalcev vodovodnega omrežja in objektov.

15.Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

	najemnina infrastrukture	Delež, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture
	v EUR	v %
Leto 2018	873.380	100
Leto 2019	936.482	100

16.Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe je 100 %, prav tako je stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev 100 %.

17.Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnin za prihodnje obračunsko obdobje

ZAP.Š T.	VRSTA STROŠKOV	Predračunska cena javne službe oskrbe s pitno vodo
I.	STROŠKI IZVAJANJA STORITEV OSKRBE S PITNO VODO	
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	943.982
a)	Stroški materiala	298.265
	stroški električne energije	288.101
	stroški pogonskega goriva za naprave in vozila	990
	drugi stroški materiala	9.174
b)	Stroški storitev	645.717
	stroški vzdrževanja infrastrukture	488.802
	stroški drugih storitev	156.915
2.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	75.501
3.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	28.075
4.	SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0
5.	SPLOŠNI NABAVNO-PRODAJNI STROŠKI	0
6.	SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	184.626
7.	OBRESTI ZARADI FINACIRANJA JAVNE SLUŽBE	0
8.	STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	212.353
9.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0
10.	DONOS NA VLOŽENA OSN.SRED. - DO 5 %	0
	STROŠKI SKUPAJ	1.444.537

	Količina vse prodane vode v m³:	2.385.346
	CENA VODARINE V EUR/M³	0,6056
	DRUGI PRIH., KI NE IZHAJAJO IZ STORITEV JS	370.743
	STROŠKI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE	1.073.794
	Količina prodane vode uporabnikom JS v m³:	1.707.127
	CENA IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE V EUR/m³	0,6290
ZAP.Š T.	VRSTA STROŠKOV	Predračunska cena javne infrastrukture
I.	STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	
1.	Stroški javne infrastrukture	
1.1.	Stroški amortizacije ali najema infrastrukture	936.482
1.2.	Stroški zavarovanja infrastrukture	24.335
1.3.	Stroški povezani z odškodninami za infrastrukturo	10.000
1.4.	Finančni odhodki - stroški obresti	0
1.5.	Stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni	791.875
	STROŠKI INFRASTRUKTURE SKUPAJ:	1.762.692
	Število (preračunano) vodomerovalov - vsi:	19.069
	CENA OMREŽNINE V EUR/mesec/ < / = DN 20	7,7031
	DRUGI PRIH., KI NE IZHAJAJO IZ STORITEV JS	0
	STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	1.762.692
	Število (preračunano) vodomerovalov javna služba:	19.069
	CENA OMREŽNINE V EUR/mesec/ < / = DN 20	7,7031

18. Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah

Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov po posameznih dejavnostih in po posameznih občinah potrjujeta nadzorni svet in svet ustanoviteljev podjetja z vsakoletnim letnim finančnim planom.

Glede na to, da so cene storitev gospodarskih javnih služb enake v vseh občinah, so sodila oblikovana po dejavnostih.

Najosnovnejša določila tega sistema so naslednja:

- Vsi stroški in prihodki se ob nastanku knjižijo po stroškovnih mestih. Šifrant stroškovnih mest je štirimesten.
- Prihodke je mogoče z vidika dejavnosti ločevati na neposredne in posredne (splošne). Večina prihodkov je neposrednih, kar pomeni, da je izvirno mogoče ugotavljati na katere dejavnosti in na katere občine se nanašajo. Taki prihodki se že na podlagi nalogov za fakturiranje knjižijo neposredno na posamezno dejavnost in posamezno občino. Pri poslovanju podjetja pa nastaja tudi nekaj t.i. posrednih ali splošnih prihodkov (zlasti prihodki od financiranja in izredni prihodki). Ti se najprej pripišejo skupnemu stroškovnemu mestu, s tega splošnega stroškovnega mesta pa se nato razdelijo na temeljne dejavnosti (po ključu proizvodnih stroškov temeljnih stroškovnih mest).
- Tudi za večino stroškov velja, da jih je mogoče neposredno na podlagi knjigovodske listine (likvidiranega računa za storitve, zbirnika izdaje materiala iz skladišča, porabljenih ur dela in obračuna plač po delovnem nalogu ipd.) knjižiti na tisto dejavnost, na katero se taki stroški nanašajo. Vsi taki stroški, ki so razporejeni na temeljna stroškovna mesta že ob knjiženju na konte razreda 4 in 7, imajo torej značaj neposrednih stroškov.
- Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema obračuna storitev po delovnih nalogih ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti imajo značaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na skupno stroškovno mesto.

- Na skupnem stroškovnem mestu se zbirajo tiste vrste stroškov, ki jih ni bilo mogoče že v prvi fazi knjižiti na temeljno stroškovno mesto in stroški skupnih služb (kot neposredne stroške dejavnosti).
- Stroški, zbrani na skupnem stroškovnem mestu, se na temeljna stroškovna mesta dejavnosti razporejajo glede na proizvodjalne stroške temeljnih stroškovnih mest.

19. Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32 za leto 2018 so zapisana, revidirana in javno objavljena v Letnem poročilu za leto 2018, za pretekla leta pa so objavljena (JOLP) na spletnih straneh AJPES-a.