



Elaborat o oblikovanju cen storitev obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja OSKRBE S PITNO VODO V OBČINI LOG - DRAGOMER

Pripravila:

Martina Nartnik Biček

Martina Nartnik Biček

Direktor
Tomaz Kačar
Tomaz Kačar
Javno podjetje
KOMUNALNO PODJETJE
VRHNIKA, d.o.o.
Pot na Tojnice 40 (1)

Št. 2414-2/2021/2

Vrhnika, maj 2021

nr

KAZALO:

1	UVOD	5
1.1	Pravne podlage za izdelavo elaborata.....	5
1.2	Namen izdelave elaborata	5
2	OBLIKOVANJE CEN STORITEV OSKRBE S PITNO VODO	6
2.1	Predstavitev dejavnosti	6
2.2	Kalkulativni elementi cen storitev javne službe	6
2.3	Oblikovanje cen storitev oskrbe s pitno vodo	7
2.3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	7
2.3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	7
2.3.3	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
2.3.4	Primerljiva območja	8
2.3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge	8
2.3.6	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	9
2.3.7	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	9
2.3.8	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	9
2.3.9	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	10
2.3.10	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	10
2.3.11	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	10
2.3.12	Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	11
2.3.13	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture.....	11
2.3.14	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev	11
2.3.15	Izračun predračunske cene storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje	12
2.3.15.1	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE OSKRBE S PITNO VODO.....	12
2.3.15.2	OPREDELITEV CENE OMREŽNINE OSKRBE S PITNO VODO	14

2.3.15.3	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE OMREŽNINE OSKRBE S PITNO VODO	14
2.3.16	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	15

KAZALO TABEL

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	7
Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
Tabela 3: Kazalniki izvajalca javne službe za leto 2019	8
Tabela 4: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	9
Tabela 5: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	9
Tabela 6: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanja storitev javne službe	9
Tabela 7: Razdelitev splošnih stroškov za preteklo (2020) in prihodnje obračunsko obdobje (2021).....	10
Tabela 8: Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva	11
Tabela 9: Višina najemnine za javno infrastrukturo	11
Tabela 10: Izračun vodarine.....	13
Tabela 11: Izračun stroškov omrežnine - voda.....	14
Tabela 12: Predračunska cena omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2021)	15

1 UVOD

Skladno z določbami 6. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012, 109/2012, 76/2017, 78/2019, v nadaljevanju: Uredba), ki določa metodologijo za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (v nadaljevanju: javne službe) in na podlagi prvega odstavka 6. člena Odloka o določanju cen gospodarskih javnih služb varstva okolja Občine Log - Dragomer (Uradni list RS, št. 93/2020) izvajalec javne službe enkrat letno pripravi elaborat, v katerem za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno 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.

1.1 Pravne podlage za izdelavo elaborata

Na podlagi tretjega odstavka 149. člena Zakona o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 39/06 - uradno prečiščeno besedilo, 49/06 - ZmetD, 66/06 - odl. US, 33/07 ZPNačrt, 57/08 - ZFO-1A, 70/08, 108/09, 48/12 in 57/12) je določeno, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za opravljanje javnih služb. Na podlagi tega je vlada sprejela in izdala Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen gospodarske javne službe oskrbe s pitno na območju občine Log - Dragomer.

V 5. členu Uredbe je določeno, da ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlagala izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja posamezne javne službe. Z Odlokom o oskrbi s pitno vodo v občini Log - Dragomer (Uradni list RS, št. 164/2020) je izvajanje javne službe oskrbe s pitno vodo v pristojnosti Javnega podjetja Komunalnega podjetja Vrhnika, d.o.o. (v nadaljevanju: JP KPV, d.o.o.). Javna služba se izvaja skladno z določili navedenega odloka in druge veljavne zakonodaje s področja oskrbe s pitno vodo.

Pomembno podlago za določitev pravic in obveznosti lastnika javne infrastrukture (torej Občine Vrhnika) in izvajalca javne službe (torej JP KPV, d.o.o.) predstavlja tudi Pogodba o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture z dne 4. 10. 2016 (št. 412-0003/2016 oziroma 354-58/09-60), ki vsebuje tudi določbe o postopkih, povezanih z oblikovanjem cen javne službe.

1.2 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cene izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo. Glavne vsebine elaborata so (skladno z 9. členom Uredbe): količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatki glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe, načrtovane količine in stroški opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

2 OBLIKOVANJE CEN STORITEV OSKRBE S PITNO VODO

2.1 Predstavitev dejavnosti

Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o. izvaja v občini Log - Dragomer javno službo oskrbe s pitno vodo, katera obsega številne naloge, med drugim:

- zagotavljanje zdravstveno ustrezne pitne vode,
- izvajanje meritev in monitoringa kakovosti pitne vode,
- zagotavljanje varne vodooskrbe v skladu z veljavnimi predpisi (zadostna količina in kakovost pitne vode, ustrezen pritisk na odjemnih mestih ter zagotavljanje ustrezne rezervne količine požarne vode),
- redno vzdrževanje vodovodnega omrežja, objektov in naprav,
- odčitavanje in redno menjavo vodometrov ter izdelavo in obnovo oziroma vzdrževanje priključkov,
- izvajanje HACCP programa, ki predstavlja preventivni sistem notranjega nadzora nad morebitno prisotnimi dejavniki v pitni vodi, ki lahko ogrožajo življenje človeka,
- izdajo soglasij, mnenj, projektnih pogojev ipd. ter vodenje katastra objektov in naprav javne službe,
- redno obveščanje in informiranje javnosti o storitvah ter stanju vodooskrbe preko glasil, radijskih in spletnih medijev.

Na območju občine Log - Dragomer se nahaja en vodovodni sistem VS Borovnica - Vrhnika - Log - Dragomer (v nadaljevanju VS), ki je v upravljanju JP KPV, d.o.o., iz katerega se oskrbujejo tudi prebivalci občine Borovnica ter del prebivalcev iz občine Vrhnika.

2.2 Kalkulativni elementi cen storitev javne službe

Ceno storitev javne službe oskrbe s pitno vodo sestavlja:

- omrežnina - stalni, fiksni del cene,
- vodarina - spremenljivi, variabilni del cene.

Omrežnina vključuje:

- stroške amortizacije oziroma najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za sluznost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe,
- stroške obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo,
- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti,
- plačilo za vodno pravico,
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje.

Vodarina lahko vključuje le stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe in vključujejo naslednje skupine:

- neposredne stroške materiala in storitev.
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške,
- splošno nabavno - prodajne stroške,
- splošne upravne stroške,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- stroške vodnega povračila,
- druge poslovne odhodke,
- donos.

2.3 Oblikovanje cen storitev oskrbe s pitno vodo

V nadaljevanju so predstavljeni podatki za oblikovanje cen javne službe oskrbe s pitno vodo, skladno z določbami 16. do 18. člena Uredbe.

V tabelah izračunov cen velja, da so zneski prikazani v eurih, brez centov, zato so pri seštevkih/izračunih možna manjša odstopanja.

2.3.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o količini opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (leto 2020).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (leto 2020).

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] za preteklo obračunsko obdobje ¹	OBRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] za preteklo obračunsko obdobje ¹
OSKRBA S PITNO VODO	162.000	170.549

1 - za leto 2020

2.3.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Predračunski stroški izvajanja storitev je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2020).

Obračunski stroški izvajanja storitve je podatek o dejansko realiziranih (upravičenih) stroških opravljenih storitev, za preteklo obračunsko obdobje (leto 2020).

Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹	OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹
OSKRBA S PITNO VODO	142.543	121.559

1 - za leto 2020

2.3.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Na podlagi podatkov iz tabel 1 in 2 predračunska cena storitve oskrbe s pitno vodo za preteklo obdobje znaša 0,8574 €/m³, medtem ko znaša obračunska cena za preteklo obdobje 0,7127 €/m³.

Potrjena cena za preteklo obračunsko obdobje znaša 0,9744 €/m³ (v veljavi od 1. 8. 2019), medtem ko je obračunska cena 0,7128 €/m³, kar pomeni da bi morali ceno znižati. Glavni vzroki za odmik so: porast količin prodane pitne vode, višji realizirani interni prihodki od načrtovanih in dejstvo, da obračunska cena ne upošteva zelo velikega poročila cenovnih razlik iz preteklih let, ki je sestavni del veljavne potrjene cene iz leta 2019.

Obračunani odmiki oziroma razlika med upravičenimi stroški in ustvarjenimi prihodki se prenaša v naslednje obdobje, torej je upoštevana pri izračunu predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

2.3.4 Primerljiva območja

Zaradi neopredeljenosti primerljivih območij (27. člen Uredbe), elaborat ne vsebuje zahtev iz četrte, pete in šeste alineje prvega odstavka 9. člena Uredbe, ki določa primerjavo obračunskih cen posameznih javnih služb, primerjavo potrjenih cen posameznih javnih služb in primerjavo obračunskih cen javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena.

Po mnenju Zbornice komunalnega gospodarstva primerljiva območja niso ustrezna primerjalna osnova za namen presoje upravičenosti cen gospodarskih javnih služb.

2.3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge

Tabela 3: Kazalniki izvajalca javne službe za leto 2019

LETO	2019	
KAZALNIK	POVPREČJE PANOGE E36 ¹	JP KPV, d.o.o.
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,27	2,44
gospodarnost poslovanja	1,02	1,04
povprečna mesečna plača [€]	1.782,72	1.765,37

E36 - panoga oskrba s pitno vodo

1 - vir Gvin.com

Velja spomniti na pomisleke strokovne javnosti, da so te primerjave lahko sporne. Kazalniki namreč ne upoštevajo specifičnih pogojev izvajanja (geografske, poselitvene in oskrbovalne značilnosti) posamezne javne službe, ki bistveno vplivajo na višino stroškov izvajanja posamezne dejavnosti v določenem okolju. Bolj verodostojna bi bila primerjava podatkov, izračunanih na podlagi poročil izvajalcev javne službe v povezavi z učinkovitostjo poslovanja.

2.3.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2021).

Tabela 4: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] za prihodnje obračunsko obdobje ¹
OSKRBA S PITNO VODO	167.429

1 - za leto 2021

2.3.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju (leto 2021).

Tabela 5: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA [€] za prihodnje obračunsko obdobje ¹
OSKRBA S PITNO VODO	111.720

1 - za leto 2021

2.3.8 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe (13. točka 2. člena Uredbe). V spodnji tabeli so prikazani podatki o nabavnih vrednostih poslovno potrebnih sredstev v preteklem in prihodnjem obračunskem obdobju.

Tabela 6: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanja storitev javne službe

STORITEV	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS [€] za prihodnje obračunsko obdobje ²
OSKRBA S PITNO VODO	69.555	72.265

1 - za leto 2020

2 - za leto 2021

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

Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo obračunsko obdobje (leto 2020) in prihodnje obračunsko obdobje (leto 2021).

Tabela 7: Razdelitev splošnih stroškov za preteklo (2020) in prihodnje obračunsko obdobje (2021)

ENOTA	2020		2021	
	Vrednost	Delež v %	Vrednost	Delež v %
Vzdrževanje javnih površin in javne razsvetljave	179.549	25,31	200.738	26,90
Oskrba s pitno vodo	143.297	20,20	164.708	22,07
Odvajanje odpadne vode	73.734	10,40	72.060	9,66
Čiščenje odpadne vode	32.330	4,56	41.177	5,52
Zbiranje odpadkov	246.320	34,73	236.768	31,72
Oskrba s plinom	34.070	4,80	30.883	4,14
Skupaj skupne službe	709.299	100,00	746.335	100,00

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

Podjetje pri izvajanju javne službe oskrbe s pitno vodo ne izvaja storitev, ki bi jih lahko opredelili kot *posebne storitve*.

Pri izračunu cene so upoštevani tudi ustrezni interni prihodki, ki jih enota oskrbe s pitno vodo ustvari z deli na drugih dejavnostih.

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca je donos izvajalca, ki ne sme presegati pet odstotkov od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe (16. točka 2. člena Uredbe).

V tabeli 8 so prikazani upoštevani dovoljeni donosi dejavnosti oskrbe s pitno vodo, kar predstavlja 5 % od nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje te dejavnosti za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.

Tabela 8: Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva

STORITEV	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OS [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OS [€] za prihodnje obračunsko obdobje ²
OSKRBA S PITNO VODO	3.478	3.613

1 - za leto 2020

2- za leto 2021

2.3.12 Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V dejavnosti oskrbe s pitno vodo je bilo ob koncu leta 2020 zaposlenih 13 delavcev. Za leto 2021 načrtujemo zaposlitev enega delavca.

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

Občina izvajalcem za opravljanje javne službe obračunava najemnino za vso javno infrastrukturo, ki se uporablja za opravljanje posamezne javne službe in jo ima občina v lasti ali finančnem najemu, najmanj v višini obračunane amortizacije javne infrastrukture, v skladu z Uredbo (1. odstavek 3. člena Uredbe).

Tabela 9: Višina najemnine za javno infrastrukturo

STORITEV	NAJEMNINA ZA JAVNO INFRASTRUKTURO [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹	NAJEMNINA ZA JAVNO INFRASTRUKTURO [€] za prihodnje obračunsko obdobje ²
OSKRBA S PITNO VODO	66.201	64.773

1 - za leto 2020

2 - za leto 2021

2.3.14 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev

Na uporabnike storitev javne službe se lahko prenese le tisti del najemnine, ki jo občina za uporabo javne infrastrukture zaračuna izvajalcem in je sorazmeren z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je namenjena uporabnikom storitev javne službe (4. odstavek 3. člena Uredbe).

Javna infrastruktura, ki je namenjena izvajanju javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Vrhnika je izkoriščena 100 %. Skladno z navedenim se zaračunana najemnina v celoti prenese na uporabnike javne infrastrukture.

2.3.15 Izračun predračunske cene storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje

Uporabnikom se obračunava mesečno, glede na količino dobavljene pitne vode.

2.3.15.1 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE OSKRBE S PITNO VODO

V skladu z določili 9. odstavka 16. člena Uredbe, so pri vsaki skupini stroškov ločeno prikazani tisti, ki presegajo deset odstotkov te skupine stroškov.

V naslednji tabeli so poleg načrtovanih stroškov, prikazani stroški trenutno veljavne cene vodarine (v veljavi od 1. 8. 2019).

Postavka na računu: VODARINA

Tabela 10: Izračun vodarine

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]	
	veljavni ¹	načrtovani
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	36.514	30.441
- stroški materiala	8.500	3.800
- stroški električne energije	11.828	12.069
- stroški storitev	14.060	14.349
- ostali stroški materiala in storitev	2.126	223
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	53.446	56.067
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	3.950	6.600
SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	6.020	7.703
- stroški amortizacije v lasti izvajalca	4.000	4.178
- ostali splošni proizvajalni stroški	2.020	3.526
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0	0
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	21.867	23.429
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV	0	0
STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	16.620	12.099
DRUGI POSLOVNI ODHODKI⁸⁸	600	101
DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA IZVAJALCA (16. točka 2. člena Uredbe)	3.498	3.613
SKUPAJ STROŠKI Z DONOSOM	142.515	140.053
Interni prihodki	-8.000	-8.283
Poračun cenovnih razlik	16.706	-20.050
SKUPAJ STROŠKI ZA IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE	151.221	111.720
KOLIČINA DOBAVLJENE PITNE VODE [m³]	155.200²	167.429³
CENA STORITVE OSKRBE S PITNO VODO [EUR/m³]	0,9744	0,6673

¹ Stroški veljavne cene vodarine, ki je stopila v veljavo s 1. 8. 2019.

² Načrtovana količina dobavljene pitne vode v trenutno veljavni ceni vodarine, ki je stopila v veljavo s 1. 8. 2019.

³ Načrtovana količina dobavljene pitne vode za prihodnje obračunsko obdobje 2021.

2.3.15.2 OPREDELITEV CENE OMREŽNINE OSKRBE S PITNO VODO

Omrežnina je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe. Omrežnina se uporabnikom zaračunava mesečno, glede na zmogljivost priključkov, ki je določena s premerom vodomera.

Omrežnina se za posamezni vodomere izračuna tako, da se vsota vseh načrtovanih stroškov omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje deli z vsoto faktorjev omrežnine na obračunskih vodomernih. Tako dobljeni količnik se nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomera.

2.3.15.3 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE OMREŽNINE OSKRBE S PITNO VODO

Postavka na računu: OMREŽNINA - VODA

Tabela 11: Izračun stroškov omrežnine - voda

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]	
	veljavni ⁴	načrtovani
Stroški najema sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	62.611	64.773
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	0	0
Stroški odškodnin	0	0
Stroški menjav vodomero	8.455	16.004
Stroški obnov in vzdrževanje priključkov	24.035	32.452
Stroški nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijstva	0	0
Plačilo za vodno pravico	0	0
Odhodki financiranja (obresti, drugi stroški)	0	0
<i>Poračun cenovnih razlik- najemnina</i>	4.114	5.706
<i>Poračun cenovnih razlik- obnove in vzdrževanje priključkov</i>	-11.379	-28.448
<i>Poračun cenovnih razlik - menjave vodomero</i>	-2.017	-497
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE	85.819	89.990

Število vodomero, uporabljeno za izračun cene omrežnine dejavnosti oskrbe s pitno vodo, zajema naslednje:

- za stavbe, opremljene s kombiniranim obračunskim vodomero, se upošteva faktor, določen za vodomere z višjim pretokom,
- v večstanovanjskih stavbah, v katerih posamezne stanovanjske enote nimajo obračunskih vodomero, se za vsako stanovanjsko enoto obračuna omrežnina za priključek s faktorjem 1 oziroma $DN \leq 20$.

⁴ Stroški veljavne cene omrežnine, ki je stopila v veljavo s 1. 8. 2019.

Tabela 12: Predračunska cena omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2021)

Nazivni pretok	Faktor	VODOMERI LOG - DRAGOMER		CENA INFRASTRUKTURE [EUR brez DDV]	
		Skupaj	Vsota faktorjev vodomerov	LETO	MESEC
DN ≤ 20	1,00	1.110	1.110	59,1648	4,9304
20 < DN < 40	3,00	2	6	177,4944	14,7912
40 ≤ DN < 50	10,00	1	10	591,6480	49,3040
50 ≤ DN < 65	15,00	3	45	887,4720	73,9560
65 ≤ DN < 80	30,00	0	0	1.774,9440	147,9120
80 ≤ DN < 100	50,00	3	150	2.958,2400	246,5200
100 ≤ DN < 150	100,00	2	200	5.916,4800	493,0400
150 ≤ DN	200,00	0	0	11.832,9600	986,0800
	Σ =	1.121	1.521		

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

V skladu z določili SRS-32, Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1)⁵ in Energetskega zakona (EZ-1)⁶, družba zagotavlja ločeno računovodsko spremljanje dejavnosti splošnega pomena in drugih dejavnosti. Družba neposredne prihodke in odhodke posameznih dejavnosti razporeja na posamezne dejavnosti dosledno in v skladu z merili iz internega Pravilnika za razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov. Posredni (splošni) prihodki in odhodki (v izkazih poslovnih izidov po dejavnostih so izkazani kot interni prihodki oziroma odhodki) se med dejavnostmi zaračunavajo po ceniku, ki je v veljavi od 1. 1. 2009 (za ure strojev) oziroma od 1. 9. 2018 (za ure delavcev). Te cene se uporabljajo tako za eksterno zaračunavanje storitev⁷, kakor tudi za interno prezaračunavanje med enotami. Zaradi tega so poslovni izidi posameznih dejavnosti drugačni kot bi bili, če bi se posredni stroški razporejali po njihovi dejanski vrednosti brez pribitkov. Ocenjujemo, da je takšen način izkazovanja izkaza poslovnega izida po dejavnostih zelo pregleden, stimulira odgovorne k smotrni izrabi zmogljivosti in je za lastnike pravičnejši.

Prihodki in odhodki enote 19-Skupne službe se (kot posredni prihodki in odhodki) prerazporedijo na posamezne postavke izkazov poslovnih izidov enot oziroma dejavnosti z uporabo ključa števila zaposlenih, izračunanega iz učinkovitih ur.

Bilance stanja družba ne izkazuje ločeno za dejavnosti splošnega pomena in za druge dejavnosti, ker ocenjuje, da to ne vpliva bistveno na sprejemanje poslovnih odločitev. Izjema so enote dejavnosti Oskrbe s plinom, kjer se bilanca stanja sestavlja ločeno za vsako od energetskih dejavnosti, skladno z zahtevami Energetskega zakona.

Pri vseh dejavnostih⁸ družba ugotavlja tudi uspešnost poslovanja na področju posamezne občine.

Vsi stroški (oziroma odhodki) in prihodki se vselej knjižijo po stroškovnih mestih (odslej SM) oziroma stroškovnih nosilcih (odslej SN). Šifrant SM je prilagojen organizacijski strukturi in hkrati zahtevam ločenega

⁵ Uradni list RS, št. 33/11.

⁶ Uradni list RS, št. 60/19.

⁷ Izgradnje priključkov (vodovodnih, kanalizacijskih in plinskih) ter gradnja in-house.

⁸ Razen pri dejavnostih, ki jih obravnavamo kot skupni oskrbovalni sistem (ravnanje z odpadki in storitve, povezane z greznicami in MKČN).

evidentiranja dejavnosti oziroma pravilom ločenega oblikovanja cen posameznih javnih služb. Omogoča obvladljivo, optimalno pregledno evidentiranje in spremljanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov.

Sestavljen je iz petmestnih šifer po naslednjem sistemu: prvi dve mesti označujeta dejavnost, tretje mesto občino (1-Vrhniko, 2-Borovnico, 3-Log - Dragomer), četrto in peto mesto pa sta namenjeni podrobnejši opredelitvi vrste storitve (SN).

Večina prihodkov je neposrednih, kar pomeni, da je izvirno mogoče ugotavljati na katere dejavnosti in občine se nanašajo. Taki prihodki se že na podlagi nalogov za knjiženje pripoznajo neposredno na posamezno dejavnost in posamezno občino.

Splošni ali posredni prihodki pri poslovanju nastajajo le izjemoma. Pripisejo se:

- splošnim stroškovnim mestom dejavnosti ali
- splošnim stroškovnim mestom družbe (SM 19-Skupne službe).

Na splošnih stroškovnih mestih dejavnosti se zbirajo tisti prihodki, ki jih ni bilo mogoče izvirno knjižiti na temeljno stroškovno mesto (kot neposredne prihodke dejavnosti in občine), ugotoviti pa je bilo mogoče, da nastajajo v zvezi s točno določeno dejavnostjo.

Na splošnih stroškovnih mestih družbe se zbirajo tisti prihodki, ki jih ni bilo mogoče izvirno knjižiti na temeljno stroškovno mesto (kot neposredne prihodke dejavnosti in občine).

Na posamezne dejavnosti se razporejajo tako, da se pripisejo splošnim stroškovnim mestom dejavnosti, pri čemer se uporabi sodilo: število zaposlenih v posamezni dejavnosti, izračunano iz efektivnih ur.

Za večino stroškov oziroma odhodkov velja, da jih je (glede na podatke o povzročitelju teh stroškov) mogoče neposredno prisoditi posamezni dejavnosti in občini, na katero se nanašajo. Vsi taki stroški imajo značaj neposrednih stroškov. V nasprotnem primeru jih obravnavamo kot posredne stroške, ki se na posamezno dejavnost oziroma občino razporedijo z uporabo sodil.

Stroški plač se evidentirajo na tisto stroškovno mesto, na katerem je posamezni delavec dejansko opravljal svoje delo; razen nekaterih sestavin stroškov plač (npr. nadomestil za letne dopuste, boleznin, stimulacij, poročila plač, dodatka za minulo delo, dodatka za mentorstvo in drugih podobnih dodatkov,...), ki se pripoznajo na temeljno stroškovno mesto kamor je delavec razporejen. Enako velja tudi za druge stroške dela.

V primeru, ko delavci določene enote opravljajo dela za drugo enoto, se stroški plač tega dela evidentirajo na temeljno stroškovno mesto kamor je delavec razporejen. Nato se opravljene storitve med enotami obračunajo z internim računom - na podlagi obračunskega lista, prevoznice, strojnega poročila, delovnega naloga ipd. Upoštevajo se cene iz veljavnega cenika storitev.

Stroški opreme (vozil, strojev in naprav) se evidentirajo na posebna stroškovna mesta oziroma splošno stroškovno mesto dejavnosti. V kolikor določena enota uporabi opremo druge enote, se opravljene storitve med enotami obračunajo z internim računom - na podlagi prevoznice, strojnega poročila oziroma delovnega naloga. Upoštevajo se cene iz veljavnega cenika storitev.

Za nekatere stroške oziroma odhodke je mogoče določiti ustrezna sodila za takojšnjo (že na izvorni knjigovodski listini) razporeditev po dejavnostih in občinah glede na podatke o povzročitelju teh stroškov. Vsi taki stroški imajo značaj neposrednih stroškov.

Takšne vrste stroški oziroma odhodki so npr. stroški, povezani z:

- obračunom komunalnih storitev,

- menjavo vodomeroev,
- odčitavanjem vodomeroev,
- dodatkom za pripravljenost na delo,
- računalniškimi storitvami,
- vodnim povračilom.

Pri razporejanju splošnih stroškov, ki se nanašajo na obračun komunalnih storitev, se uporabi ključ, izračunan iz razmerja med številom položnic, pri čemer se uporabi naslednja pravila:

Na enoto 14-Plin se razporedi sorazmerni delež vseh splošnih stroškov komunalnih storitev, glede na delež položnic za plin v vseh položnicah. Znotraj enote 14-Plin se na posamezno energetska dejavnost razporedi sorazmerni del splošnih stroškov v skladu s sodili, potrjenimi s strani Agencije za energijo, to je 90 % na dejavnost ODS in 10 % na dejavnost Dobava plina, pri čemer se uporabi naslednja shema:

SM - 14112 - 90 %

SM - 14132 - 10 %.

Ostane splošnih stroškov, ki se nanašajo na obračun komunalnih storitev, se razporedi na dejavnosti GJS, ki se zaračunavajo na položnicah, pri čemer se uporabi naslednja shema:

SM - 05000 - 33,33 %

SM - 08000 - 16,67 %

SM - 17000 - 16,66%

SM - 15000, 06000, 16000 - 33,34%

V mesecu, ko se izstavi tudi položnica za grobnine, se na enoto 07-Pokopališče razporedi sorazmerni delež splošnih stroškov komunalnih storitev tistega meseca, glede na delež položnic za grobnine v vseh položnicah. Ostali ključni so natančneje opisani v samem pravilniku o razporejanju stroškov in prihodkov

Stroški oziroma odhodki, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema likvidacije računov ni mogoče ob izvornem knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in občine, imajo značaj splošnih (posrednih) stroškov oziroma odhodkov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta. V družbi imamo vzpostavljena naslednja splošna stroškovna mesta:

- splošna stroškovna mesta dejavnosti in
- splošna stroškovna mesta družbe (SM 19-Skupne službe).

Stroški oziroma odhodki zbrani na splošnih stroškovnih mestih družbe se na posamezne dejavnosti razporejajo tako, da se pripišejo splošnim stroškovnim mestom dejavnosti, pri čemer se uporabi sodilo: število zaposlenih v posamezni dejavnosti, izračunano iz efektivnih ur.

Na splošnem stroškovnem mestu dejavnosti se zbirajo tisti stroški oziroma odhodki, ki jih ni bilo mogoče izvorno knjižiti na temeljno stroškovno mesto (kot neposredne stroške dejavnosti in občine), ugotoviti pa je bilo mogoče, da nastajajo v zvezi s točno določeno dejavnostjo ali delom te dejavnosti.

Razporeditev stroškov (oziroma odhodkov) splošnih stroškovnih mest dejavnosti se na posamezno občino izvede z uporabo naslednjih sodil:

Vzdrževanje javnih površin - SM 01:

delež posamezne občine v skupni površini vzdrževanih cest po področnem odloku (glede na kategorijo in povprečno širino cest), ki jih podjetje vzdržuje, po stanju na zadnji dan preteklega leta za tekoče poslovno leto.

Vzdrževanje javne razsvetljave - SM 02:

število svetilk v posamezni občini po stanju na zadnji dan preteklega leta za tekoče poslovno leto.

Oskrba s pitno vodo - SM 05:

dejavnost ima več splošnih stroškovnih mest, in sicer poleg splošnega SM dejavnosti (SM 05000) še posebna SM: SM vozil, SM 05002 Črpališče Vršaj, SM 05006 Okvare in vzdrževanje Borovniški Vršaj in 05022 Okvare in vzdrževanje Verd - Sušnikova - Voljčeva. Sodila zanje so naslednja:

- SM 05000, SM 05002 in SM vozil: lastniški delež posamezne občine,
- SM 05006: razporeja se samo na občini Vrhnika in Log - Dragomer, v skladu z razmerjem v lastniškem deležu teh dveh občin,
- 05022 Okvare in vzdrževanje Verd - Sušnikova - Voljčeva: razporeja se samo na občini Vrhnika in Log - Dragomer, v skladu z razmerjem v lastniškem deležu teh dveh občin.

Odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode - SM 08:

lastniški delež posamezne občine, SM vozil in mehanizacije.

Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode - SM 17:

dejavnost ima več splošnih stroškovnih mest, in sicer poleg splošnega SM dejavnosti (SM 17000) še posebna SM: SM vozil in mehanizacije in SM čistilnih naprav (SM 17101, SM 17201, 17301).

Stroški, zbrani na splošnem SM dejavnosti 17000 ter SM vozil in mehanizacije, bremenijo delno stroške čistilnih naprav, delno pa stroške dejavnosti greznic. Sodilo je:

delež posamezne dejavnosti oziroma občine v skupni količini očiščene odpadne vode.

Stroški, zbrani na SM čistilne naprave, če ta izvaja tudi storitve čiščenja greznične gošče, se razporedi delno na dejavnost čistilnih naprav, delno na stroške dejavnosti greznic, in sicer z uporabo naslednjega sodila:

delež obremenitve po kemijski potrebi po kisiku (KPK) čistilne naprave z goščami iz greznic in MKČN ter obremenitve z odpadno komunalno vodo iz javnega kanalizacijskega sistema

Delež obremenitve je določen na podlagi izračunov iz projektantske dokumentacije. Iz tega izračunan ključ za delitev stroškov čistilnih naprav znaša:

- 85 % na uporabnike, priključene na javni kanalizacijski sistem in
- 15 % na uporabnike, ki odvajajo odpadno vodo v greznice in MKČN.

Ugotovljeni delež, ki je prisojen dejavnosti greznic, se naprej razporedi na posamezno občino po lastniškem ključu.

Zbiranje odpadkov SM 15:

dejavnost ima več splošnih stroškovnih mest, in sicer: splošno stroškovno mesto dejavnosti (15000) in posebna stroškovna mesta, kamor sodijo splošna SM posameznih vrst odpadkov in splošna SM vozil. Stroški oziroma odhodki, zbrani na SM 15000 se razporejajo na posamezno vrsto odpadka. Pri tem se uporabijo naslednji ključni:

50 % na SM 15001 - MKO,

12,5 % na SM 15002 - BIO odpadki,
25 % na SM 15003 - EKO otoki
12,5 % na SM 15030 - DRUGO (zbirni center).

Navedeni ključi so bili oblikovani na podlagi izkustvene ocene običajnega razmerja med neposrednimi stroški dela posameznega SM.

Stroški oziroma odhodki, zbrani na splošnih SM vozil se razporejajo na posamezno vrsto odpadka z uporabo naslednjega sodila: število ur, ki jih je vozilo opravilo za posamezno vrsto odpadka v preteklem poslovnem letu (razen za tista vozila, ki se uporabljajo za splošne namene dejavnosti Zbiranja odpadkov).

Stroški oziroma odhodki, zbrani na splošnih SM dejavnosti ravnanja z odpadki se na posamezno občino razporejajo z uporabo sodila:

lastniški delež posamezne občine.

Za stroške oziroma odhodke zbrane na SM 15016-osveščanje, se uporablja sodilo SM 15000.

DEPO - SM 20:

lastniški delež posamezne občine.

Novogradnje in storitve SM 04, 10 in 12:

lastniški delež posamezne občine.

Oskrba s plinom - SM 14:

skladno z določili Energetskega zakona (EZ-1) se za ločeno spremljanje obeh energetskih dejavnosti (to je dejavnosti operaterja distribucijskega sistema in dejavnosti prodaje zemeljskega plina) upoštevana sodila, ki jih je potrdil regulator energetskega trga, to je Agencija za energijo - z dopisom z dne 3. 10. 2012, št. 29/2012-10/451.

Stroški (oziroma odhodki) in prihodki v dejavnostih, ki se izvajajo samo v določeni občini, se prerazporedijo le tej občini. Takšne dejavnosti so npr. SM 07-Pokopališče, SM 11-Novogradnje plin in SM 13-Tržnica, SM 14-Oskrba s plinom, ki se izvajajo samo na Vrhniki.