

ELABORAT o oblikovanju cen storitev obveznih gospodarski javnih služb varstva okolja za javno službo OSKRBA S PITNO VODO

Elaborat o oblikovanju cen za javno službo je narejen v skladu z 18. členom Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l.RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19)

Jožef Gerenčer, direktor

Eko-park d.o.o. Lendava
Öko-park kft. Lendva

25.3.2023



KAZALO

1. UVOD	3
2. POSTOPEK POTRJEVANJA CEN IN VSEBINA ELABORATA	4
3. IZRAČUN CENE OMREŽNINE IN VODARINE	6
3.1 Predračunske in obračunske količine opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje	7
3.1.1 Vodarina-distribucija vode	7
3.1.2 Omrežnina-število priključkov po DN – Uredba	7
3.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje	8
3.2.1 Predračunski in obračunski stroški za preteklo obdobje – vodarina	8
3.2.2 Predračunski in obračunski stroški za preteklo obdobje-omrežnina	9
4. Primerjava obračunskih cen storitev GJS oskrba s pitno vodo z obračunskimi cenami storitev GJS oskrba s pitno vodo na primerljivih območjih	10
5. Primerjava obračunske in potrjene cene javne infrastrukture GJS oskrba s pitno vodo s primerljivimi območji	10
6. Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge	11
7. Predračunske količine opravljenih storitev GJS za prihodnje obračunsko obdobje	12
8. Predračunski stroški izvajanja GJS za prihodnje obračunsko obdobje	13
9. Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	14
10. Prikaz razdelitve splošnih stroškov	14
11. Prihodki iz naslova posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	15
12. Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva	16
13. Število zaposlenih za izvajanje storitev GJS za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	16
14. Podatki o višini najemnine za javno infrastrukturo in delež, ki se prenese na uporabnike	16
15. Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture	17
16. Izračun predračunske cene	17
17. Izračun predračunske cene storitve – vodarina	17
18. Izračun predračunske cene – omrežnina	17
19. Sodila za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih	18
PRILOGA 1: OSNOVNA SREDSTVA ZA IZVAJANJE GJS OSKRBA S PITNO VODO NA DAN 31.12.2020	
Napaka! Zaznamek ni definiran.	
PRILOGA 2: PRIMERJAVA SEDANJIH CEN - STROŠKOV IN PREDRAČUNSKI CEN TER CEN ZA SISTEM A-ENOTNA CENOVNA POLITIKA	
	20
PRILOGA 3: PRIMERJAVA PREDRAČUNSKO CENE ZA OL Z DRUGIMI OBČINAMI	
	21

1. UVOD

V skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih GJS varstva okolja ceno storitev posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe, potrdi pa pristojen občinski organ.

Elaborat o oblikovanju cen storitev obveznih GJS varstva okolja na območju občine Lendava, je pripravljen na podlagi Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih GJS varstva okolja (Uradni list RS 87/12, 109/12, 76/17, 78/19) (v nadaljnjem besedilu uredba).

4. člen Uredbe govori: »(1) Cena opravljanja storitev javnih služb se obračuna na podlagi opravljanja storitev posamezne javne službe. Izvajalec za uporabnike najmanj enkrat letno ugotavlja dejansko količino opravljenih storitev. (2) **Če dejanske količine opravljenih storitev iz prejšnjega odstavka ni mogoče ugotoviti in ta uredba ne določa drugače, jo izvajalec zaradi določitve akontacij oceni na podlagi podatkov o povprečni količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, ki jih je izvajalec opravil za svoje uporabnike.** Kadar to ni mogoče, se upošteva zadnji razpoložljivi uradni podatek Statističnega urada Republike Slovenije o povprečni količini storitev, opravljenih za uporabnike.«

Občine solastnice sistema A so se pred izgradnjo zavezale k enotnemu upravljavcu sistema ter k enotni ceni vodarine. Iz tega razloga je v elaboratu prikazan enoten izračun vodarine, ki bo veljal za celoten sistem oziroma v vseh občinah. Predvidene količine prodane vode v letu 2023 so izračunane na podlagi podatkov za leto 2022.

Pri izračunu cene omrežnine so upoštevane vrednosti amortizacije, ki smo jo prejeli od občine. **V elaboratu je v izračunu omrežnine upoštevana amortizacija – najemnina za celotne vrednosti VV in TV, znižana za neizkoriščene kapacitete.**

2. POSTOPEK POTRJEVANJA CEN IN VSEBINA ELABORATA

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen obveznih GJS varstva okolja določa postopek za pridobitev soglasja k cenam storitev obveznih občinskih GJS varstva okolja, ki jih potrdijo pristojni občinski organi v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske javne službe.

Elaborat o oblikovanju cene storitev GJS mora vsebovati:

- predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- pojasnila odmikov obračunske cene od potrjene in zaračunane cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- primerjavo obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
- primerjavo potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih
- primerjavo obračunskih stroškov javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji,
- 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 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,
- predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prihodke in odhodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- podatek o višini najemnine oziroma uporabe javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb,
- stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture,
- izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in
- izračun predračunskih stroškov javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje.

Prihodki in odhodki posameznih GJS se evidentirajo ločeno v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi.

Pri oblikovanju cen GJS se upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe, kot jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno javno službo.

Za namen oblikovanja cen javnih služb je treba določiti:

- vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje posameznih javnih služb
- maksimalen donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev javne službe

Pri oblikovanju cen javnih služb se upošteva načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovane stroške in prihodke izvajalca za prihodnje obdobje.

V primeru oblikovanja cene v postopku izbire novega izvajalca GJS, elaborat vsebuje le sestavine, ki se nanašajo na prihodnje obdobje.

Občina določi / potrdi ceno posamezne GJS iz 1. člena tega elaborata in morebitno subvencijo, izvajalec pa oblikuje in na svojih spletnih straneh ter na krajevno običajen način objavi cenik, ki vsebuje potrjeno ceno, znižano za morebitno subvencijo.

Izvajalec GJS enkrat letno pripravi elaborat. **V primeru, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju presega deset odstotkov od potrjene cene, mora izvajalec elaborat posredovati pristojnemu občinskemu organu, ki mora v roku 30 dni od prejema elaborata pričeti s postopkom potrjevanja cene.**

Pri izračunu omrežnine je v elaboratu upoštevana manjša najemnina kot je celotna vrednost amortizacije, kar je posledica izračuna neizkoriščenih kapacitet.

3. IZRAČUN CENE OMREŽNINE IN VODARINE

Cena storitev gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo je sestavljena iz omrežnine in vodarine.

Omrežnina je del cene, ki pokriva letne stroške javne infrastrukture, ki je namenjena oskrbi s pitno vodo na območju Občine **Kobilje**. Omrežnina zajema:

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe
- stroške odškodnin za služnost, povzročeno škodo povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture
- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti, zaradi prilagoditve ukrepom vodovarstvenega režima
- plačilo za vodno pravico
- odhodke financiranja, ki vključujejo obresti in druge stroške povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture

Omrežnina se določi na letni ravni in se uporabnikom obračunava glede na DN priključka, skladno s preglednico iz prvega odstavka 17. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen obveznih GJS varstva okolja.

Vodarina je del cene, ki krije stroške izvajanja GJS oskrba s pitno vodo. V vodarino s vključijo stroški, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev GJS:

- neposredni stroški materiala in storitev
- neposredni stroški dela
- drugi neposredni stroški
- splošne proizvodjalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacijo poslovno potrebnih OS, storitev in delo
- splošne nabavno-prodajne stroške
- splošne upravne stroške
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev GJS
- neposredne stroške prodaje
- stroške vodnega povračila za prodano pitno vodo in za vodno izgubo do dopustne ravni vodnih izgub
- druge poslovne odhodke
- donos iz poslovanja (5% od vrednosti poslovno potrebnih OS).

Vodarina se izračuna tako, da se stroški opravljanja javne službe oskrbe s pitno vodo delijo s količino opravljenih storitev.

Vodarina se uporabnikom storitev GJS oziroma občinam, obračuna glede na dobavljeno količino pitne vode v m³. Obračunava se glede na dejansko porabo v preteklem obračunskem obdobju. Izvajalec na vodomerih na mejah občin ugotavlja dejansko porabo.

3.1 Predračunske in obračunske količine opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje

Kot obračunske količine opravljenih storitev za preteklo obdobje smo upoštevali dejansko realizirane količine za leto 2022. Kot predračunske količine pa so v elaboratu prikazane predračunske količine iz elaborata za leto 2022, ki je bil izdelan konec meseca marca 2022.

3.1.1 Vodarina-distribucija vode

Tabela:1 Predračunske in obračunske količine vode za preteklo obračunsko obdobje

Občina	Predračunske količine (m ³)	Obračunske količine (m ³)
Leto	2022	2022
Lendava	660.000	654.494,88
Črenšovci	188.000	191.443,88
Dobrovnik	65.000	78.637,85
Kobilje	23.000	23.503,97
Odranci	88.000	86.302,49
Turnišče	152.000	146.309,40
SKUPAJ	1,176.000	1.180.692,47

V tabeli so izkazane količine prodane vode v letu 2022. Kot predračunske količine so v tabeli izkazane predračunske količine iz elaborata za leto 2022, s katerim je bila potrjena sedaj veljavna cena.

Razlika med predračunsko količino prodane vode in obračunsko za leto 2022 je +4.692,47 m³.

3.1.2 Omrežnina-število priključkov po DN – Uredba

Tabela 2: Število priključkov in vsota DN občina Kobilje- količine 2022

Vodomer	Faktor omrežnine	Število priključkov		Vsota količnikov predr. količine	Vsota količnikov obr. količine
Priključek DN ≤ 20	1	267	269	267	269
Priključek 20 < DN < 40	3	14	14	42	42
Priključek 40 ≤ DN < 50	10				
Priključek 50 ≤ DN < 65	15				
Priključek 65 ≤ DN < 80	30				
Priključek 80 ≤ DN < 100	50				
Priključek 100 ≤ DN < 150	100				
Priključek 150 ≤	200				
Skupaj		281	283	309	311

3.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje

Kot obračunski stroški izvajanja storitev za preteklo obdobje smo upoštevali stroške za leto 2022. Kot predračunske stroški pa so v elaboratu prikazane predračunski stroški iz elaborata za leto 2022, ko se je potrdila sedanja cena.

3.2.1 Predračunski in obračunski stroški za preteklo obdobje – vodarina

Tabela: 3 Predračunski in obračunski stroški za preteklo obdobje-vodarina

Vrsta stroška	Predračunski stroški-elaborat 2022	Realizacija 1.1-31.12.2022
Neposredni stroški	521.760	521.878,00
Stroški materiala	56.000	45.182,00
Stroški elektrike	81.760	79.496,00
Stroški goriva	5.200	10.295,00
Stroški storitev	82.000	81.362,00
Stroški zavarovanja	5.300	7.818,00
Stroški vzdrževanja	20.000	7.528,00
Stroški dela	199.000	192.534,00
Vodno povračilo	98.000	97.065,00
Drugi neposredni stroški-najem	500	598,00
Posredni stroški	16.000	15.153,00
Amortizacija	15.000	13.256,00
Drugi posredni stroški	1.000	1.897,00
Splošni stroški	157.700	155.540,16
Posredni stroški nabave	700	385,00
Posredni stroški prodaje	39.000	40.202,00
Splošni stroški	115.000	114.953,16
Drugi posredni stroški	3.000	0
Skupaj	695.460	692.571,16
Posebne storitve	-30.000	-34.072,00
Del splošnih stroškov, ki se izloči (globe, donacije, reprezentanca)	-1.500	-1.279,74
Storitve in material- investicije	0	0
Donos na poslovno potrebna OS 5%	0	0
Skupaj v breme GJS-vodarina	663.960	654.806,42

JP knjiži vse stroške izvajanja GJS, ki bremenijo vodarino na skupno SM (enotna cena). Stroški ki se obračunavajo v breme omrežnine, podjetje knjiži na posebna SM po posameznih občinah. Razlika med predračunskimi in obračunskimi stroški je 9.154,00 €. Manj stroškov je predvsem pri stroških storitev in stroških dela.

Pregled realizacije posebnih storitev 2022:

PODJETJE	2022			CENA	Znesek
	SKUPAJ M3	GJS M3	POS.STOR. M3	POS.STOR.	
ILIRIJA D.O.O.	2.302,00	227,00	2.075,00	0,262	543,65
	6.526,00	737,00	5.789,00	0,2823	1.634,2347
LEK D.D	23.461,00	863,00	22.598,00	0,262	5.920,676
	71.853,00	2.607,00	69.246,00	0,2823	19.548,1458
MOL SLOVENIJA D.O.O.	1.369,00	0	1.369,00	0,262	358,678
	2.871,00	0	2.871,00	0,2823	810,4833
PETROL D.D.	1.238,00	0	1.238,00	0,262	324,356
	5.323,00	0	5.323,00	0,2823	1.502,6829
TERME LENDAVID.O.O.	460,00	0	460,00	0,262	120,52
	11.720,00	0	11.720,00	0,2823	3.308,556
					34.071,9827

CENE :	GJS	POS.STOR.	RAZLIKA
2022 do 31.03	0,524	0,786	0,262
2022 od 01.04.	0,5646	0,8469	0,2823

3.2.2 Predračunski in obračunski stroški za preteklo obdobje-omrežnina

Omrežnine so po občinah solastnicah sistema A, različne odvisno od vrednosti omrežja, neizkoriščenih kapacitet, subvencij..., zato je izvajalec za vsako občino pripravil poseben elaborat.

V spodnji tabeli so predračunski stroški omrežnine za leto 2021 za občino Kobilje ter obračunski stroški elementov omrežnine za leto 2021.

Tabela 4: Obračunski stroški omrežnine za preteklo obračunsko obdobje

Vrsta stroška	Predračunska vrednost	Obračunska vrednost
Leto	2022	2022
Občina Kobilje		
Najemnina brez LP	17.465,00	
Neizkoriščene kapacitete	13.043,40	
Najemnina v breme omrežnine	4.422,32	3.651,00
Zavarovanje sistema	2.250,00	2.468,00
Odškodnine za služnosti		
Obnova in vzdrževanje priključkov+ rezervacije	5.012,23	480,00
Nadomestilo za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti		
Ostanek sredstev – vzdrževanje priključkov		
Odhodki financiranja		
Skupaj OK	11.684,55	6.599,00

3.3.1 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev-vodarina

Tabela 5: predračunske in obračunske cene vodarina 2022

Vrsta cene	Cena €/m ³	Izračun cene
Predračunska cena 2022	0,5646	663.960 : 1.176.000
Potrjena cena 2022	0,5646	
Obračunska cena 2022	0,5546	654.806 : 1.180.692

Razlika med predračunsko in obračunsko ceno za preteklo obdobje je 0,01 €/m³ oziroma 1,8 %. **Razlog je večja količina prodane vode (tabela 1).**

3.3.2 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev-omrežnina

Tabela 6: predračunske in obračunske cene omrežnina 2022

Vrsta cene	Cena DN 20	Izračun cene
Predračunska cena 2022	37,81	11.684,55:309
Potrjena cena 2022	37,81	
Obračunska cena 2022	21,218	6.599:311

Razlika med predračunsko in obračunsko ceno omrežnine je 16,592 €/priključek DN 20 . Do razlike je prišlo ker v letu 2022 ni prišlo do menjave vodomeroev.

4. Primerjava obračunskih cen storitev GJS oskrba s pitno vodo z obračunskimi cenami storitev GJS oskrba s pitno vodo na primerljivih območjih

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje je dne 18.04.2014 je z dopisom št. 35406-10/2014/110 objavilo primerljiva območja, za primerjavo obračunskih in potrjenih cen storitev GJS, ločeno za del, ki se nanaša na ceno javne infrastrukture in del ki se nanaša na ceno izvajanja GJS.

Ministrstvo je razen primerljivih območij objavilo tudi povprečne cene za leto 2013 na podlagi podatkov izvajalcev GJS.

Za koledarsko leto 2014 in novejša leta ministrstvo ni več pripravilo teh podatkov, zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerna, lahko je celo zavajajoča. Iz navedenih razlogov se v elaboratu teh podatkov več ne prikazuje. So pa v elaboratu prikazane primerjave med predračunskimi cenami izvajalca GJS s cenami primerljivih občin za isto obdobje.

5. Primerjava obračunske in potrjene cene javne infrastrukture GJS oskrba s pitno vodo s primerljivimi območji

Enako kot pri točki 4.

6. Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge

V nadaljevanju je podana primerjava kazalnikov poslovanja JP Eko-park d.o.o. s povprečjem panoge. Za povprečje panoge javne službe oskrbe s pitno vodo se šteje dejavnost E36 – Zbiranje prečiščevanje in distribucija vode.

Kazalniki	Eko-park 2021	Panoga E36 2021
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,5723	1,44
Gospodarnost poslovanja	1,0036	1,04
Povprečna mesečna plača na zaposlenega	1.630	1.772

Vir: GZS, podatki KAPOS – gospodarske družbe, Letno poročilo za 2020 – JP Eko-park d.o.o.

Primerjava poslovanja JP Eko-park d.o.o. s povprečjem panoge E36 ima določene omejitve, saj podatki panoge vključujejo poslovanje izvajalcev vseh storitev na področju oskrbe z vodo, javnih in povsem tržnih, pri tem pa niso vključeni izvajalci teh storitev, ki kot prevladujočo opravljajo drugo dejavnost. Omejena je tudi metodološka primernost izbranih kazalnikov za presojo učinkovitosti poslovanja. Koefficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti je kot statični kazalnik treba analizirati skupaj z ostalimi kazalniki likvidnosti, celotno gospodarnost pa skupaj z gospodarnostjo poslovanja.

Kazalniki kažejo, da podjetje skrbneje ravna z likvidnostnimi sredstvi kot to velja za panogo, dosega nekoliko slabšo gospodarnost glede na panogo ter izplačuje v povprečju nižje plače od povprečja v panogi.

Izračuni so narejeni v skladu z izračuni, ki jih uporablja AJ PES in v skladu z njihovimi pojasnili, kar je skladno tudi z 9. členom z uredbe.

Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient):

Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	=	$\frac{\text{kratkoročna sredstva - zaloge}}{\text{kratkoročne obveznosti}}$
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti za leto 2021 (Eko-park)	=	$\frac{1.866.377,76 - 111.054,60}{1.116.416,39} = \mathbf{1,5723}$

Kazalnik kaže ali so najlikvidnejša sredstva financirana s kratkoročnimi viri sredstev. Če je vrednost kazalnika večja od 1, so poleg zalog s kratkoročnimi viri financirana tudi likvidnejša sredstva.

Gospodarnost poslovanja:

Gospodarnost poslovanja	=	$\frac{\text{prihodki iz poslovanja}}{\text{odhodki iz poslovanja}}$
Gospodarnost poslovanja za leto 2021 (Eko-park)	=	$\frac{3.549.044,67}{3.536.214,06} = \mathbf{1,0036}$

Kazalnik odraža razmerje med ustvarjenimi prihodki in povzročenimi odhodki iz poslovanja. Večja kot je vrednost kazalnika, uspešnejše je poslovanje, seveda pod pogojem, izkazanega čistega dobička. V primeru negativnega rezultata iz poslovanja je vrednost kazalnik manjši od 1.

Povprečna mesečna plača na zaposlenca:

Povprečna mesečna plača na zaposlenca	=	$\frac{\text{(stroški plače / št. mesecev poslovanja)}}{\text{povprečno št. zaposlenih*}}$
Povprečna mesečna plača na zaposlenca za leto 2021 (Eko-park)	=	$\frac{681.005,89 / 12}{34,81} = \mathbf{1.630,29 \text{ EUR}}$

*Upoštevano je povprečno št. zaposlenih po številu ur.

Rezultat kazalnika prikazuje povprečno mesečno plačo zaposlenca.

7. Predračunske količine opravljenih storitev GJS za prihodnje obračunsko obdobje

Tabela 7: Planirane količine dobavljene/prodane vode 2023

Občina	Obračunske količine (m ³)	Predračunske količine (m ³)
Leto	2022	2023
Lendava	654.494,88	660.000,00
Črenšovci	191.443,88	190.000,00
Dobrovnik	78.637,85	70.000,00
Kobilje	23.503,97	23.000,00
Odranci	86.302,49	88.000,00
Turnišče	146.309,40	150.000,00
SKUPAJ	1.180.692,47	1,181.000,00

V tabeli so izkazane obračunske količine prodane vode v letu 2022, ter predvidene količine prodane vode za leto 2023. V letu 2023 približno enako skupno količino prodane vode, kot v letu 2022, ko je poraba prišla ponovno na raven porabe pred Covid-19.

Vsota količnikov za potrebe oblikovanja cen v občini po Uredbi

Tabela 8: Število priključkov in vsota DN – občina Kobilje

Vodomer	Faktor omrežnine	Število priključkov	Vsota količnikov (faktor x število)
Občina Kobilje			
Priključek DN < 20	1	269	269
Priključek 20 < DN < 40	3	14	42
Priključek 40 ≤ DN < 50	10		
Priključek 50 ≤ DN < 65	15		
Priključek 65 ≤ DN < 80	30		
Priključek 80 ≤ DN < 100	50		
Priključek 100 ≤ DN < 150	100		
Priključek 150 ≤	200		
Skupaj		283	311

Glede na obstoječe stanje in predvideno število novih priklopov in odklopov se predvideva, da bo vsota količnikov v letu 202 311.

8. Predračunski stroški izvajanja GJS za prihodnje obračunsko obdobje

Tabela 9: Predračunski stroški izvajanja GJS 2023

Vrsta stroška	Realizacija do 31.12.2022	Predračunski stroški 2023
Neposredni stroški	521.878,00	585.600,00
Stroški materiala	45.182,00	50.000,00
Stroški elektrike	79.496,00	80.000,00
Stroški goriva	10.295,00	11.000,00
Stroški storitev	81.362,00	92.000,00
Stroški zavarovanja	7.818,00	8.000,00
Stroški vzdrževanja	7.528,00	8.000,00
Stroški dela	192.534,00	238.000,00
Vodno povračilo	97.065,00	98.000,00
Drugi neposredni stroški - najem	598,00	600,00
Posredni stroški	15.153,00	16.900,00
Amortizacija	13.256,00	15.000,00
Drugi posredni stroški	1.897,00	1.900,00
Splošni stroški	155.540,16	160.400,00
Posredni stroški nabave	385,00	400,00
Posredni stroški prodaje	40.202,00	41.000,00
Skupni stroški	114.953,16	119.000,00
Drugi posredni stroški	0	0
Skupaj	692.571,16	762.900,00
Posebne storitve	-34.072,00	-25.000,00
Del splošnih stroškov, ki se po Uredbi izloči	-1.279,74	-1.300,00
Storitve in material-inv.	0	0
Donos na poslovno potrebna sredstva 5 %	0	0
Skupaj izvajanje GJS	654.806,42	736.600,00

Predračunski stroški izvajanja GJS za leto 2023 so za 5 % višji od obračunskih stroškov leta 2022. Pričakujemo, da bo vrednost stroška materialov v letu 2023 višja za cca 10 %. Cene materialov so se začele dvigovati predvsem v drugi polovici leta 2022, zato v letu 2022 še ni bilo realnega učinka na skupno nabavno vrednost materialov. Prav tako je potrebno upoštevati dvig minimalne plače, na podlagi sklepa Vlade RS od 1.1.2023 naprej. Zaradi določil Uredbe o oskrbi s pitno vodo, v letu 2023 pričakujemo manj prihodkov iz naslova posebnih storitev. Zaradi uvedbe aplikacije Ikomunala ter s tem povezane zaposlitve, predvidevamo dodatne višje stroške storitev in dela.

Tabela 10: Predračunski stroški omrežnine 2023

Vrsta stroška	Obračunska vrednost	Predračunska vrednost
Leto	2022	2023
Občina Kobilje		
Najemnina brez LP		17.465,72
Neizkoriščene kapacitete		13.266,12
Najemnina v breme omrežnine	3.651,00	4.199,108
Zavarovanje sistema	2.468,00	2.500,00
Odškodnine za služnosti		
Obnova in vzdrževanje priključkov	480,00	0
Nadomestilo za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti		
Odhodki financiranja		
Skupaj OK	6.599,00	6.699,108

Element omrežnine samo za občino Kobilje so v delu, ki se nanaša na najemnino izkazan znesek celotne amortizacije oziroma najemnine. Izkazan je delež amortizacije na račun neizkoriščenih kapacitet vodovodnega omrežja na območju občine Kobilje..

Zavarovanje sistema je ovrednoteno na podlagi izvedenega JN za zavarovanje vodovodnega sistema A, pri čemer zavarovanje samo za občino Kobilje znaša 2.500 €.

Za vzdrževanje in obnovo priključkov v letu 2023 ne predvidevamo nobena sredstva v breme omrežnine. Strošek vzdrževanja priključkov (menjava 200 kom vodomerov), bo izvajalec GJS v letu 2023 v celoti pokrival iz rezervacij.

Odhodke iz naslova odškodnin, služnosti, vodne pravice in financiranja v letu 2023 ne predvidevamo. Prav tako v letu 2023 ne predvidevamo še odhodkov iz naslova izpada za izvajanje kmetijske dejavnosti na vodovarstvenem območju, saj Vlada RS še ni sprejela Uredbe, ki bi to področje uredilo.

9. Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev GJS je v **prilogi št 1** elaborata.

10. Prikaz razdelitve splošnih stroškov

Izvajalec razporeja splošne stroške na posamezna SM v skladu s Pravilnikom o organiziranju SM in vodenju stroškov po posameznih SM, ki ga je sprejel NS podjetja na svoji 25 redni seji.

Prihodki in stroški, ki se jim ob nastanku ne da določiti drugih SM se knjižijo na SM 320 Splošni stroški. **Na SM Splošni stroški se praviloma knjižijo naslednji stroški:**

- stroški dela (direktor, računovodstvo, tajništvo)
- stroški vzdrževanja uprave (ogrevanje, električna, čiščenje, telefon...)
- stroški reprezentance

- stroški plačilnega prometa
- odvetniške in revizorske storitve
- donacije in sponzorstva
- stroški vzdrževanja programske in računalniške opreme
- drugo

Pri delitvi splošnih stroškov se v skladu s priporočili računskega sodišča upoštevajo kriterij višine deleža neposrednih stroškov posameznih SM ter potrebno angažiranost glede posameznega SM (število dokumentov....).

Delež splošnih stroškov, ki gre v breme SM posameznih občin (omrežnina), se po posameznih občinah razdeli glede na delež omrežnine posamezne občine v skupnem znesku omrežnine.

Tabela 11: Delitev splošnih stroškov po SM

SM	naziv SM	Neposredni stroški	% splošnih stroškov skupaj	% splošnih stroškov omrežnine po občinah
110	Javne površine	146.407	5	
120	Vzdrževanje cest	285.921	12	
111	Trg	122.361	5	
230	Vodovod GJS	413.017	38	
	Omrežnina skupaj	381.722	10	
231	Občina Lendava			67,28
232	Občina Odranci			2,96
233	Občina Črenšovci			11,52
234	Občina Kobilje			2,03
235	Občina Dobrovnik			8,78
236	Občina Turnišče			7,44
223	Kanalizacija GJS	419.716	8	
224	ČN Hotiza	8.955	1	
410	Zbiranje in prevoz odpadkov GJS	330.966	13	
500	Pogrebništvo	101.635	5	
510	Vzdrževanje pokopališč-skupaj	50.682	3	
	Skupaj	2,261.432	100	

Morebitna odstopanja razdelitve splošnih stroškov zaradi drugačne angažiranosti po posameznih SM, se morajo v poslovnem poročilu pisno obrazložiti.

11. Prihodki iz naslova posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Izvajalec GJS je vodo, ki ni namenjena izvajanju GJS zaračunaval v skladu z Uredbo o oskrbi s pitno vodo kot posebno storitev. Dodatni prihodki so se pri izračunu cene GJS obračunali v dobro izvajanja GJS.

12. Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva

Uredba MEDO dovoljuje donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva v višini 5 %, od sedanje vrednosti, **ki pa ga izvajalec v okviru oblikovanja cene vodarine za leto 2022 ne uveljavlja**

13.Število zaposlenih za izvajanje storitev GJS za prihodnje obračunsko obdobje

Tabela 12: Zaposleni

Delovno mesto	Kvalifikacija in kompetence	Št. izvajalcev
		2023
Tehnolog	Dipl. ing. kemijske tehnologije	1
Vodja DE vodovod	kom ing, 5 let del izkušenj	1
Monter I	vodoinštalater, 5-11 let del izkušenj	8
SKUPAJ		10

V gornji tabeli so prikazani zaposleni, ki so direktno angažirani na SM vodovod. Ostali zaposleni, ki so posredno angažirani na SM vodovod se vodijo na SM splošni stroški ter se v skladu s Pravilnikom o delitvi stroškov prenašajo na posamezna SM.

Stroški OD zaposlenih, ki so prikazani v gornji tabeli ne bremenijo v celoti SM vodovod temveč se v skladu z internimi pravilniki podjetja delijo na ostala SM, kjer so ti angažirani na podlagi delovnih nalogov in ostalih knjigovodskih dokumentov.

14. Podatki o višini najemnine za javno infrastrukturo in delež, ki se prenese na uporabnike

Tabela 13: Občina Kobilje

Element najemnine	Znesek na leto v €	% obremenitev uporabnikov
1. Amortizacija	17.465,72	24,042
2. Neizkoriščene kapacitete VV, TV	13.266,12	75,958
3. Najemnina	4.199,108	100

Višina najemnine je enaka višini amortizacije. Najemnina ki gre v breme uporabnikov je zmanjšana za vrednost amortizacije iz naslova neizkoriščenih kapacitet.

15. Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture

Stopnja izkoriščenosti vodovodnega omrežja na območju občine Lendava je 24,042 %. (Izračun v prilogi 4).

16. Izračun predračunske cene

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen obveznih GJS varstva okolja je spremenila strukturo cene, saj je od uveljavitve cene v skladu z Uredbo na računu le vodarina in omrežnina.

Omrežnina, ki je bila prej sestavljena le iz amortizacije oziroma najemnine, stroškov zavarovanja, odškodnin ter stroškov financiranja se je po objavi Uredbe razširila še z novimi elementi, kot so vzdrževanje priključkov, nadomestilo za uporabo kmetijskih zemljišč ter vodnim povračilom.

17. Izračun predračunske cene storitve – vodarina

Sistem A:

$$\frac{\text{Skupni stroški izvajanja GJS}}{\text{Skupna količina opravljene storitve}} = \frac{736.600 \text{ €}}{1.181.000 \text{ m}^3} = 0,6236 \text{ €/m}^3$$

Predračunska cena: 0,6236 €/m³

Pri izračunu predračunske cene vodarine so upoštevani predvideni stroški izvajanja GJS iz točke 8 tega elaborata ter predvidene količine prodane vode v letu 2023 na podlagi doseženih količin v letu 2022.

Cena 0,6236 vsebuje uvedbo aplikacije Ikomunla ter zaposlitev dodatnega strokovnega kadra.

18. Izračun predračunske cene - omrežnine

Tabela 14: Izračun omrežnine za osnovni količnika za Občino Kobilje

Elementi cene / omrežnine	Znesek na leto	Vsota količnikov	Cena infrast./ omrežnina
Najemnina	4.199,108	311	13,50
Strošek zavarovanja	2.500,00	311	8,039
Stroški odškodnin			
Stroški obnove in vzdr. priključkov			
Nadomestila za kmetijsko dejavnost			
Odhodki financiranja			
Skupaj stroški	6.699,108	311	21,539

$$\text{OMREŽNINA NA LETO} = \frac{\text{Skupaj stroški}}{\text{Vsota količnikov}}$$

$$\text{OMREŽNINA NA MESEC} = \frac{\text{Skupaj stroški}}{\text{Vsota količnikov}} = \frac{\text{Omrežnina na leto}}{12 \text{ mesecev}}$$

Vrednost omrežnine bi naj po predloženem elaboratu za priključke z zmogljivostjo do DN 20 znašala: **21,539 €/leto oziroma 1,795 € na mesec.**

Predračunska cena omrežnine za leto 2023 je za 1,356 € na mesec nižja kot trenutno veljavna cena, ker se bo strošek vzdrževanja priključkov v letu 2023 v celoti pokrival iz rezervacij.

Omrežnina, ki se nanaša na stroške, ki jih ima neposredno lastnik (amortizacija in odhodki financiranja) je prihodek lastnika infrastrukture. Je namenski prihodek, ki se vlaga nazaj v ohranjanje vrednosti osnovnih sredstev in v razvoj te iste infrastrukture.

Tabela 15: Izračun omrežnine po DN – sedanja cena in nova cena – občina Kobilje

Vodomer	Faktor omrežnine	Omrežnina na mesec sedanja	Omrežnina na mesec elaborat
Priključek DN < 20	1	3,151	1,795
Priključek 20 < DN < 40	3	9,453	5,385
Priključek 40 ≤ DN < 50	10	31,51	17,95
Priključek 50 ≤ DN < 65	15	47,265	26,925
Priključek 65 ≤ DN < 80	30	94,53	53,85
Priključek 80 ≤ DN < 100	50	157,55	89,75
Priključek 100 ≤ DN < 150	100	315,10	179,5
Priključek 150 ≤	200	630,20	359,00

Število priključkov po Uredbi upošteva, da se v večstanovanjskih objektih vsem stanovanjem zaračuna omrežnina najmanj za priključek s faktorjem 1.

19. Sodila za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih

Stroški in prihodki so ob nastanku razčlenjeni in pripoznani skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov ter po viru nastanka razvrščeni neposredno na dejavnosti oziroma stroškovna mesta, kot so pri izvajanju storitev dejansko nastali. Stroški, ki imajo značaj splošnih stroškov oziroma jim njihovega vira nastanka ni mogoče določiti, se razvrščajo na osnovi Pravilnika o organiziranosti SM in delitvi splošnih stroškov na posamezna SM.

Pripravil:
Gerenc̃er Jožef

PRILOGA 1: OSNOVNA SREDSTVA ZA IZVAJANJE GJS OSKRBA S PITNO VODO NA DAN 31.12.2022

REGISTER OS 01.01.2022 - 31.12.2022									
									Datum 28.02.2023
									Stran 1
Kriteriji:									
01: OS									
Datum prometa od: 01.01.2022									
Datum prometa do: 31.12.2022									
SM: 230 GJS-Vodovod sistem A									
inv.št	naziv	dat.nab	dokument	% am.	kol.	nabavna	odpisana	amort.	sedanja
00077	Programska oprema-telemetrija	01.07.2009	101090311	10,00%	1,00	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00
00078	Tovorno vozilo-BERLINGO First FG HDI 75 800	17.07.2009	101090304	10,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00082	Narezница 690 c	11.08.2009	101090383	20,00%	1,00	788,50	788,50	0,00	0,00
00097	Varični aparat VARIN 1705	11.01.2010	101100005	20,00%	1,00	519,61	519,61	0,00	0,00
00111	Polični regalni picorack	18.05.2010	101100584	20,00%	1,00	709,51	709,51	0,00	0,00
00113	Tovorno vozilo Citroen Berlingo 1,4	14.06.2010	101100752	20,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00124	Sabljasta žaga WSR 1400-PE	13.12.2010	101101663	20,00%	1,00	656,80	656,80	0,00	0,00
00125	Kombi kladiovo TE 70 ATC	13.12.2010	101101663	20,00%	1,00	1.590,00	1.590,00	0,00	0,00
00134	Programska oprema-izvršbe	31.12.2010	101101768	10,00%	1,00	1.400,00	1.400,00	0,00	0,00
00145	Črpalka na vodnem zajetju Gaberje	15.02.2011	101110128	14,29%	1,00	4.499,00	4.499,00	0,00	0,00
00161	Metro 22 komplet 16/22	03.02.2012	101120148	20,00%	1,00	1.059,30	1.059,30	0,00	0,00
00191	Prenosni merilec klora MD 100	21.12.2012	101122165	20,00%	1,00	412,00	412,00	0,00	0,00
00207	Radio sprejemnik arrow bluetooth	11.04.2013	101130612	20,00%	1,00	850,00	850,00	0,00	0,00
00227	Tablični računalnik-LTE SAMSUNG GALAKY 700212521	10.02.2014	101140121	50,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00230	Roller elektro-freeze	13.05.2014	101140524	20,00%	1,00	1.073,00	1.073,00	0,00	0,00
00284	LCD monitor	15.12.2014	101141596	50,00%	1,00	83,67	83,67	0,00	0,00
00285	Namizni računalnik PCX EXTIAN H 52	15.12.2014	101141596	50,00%	1,00	713,60	713,60	0,00	0,00
00286	Namizni računalnik PCX EXTIAN H 31	15.12.2014	101141596	50,00%	1,00	410,10	410,10	0,00	0,00
00290	Stiskalnica za vodovodne cevi 125 mm	11.02.2015	101150352	20,00%	1,00	614,60	614,60	0,00	0,00
00291	Namizni računalnik PCPLUS i5-4440 4GB	02.04.2015	101150380	50,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00292	Microsoft Office Home Busines 2013 SLO PK	08.04.2015	101150379	50,00%	1,00	195,45	195,45	0,00	0,00
00296	Aparat AQUA M300	18.08.2015	101150929	14,29%	1,00	6.500,59	6.500,59	617,43	0,00
00297	LCD monitor	15.09.2015	101151129	50,00%	1,00	123,67	123,67	0,00	0,00
00298	Vitalno kladiovo SDS MAX 950 S1700 W	21.10.2015	101151228	20,00%	1,00	780,49	780,49	0,00	0,00
00305	Muljna črpalka 230 V ATP 10L	16.12.2015	101151441	10,00%	1,00	1.434,00	1.003,80	143,40	430,20
00306	Programska oprema ZWCAD CLASIC STD	14.12.2015	101151416	25,00%	1,00	535,50	535,50	0,00	0,00
00307	Varični aparat -VARTIG 1705 DC	16.12.2015	101151476	20,00%	1,00	845,75	845,75	0,00	0,00
00311	Tovorno vozilo Dacia Doker Van Ambiance 1.5 ci 90 eu5 MY16	10.05.2016	101160503	10,00%	1,00	9.344,26	6.151,73	934,44	3.192,53
00325	Naprava za varjenje plastike-cevi/vodovod/	30.09.2016	101161201	10,00%	1,00	1.370,20	856,50	137,04	513,70
00327	Plasson cevno prijemalo	22.11.2016	101161480	10,00%	1,00	715,58	435,08	71,52	280,50
00464	Rezallec betona TS 800	04.06.2018	101180890	20,00%	1,00	1.642,82	1.478,52	328,56	164,30
00467	Generator Pramac ES50000 SP-Honda	12.06.2018	101180815	20,00%	1,00	1.440,90	1.297,08	288,24	143,82
00468	Profesionalni trokanalni multimerilec z možnostjo meritve ph, redox prevodnost, kisik , motnost	15.06.2018	101180889	20,00%	1,00	3.632,44	3.269,16	726,48	363,28
00472	Tovorno vozilo Fiat Ducato 2.0 Multijet L3H2	07.08.2018	101181165	14,28%	1,00	9.980,00	6.175,52	1.425,12	3.804,48
00473	Fotometer nanocolor PF-12 plus MN-919250	13.06.2018	101181195	20,00%	1,00	1.208,11	1.087,56	241,68	120,55
00493	Črpalka potopna MAST TP 6	18.10.2018	101181669	20,00%	1,00	1.249,60	1.041,50	249,96	208,10
00497	Tovorni avto RENAULT KANGOO MAKSI 1,5 DCL	17.07.2018	101182141	20,00%	1,00	6.926,23	6.118,32	1.385,28	807,91
00499	Razpiralni opaži , aluminjski box	15.04.2019	101190504	20,00%	1,00	4.473,64	3.280,64	894,72	1.193,00
00518	Tovorni avto DACIA DOKKER VAN AMB DCI 90	26.08.2019	101191373	14,29%	1,00	9.459,02	4.505,60	1.351,68	4.953,42
00525	Naprava za odpiranje ventilov	18.11.2019		20,00%	1,00	4.377,35	2.699,52	875,52	1.677,83
00534	Programsaka oprema-Moj upravljalec	05.05.2020	101200697	50,00%	1,00	4.800,00	4.800,00	1.000,00	0,00
00537	Računalnik ASUS T-force IS 2020/07/ JG	22.07.2020	101201174	50,00%	1,00	967,98	967,98	282,37	0,00
00555	LCD zaslon LENOVO ThinkVision E24-20	11.02.2021	101210216	50,00%	1,00	140,45	104,13	70,20	36,32
00557	Tiskalnik CANON Pixma IX6850	13.02.2021	101210408	50,00%	1,00	188,83	165,27	94,44	23,56
00674	POWERWALKER VFI 3000 RT HID ONLINE 3000VA 2700W rack UPS Brezprekinitveno napajanje	23.09.2021	101211553	50,00%	1,00	472,00	295,05	236,04	176,95
00678	RENAULT Express Van Furgon Blue dCi 95 Kangoo	23.09.2021	101211607	14,29%	1,00	12.685,43	2.265,90	1.812,72	10.419,53
00707	Naprava za dvig tlaka R220-REMSE e-push-2	02.02.2022	101220326	10,00%	1,00	580,30	48,40	48,40	531,90
00712	Stiskalnica za PE cevi velikih dimenzij	10.04.2022	101220654	100,00%	1,00	222,00	222,00	0,00	0,00
00720	Magnetni ključ MK400	09.08.2022	101221209	20,00%	1,00	560,00	37,32	37,32	522,68
VSE SKUPAJ					45,00	107.732,28	78.167,72	13.252,56	29.564,56

5% od vrednosti osnovnih sredstev: **5%** **2.518,80 EUR**

PRILOGA 2: PRIMERJAVA SEDANJIH CEN - STROŠKOV IN PREDRAČUNSKI CEN TER CEN ZA SISTEM A - ENOTNA CENOVNA POLITIKA

Storitev	Veljavna cena	Predračunska cena 2023	Enotna cena sistem A	2/3 %
1	2	3	4	5
Vodarina	0,5646	0,6236	0,6236	10,449

Poraba vode v m3	DN	Veljavna cena			Elaborat 2023		
		vodarina	omrežnina	SKUPAJ	vodarina	omrežnina	SKUPAJ
15	20	8,469	3,151	11,62	9,304	1,795	11,099

PRILOGA 3: PRIMERJAVA PREDRAČUNSKE CENE ZA SISTEM A Z DRUGIMI OBČINAMI

Občina (leto zadnje spremembe veljavne cene)	Vodarina €/m3
Sistem A (Lendava, Dobrovnik, Kobilje, Turnišče, Odranci in Črenšovci) 2023	0,6236
Sistem B (Murska sobota, Beltinci, Cankova, Gornji Petrovci, Grad, Hodoš, Kuzma, Moravske Toplice, Puconci, Rogašovci, Šalovci, Tišina) 2022/2023	0,6102/0,6712*
Sistem C (Ljutomer, Gornja Radgona, Radenci, Veržej, Razkrižje, Križevci, Apače, Sv. Jurij ob Ščavnici) 2022/2023	0,6747/cca1,00**
Ormož 2023	1,157
Slovenske Konjice (april 2022)	0,7986
Brezovica 2022	0,7934

Vir: javna objava cen javnih komunalnih podjetij

*predviden dvig za leto 2023 cca 10 % (sistem B)

**predviden dvig v letu 2023 do 1 € (sistem C)