



**ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE STORITVE OSKRBE S
PITNO VODO V OBČINAH DOMŽALE, MENGEŠ, TRZIN,
LUKOVICA IN MORAVČE**

PREDLOG CENE

Domžale, september 2023

VSEBINA

1. PRAVNE PODLAGE, NAMEN IN IZHODIŠČA ZA IZDELAVO ELABORATA	1
1.1. PRAVNE PODLAGE ZA IZDELAVO ELABORATA	1
1.2. NAMEN IZDELAVE ELABORATA	1
1.3. IZHODIŠČA ZA OBLIKOVANJE CENE	2
1.3.1. <i>Izhodišča za oblikovanje cene storitve oskrbe s pitno vodo</i>	2
1.4. SESTAVA CENE OPRAVLJANJA STORITVE OSKRBE S PITNO VODO-VODARINA	3
2. OPIS DEJAVNOSTI IN NAČIN IZVAJANJA GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO	4
3. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA	7
4. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE STORITVE OSKRBA S PITNO VODO	8
4.1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENE STORITVE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE:	8
4.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITVE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	9
4.2.1. <i>Stroški opravljanja storitve oskrbe s pitno vodo</i>	9
4.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKIH CEN IN POTRJEVNIH CEN STORITVE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
4.4. PRIMERJAVA OBRAČUNSKE IN POTRJEVNE CENE IZVAJANJA STORITVE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	10
4.5. PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE S POVPREČJEM PANOGE	12
4.6. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENE STORITVE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
4.7. PREDRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV OSKRBE S PITNO VODO ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	14
4.8. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA OPRAVLJANJE STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	15
4.9. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	16
4.9.1. <i>Razporejanje splošnih stroškov skupnih delov in naprav</i>	16
4.9.2. <i>Razporejanje splošnih stroškov strokovnih služb</i>	17
4.9.3. <i>Razporejanje stroškov splošnih strokovnih mest osnovnih dejavnosti</i>	19
4.10. PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV IN DRUGI PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO LASTNO CENO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	20
4.11. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	20
4.12. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITVE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	21
4.13. IZRAČUN PREDRAČUNSKA CENE STORITVE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	21
4.14. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN PO OBČINAH	22
4.14.1. <i>Organizacijska struktura podjetja</i>	22
4.14.2. <i>Organizacija strokovnih mest in razporejanje stroškov in prihodkov</i>	23
4.14.3. <i>Sodila za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne GJS in druge dejavnosti</i>	24
4.15. DRUGA RAZKRITJA- IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE GJS IN DRUGE DEJAVNOSTI	25
5. PREDLOG CEN V POTRDITEV	26

1. PRAVNE PODLAGE, NAMEN IN IZHODIŠČA ZA IZDELAVO ELABORATA

1.1. Pravne podlage za izdelavo elaborata

Elaborat o oblikovanju cen storitev oskrbe s pitno vodo na območju občine Domžale, Mengeš, Trzin, Lukovica in Moravče, je izdelan v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS št. 87/2012 in 109/2012, 76/2017, 78/2019 in 44/22–ZVO–2 (v nadaljevanju: Uredba MEDO)). Uredba MEDO določa metodologijo za oblikovanje cen posameznih storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja.

Javno komunalno podjetje Prodnik d.o.o. (v nadaljevanju Prodnik) je v trenutno veljavnih odlokih o oskrbi s pitno vodo v občinah Domžale, Mengeš, Trzin, Lukovica in Moravče določen kot izvajalec storitev javne službe oskrbe s pitno vodo.

Prodnik izvaja storitve obvezne gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo v skladu z:

- Odlokom o oskrbi s pitno vodo v občini Domžale (Uradni vestnik Občine Domžale, št. 1/05)
- Odlokom o oskrbi s pitno vodo v Občini Trzin (Uradni vestnik Občine Trzin, št. 5/05, 6/06, 3/09)
- Odlokom o oskrbi s pitno vodo v Občini Moravče (Uradni vestnik Občine Moravče, št. 7/05)
- Odlokom o oskrbi s pitno vodo v Občini Lukovica (Uradni vestnik Občine Lukovica, št. 13/06)
- Odlokom o oskrbi s pitno vodo v Občini Mengeš (Uradni vestnik Občine Mengeš, št. 6/05)
- Uredbo o oskrbi s pitno vodo (Uradni list RS, št. 88/12 in 44/22–ZVO–2).

Občine so v skladu z Zakonom o varstvu okolja ZVO–2 (Uradni list RS št. 44/2022) dolžne zagotoviti izvajanje obveznih občinskih gospodarskih javnih služb, med katere spada tudi gospodarska javna služba oskrbe s pitno vodo.

1.2. Namen izdelave elaborata

Elaborat je izdelan z namenom izračuna predračunske cene storitev oskrbe s pitno vodo, ki se v skladu s 5.členom Uredbe MEDO predložijo pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Za Prodnik je za potrjevanje cen storitev gospodarskih javnih služb v skladu z 8. členom Odloka o Javnem komunalnem podjetju Prodnik d.o.o., pristojna skupščina družbe. Po potrditvi cen storitev GJS na skupščini, pa morajo občinski sveti posameznih občin v skladu s 5. odstavkom 5. člena Uredbe MEDO določiti potrjeno ceno posamezne javne službe in morebitno subvencijo, izvajalec pa oblikuje in na svojih spletnih straneh in na krajevno običajen način objavi cenik s potrjeno ceno, znižano za morebitno subvencijo, tako imenovano zaračunano ceno, ki jo plača uporabnik.

1.3. Izhodišča za oblikovanje cene

1.3.1. Izhodišča za oblikovanje cene storitve oskrbe s pitno vodo

Pri oblikovanju cene storitve oskrbe s pitno vodo so upoštevana naslednja izhodišča:

- standardi in ukrepi v skladu z državnimi in občinskimi predpisi;
- v skladu s sprejeto odločitvijo občin je variabilni del cene storitve oskrbe s pitno vodo – vodarina enak za vse občine, kjer to storitev izvaja Prodnik;
- v elaboratu je za preteklo obračunsko obdobje upoštevano zadnje zaključeno obdobje, za katerega so pripravljene računovodski izkazi in revidirano letno poročilo –podatki za leto 2022 in sicer so za predračunske podatke preteklega obračunskega obdobja upoštevani podatki iz na skupščini sprejetega Načrta poslovanja podjetja za leto 2022, za obračunske podatke pa dejanske količine ter upravičeni stroški in prihodki opravljanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2022 na podlagi revidiranega letnega poročila;
- za prihodnje obračunsko obdobje je upoštevano poslovno leto 2024, za katere so predvidene količine opravljenih storitev ter načrtovani upravičeni stroški in prihodki upoštevani iz Načrta poslovanja za leto 2024;
- v kalkulaciji niso upoštevani stroški glob, reprezentance, sponzorstva in donacij, ter drugi neupravičeni stroški (npr. stroški počitniškega objekta);
- v skladu z Družbeno pogodbo in Načrtom poslovanja za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje je v kalkulaciji upoštevan donos na poslovno potrebna osnovna sredstva v višini 5 % od nabavne vrednosti teh sredstev;
- pri količini opravljene storitve oskrbe s pitno vodo–vodarina se upošteva poraba pitne vode, ki se jo ugotavlja z obračunskimi vodomeri;
- za preteklo obračunsko obdobje se ugotoviti razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

1.4. Sestava cene opravljanja storitve oskrbe s pitno vodo–vodarina

V skladu z Uredbo MEDO je cena izvajanja javne službe oskrba s pitno vodo razdeljena na variabilni del (vodarina), ki pokriva stroške izvajanja javne službe in se obračunava po porabi pitne vode in na fiksni del (omrežnina), ki predstavlja stroške javne infrastrukture in se obračunava glede na velikost obračunskega vodomerar oziroma priključka. Stroški in prihodki ter količine opravljenih storitev, ki so povezani z omrežnino se spremljajo ločeno po občinah, kar pomeni, da so tudi cene za omrežnino oblikovane ločeno po občinah. Stroški, prihodki in količine opravljenih storitev, ki so vezani na variabilni del cene–vodarina pa se spremljajo za vse občine skupaj, kar pomeni enotno ceno in enoten elaborat za vodarina. Variabilni del cene storitve oskrbe s pitno vodo–vodarina je predmet tega elaborata.

Cena opravljanja storitve oskrbe s pitno vodo – vodarina pokriva tiste upravičene stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo. Stroški opravljanja storitev vključujejo naslednje skupine stroškov:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne)proizvajalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, dela in amortizacijo poslovno potrebnih osnovnih sredstev,
- splošne nabavno–prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, dela in amortizacijo poslovno potrebnih osnovnih sredstev,
- splošne upravne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, dela in amortizacijo poslovno potrebnih osnovnih sredstev,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva.

Cena se oblikuje na m³ opravljene storitve in se uporabnikom zaračuna glede na dobavljeno količino pitne vode, ki se ugotavlja z obračunskim vodomerom.

2. OPIS DEJAVNOSTI IN NAČIN IZVAJANJA GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

Prodnik oskrbo s pitno vodo izvaja na področju petih občin: Domžale, Mengeš, Trzin, Lukovica in Moravče. Celotno področje vodooskrbe oskrbujejo sledeči vodovodni sistemi: centralni domžalski sistem (podsistem M1 – Žeček), sistem Kolovec, sistem Črni graben, sistem Selca–Poljane, sistem Šentožbolt–Bršlenovica, sistem Ples–Podoreh–Kruc, sistem Dešen.

Izvajanje javne službe oskrbe s pitno vodo obsega:

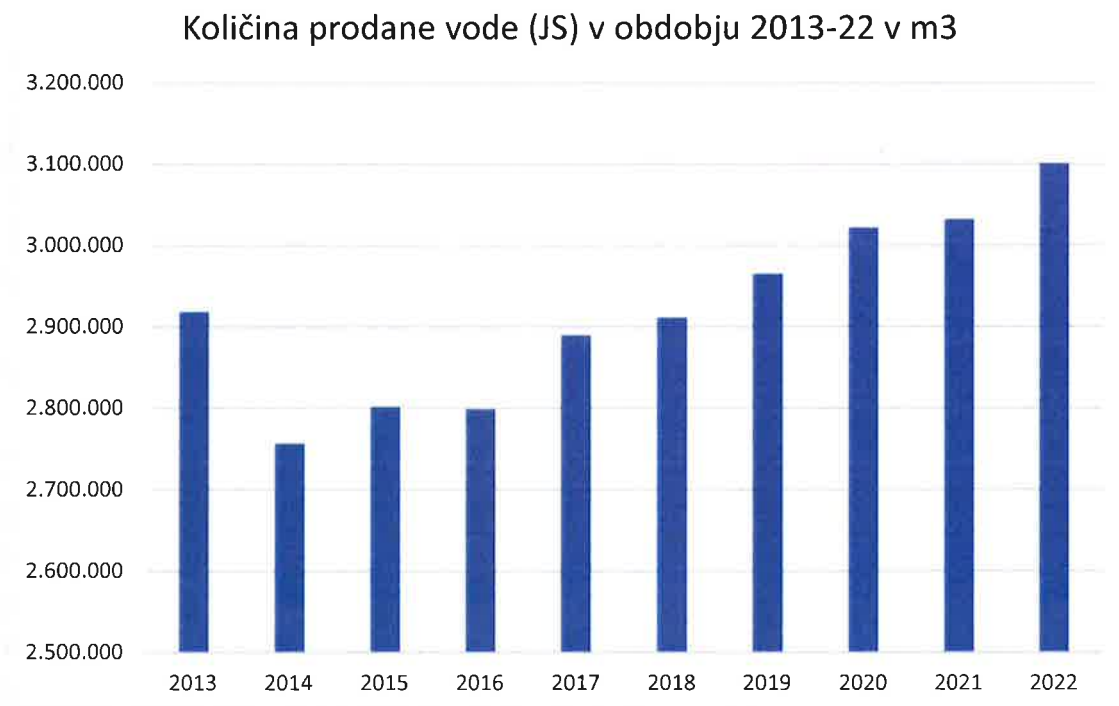
- zagotavljanje oskrbe s pitno vodo uporabnikom,
- gospodarno izkoriščanje objektov in naprav v skladu z odloki o oskrbi s pitno vodo petih občin in drugimi predpisi,
- razvoj, načrtovanje in optimiziranje javne službe, razvijanje vodovodnega omrežja v skladu z občinskimi programi,
- vzdrževanje in gospodarjenje z objekti in napravami, potrebnimi za izvajanje javne službe,
- redno tekoče vzdrževanje objektov in naprav,
- izvajanje potrebnih rekonstrukcij in tehnoloških izboljšav,
- izvajanje meritev in monitoringa,
- vodenje katastra objektov in naprav javnega vodovoda in vodovodnih priključkov,
- priključevanje novih uporabnikov na omrežje,
- vzdrževanje vodovodnih priključkov,
- izdajanje projektnih pogojev in soglasij,
- zaračunavanje storitev javne službe uporabnikom.

V naslednji tabeli so prikazani podatki o vodovodnem omrežju po posameznih občinah, ki ga družba upravlja:

Občina	Površina (km ²)	Število preb.*	Dolžina (m)	Objekti	Delež priklj.
Domžale	72,03	37.179	215.215	36	99,66%
Mengeš	22,50	8.435	51.787	10	100,00%
Trzin	8,60	3.915	23.925	3	100,00%
Lukovica	74,90	6.007	76.789	34	81,13%
Moravče	61,04	5.536	92.909	48	90,68%
Skupaj	239,07	61.072	460.628	131	97,04%

*vir: SURS na dan 1.7.2022

Količina obračunane pitne vode v m³ je za obdobje 2013-2022 prikazana v spodnjem grafu:



Povprečje prodane pitne vode v zadnjih desetih letih znaša 2.919.785 m³. V letu 2022 je znašala količina prodane vode 3.100.788 m³, kar je 6,2 % več od desetletnega povprečja. V letu 2022 se je količina prodane vode v primerjavi s preteklim letom povečala za 2,2 %.

Zdravstvena ustreznost

Zdravstveno ustreznost pitne vode pogodbeno redno spremlja in izdaja poročila Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano. Vsako leto se v sodelovanju z NLZOH Kranj pripravi plan vzorčenja. Letno poročilo družba posreduje vsem občinam, v katerih upravlja z omrežjem, ter pristojnim inšpekcijskim službam, objavi ga tudi na spletni strani družbe. Vzoredno z internim nadzorom, ki poteka v okviru HACCP sistema, poteka vzorčenje vode še v sklopu državnega monitoringa, ki ga izvaja NLZOH Ljubljana. Informacije glede državnega monitoringa in letno poročilo so dosegljive na njihovi spletni strani. Voda je na vseh vodovodnih sistemih zdravstveno ustrezna.

Organizacija v sektorju vodovod

Sektor vodovod, v katerem je trenutno zaposlenih 12 ljudi, se deli na:

- vzdrževanje omrežja in
- vzdrževanje objektov.

Vzdrževanje omrežja (primarni, sekundarni cevovodi, hišni priključki, vključno z vodomeri) zajema:

- interventno vzdrževanje,
- plansko vzdrževanje z namenom zmanjševanja vodnih izgub in povečanja zanesljivosti omrežja in
- investicijsko vzdrževanje.

Vzdrževanje vodovodnega sistema

V letu 2022 je družba poleg interventnega vzdrževanja, v okviru katerega je bilo opravljeno 160 posegov, od tega je bilo 9 oziroma 5,6 % okvar povzročenih od znanih povzročiteljev, nadaljevala s sistemskim-planskim vzdrževanjem vodovodnega omrežja. Stanje omrežja je glede na starost in vgrajene materiale dobro. Nadaljevalo se je z vzdrževanjem objektov, še vedno pa je eden večjih problemov nerešeno lastništvo zemljišč.

Pri planskem vzdrževanju omrežja je družba v letu 2022 zamenjala načrtovano število vodomerov. Intenzivnejše obnavljanje omrežja se je pričelo v sklopu plinifikacije občin Domžale, Trzin in Mengeš ter kasneje z uveljavitvijo omrežnin. Na omrežju je največji problem starost, vrsta materiala ter način polaganja. Veliko hišnih priključkov je iz pocinkanih vodovodnih cevi, ki so zaradi korozije in blodečih tokov praktično razpadle, zato družba teži k temu, da se v okviru investicijske gradnje pristopa k zamenjavi le teh. Pocinkani priključki tudi botrujejo izgubam v vodovodnem sistemu, ki znašajo na področju, ki ga družba upravlja, okoli 17,3 %. Od vseh cevovodov je na območju, kjer družba izvaja storitev oskrbe s pitno vodo, še približno 2,8 % salonitnih cevi.

Stanje ostalih armatur (zasunov, blatnikov, zračnikov, hidrantov, itd.) se sistematično popisuje in vzdržuje. Pri vzdrževanju hidrantnega omrežja družba sodeluje z gasilskimi društvi, katerih interes so brezhibni hidranti. V današnjem času se, če je le možno, podtalni hidranti zamenjujejo z nadtalnimi.

Daljinski nadzor in avtomatizacija

Vzpostavljen je sistem daljinskega nadzora nad delovanjem vseh objektov v občinah Domžale, Trzin in Mengeš; sistem je družba delno že vzpostavila tudi v občinah Lukovica in Moravče. Daljinski nadzor je potreben v smislu optimizacije delovanja sistema, znižanja stroškov pri nadzoru, lažje kasnejše računalniške obdelave zajetih podatkov in tudi varnosti.

Prihodnje usmeritve pri vzdrževanju vodovoda

Vzpostavitev dodatne »mreže« DMA (district metering area), kjer se »on-line« preko SCADA na enem mestu spremljali stanje pretokov in tlakov na manjših območjih oziroma zaključenih celotah na posamičnem hidravličnem sistemu. S tem se lažje nadzoruje hidravlične razmere v DMA območjih in hitreje reagira v primeru puščanj ter pripomore pri aktivnemu iskanju okvar

(ALC – active leakage control), kar zahteva vsaj enega človeka, ki se ukvarja zgolj z iskanjem okvar. Ta del se izvaja tudi s pomočjo zunanjih sodelavcev.

Celovit nadzor nad delovanjem hidrantnega omrežja, v okviru katerega se sodeluje s posameznimi gasilskimi društvi pri preventivnih pregledih na posameznih območjih. Vseh hidrantov na sistemih je preko 2.700. Predpisani parametri za zunanjo hidrantno mrežo so 2,5 bar pri 10 l/s pretoka in potrebna akumulacija za 2 uri gašenja. Lomljiva izvedba hidrantov se je, izkazala za izjemno praktično v primeru trčenja v hidrant in posledično loma, saj ne pride do poškodb podzemnega dela cevovoda, prav tako pa tudi v zimskem času v primeru nepravilnega obsutja izpustne pipice, kjer voda ne more izteči iz telesa hidranta in pride do zamrznitve.

Sistem za dezinfekcijo na centralnem domžalskem vodovodnem sistemu in na sistemu Kolovec je izveden z moderno krmilno in regulacijsko tehniko, vezano na centralni nadzorni sistem, in zagotavlja visoko varnost. Razlog za uvedbo tega sistema so predvsem povišane temperature vode v poletnem času. Temperatura vode se dvigne predvsem v stranskih vejah vodovodnega sistema, kjer so cevovodi predimenzionirani oziroma je poraba manjša, kar pripomore k ustvarjanju razmer, ki so ugodne za razmnoževanje mikroorganizmov v vodi. Dezinfekcija se bo posledično izvajala zgolj občasno iz preventivnih razlogov.

Zaključek

Na vodovodnih sistemih je bilo v zadnjih nekaj letih narejeno relativno veliko. Glede na razmere pa se mora taka intenziteta nadaljevati tudi v prihodnje, če želi družba prebivalcem zagotavljati kakovostne storitve in predvsem dobavljati zdravo pitno vodo, ki postaja ogrožena dobrina. Nadaljevati je potrebno tudi z aktivno politiko osveščanja prebivalstva, kaj lahko sami postorijo, da bomo našim potomcem zapustili zdravo okolje.

3. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

Elaborat vsebuje naslednje obvezne sestavine:

- 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 predračunske in od potrjene 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, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
- primerjavo izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena,
- 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, 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,
- izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah in
- druga razkritja.

Elaborat je izdelan z namenom izračuna predračunske cene storitve oskrbe s pitno vodo (vodarina), zato ne vsebuje tistih obvezni sestavin elaborata v skladu z 9. členom Uredbe MEDO, ki se nanašajo na infrastrukturo in sicer:

- primerjavo obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji,
- podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture,
- stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev in
- izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje.

4. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE STORITVE OSKRBA S PITNO VODO

4.1. Predračunska in obračunska količina opravljene storitve za preteklo obračunsko obdobje:

Opis	PREDRAČUN	OBRAČUN
Količina prodane pitne vode v m ³	3.013.686	3.100.788

Za preteklo obračunsko obdobje je bilo načrtovano, da bo uporabnikom obračunano 3.013.686 m³ pitne vode, dejansko pa je bilo obračunano 3.100.788 m³ pitne vode, kar je več za 2,9% oziroma 87.102 m³. Razlog večjim prodanim količinam je predvsem izredno dolgo sušno obdobje.

4.2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve za preteklo obračunsko obdobje

4.2.1. Stroški opravljanja storitve oskrbe s pitno vodo

Opis	PREDRAČUN	OBRAČUN
NEPOSREDNI STROŠKI	1.476.033	1.487.013
Neposredni stroški materiala	324.363	306.681
Stroški porabljenega materiala	112.593	111.066
Stroški električne energije	179.990	165.201
Stroški pogonskega goriva	21.002	17.611
Drugi stroški materiala	10.778	12.803
Neposredni stroški storitev	574.436	660.205
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	45.623	36.235
Stroški vzdrževanja infrastrukture	358.762	442.687
Stroški intelektualnih storitev	50.790	67.491
Stroški popisa števecv	25.551	25.087
Stroški upravnikov	22.266	21.216
Stroški drugih storitev	71.444	67.490
Neposredni stroški dela	517.525	451.155
Drugi neposredni stroški	59.708	68.973
Neposredni stroški amortizacije	57.068	51.649
Prevrednotovalni poslovni odhodki	2.640	17.323
SPLOŠNI POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	238.013	223.967
Posredni stroški materiala	6.879	9.823
Posredni stroški storitev	132.514	114.722
Stroški dela	82.568	83.224
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	16.052	16.197
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	99.285	91.941
Stroški materiala	2.693	2.785
Stroški storitev	38.380	37.027
Stroški dela	51.815	45.713
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	6.397	6.416
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	207.075	215.220
Stroški materiala	2.696	4.854
Stroški storitev	28.202	31.917
Stroški dela	169.034	168.845
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	7.142	9.605
STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	254.905	243.980
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	10.140	17.754
DONOS	65.667	65.667
SKUPAJ STROŠKI OSKRBE S PITNO VODO	2.351.120	2.345.543
PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE OSKRBE S PITNO VODO	-268.235	-267.937
PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	606	0
SKUPAJ ZMANJŠANI STROŠKI OSKRBE S PITNO VODO	2.082.279	2.077.606

Obračunski stroški storitev oskrbe s pitno vodo pred zmanjšanjem s prihodki od posebnih in drugih storitev so bili nižji od predračunskih za 5.576 EUR oziroma 0,2%.

Tako skupni predračunski kot skupni obračunski stroški storitve oskrbe s pitno vodo (vodarina) so znižani s prihodki, ki zmanjšujejo stroške oskrbe s pitno vodo in so obravnavani v 4.10. točki Elaborata.

4.3. Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske cene in potrjene cene storitve za preteklo obračunsko obdobje

	veljavna cena	predračunska cena	obračunska cena
Skupaj zmanjšani stroški oskrbe s pitno vodo v EUR (A)		2.082.279	2.077.605
Količina prodane pitne vode v m ³ (B)		3.013.686	3.100.788
Cena oskrbe s pitno vodo v EUR/m ³ (A/B)	0,6702	0,6909	0,6700

Obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo (vodarina) je bila v preteklem obračunskem obdobju za 3,02 % nižja od predračunske cene in za 0,03 % nižja od veljavne cene. Obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo (vodarina) je bila nižja od predračunske in od veljavne cene zaradi večjih obračunskih količin prodane pitne vode v primerjavi s predvidenimi količinami.

Razlika med potrjeno oziroma veljavno ceno in obračunsko ceno za preteklo obračunsko obdobje, ki znaša 0,0007 EUR/m³, se pomnoži z obračunsko količino opravljene storitve za leto 2022. Tako ustvarjen presežek za preteklo obračunsko obdobje v višini 620 EUR se poračuna pri izračunu predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje v točki 4.13.

4.4. Primerjava obračunske in potrjene cene izvajanja storitve na primerljivih območjih

Uredba MEDO določa, da pristojno ministrstvo opredeli primerljiva območja in objavi povprečne cene za posamezna primerljiva območja ter vsaki dve leti izračuna povprečne vrednosti in preveri ustreznost oblikovanih skupin primerljivih območij. Ministrstvo za naravne vire in prostor (v nadaljevanju MNVP) je nazadnje objavilo primerljiva območja in povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene za ta območja januarja 2023 za leti 2020 in 2021 na podlagi podatkov iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, ki poročajo v sistem IJSVO. MNVP je v izračunu povprečne cene za primerljiva območja upošteval podatke, ki so jih izvajalci javne službe poročali v sistem IJSVO. Pri izračunu povprečnih cen so bile zajete tiste občine, za katere so izvajalci javne službe poročali o ceni storitev občinske gospodarske javne službe varstva okolja. V izračun povprečne cene storitev oskrbe s pitno vodo je bilo zajetih 181 občin za leto 2020 in 211 občin za leto 2021.

Kot izhaja iz pojasnila MNVP je pri oblikovanju primerljivih območij za storitev oskrbe s pitno vodo kot ključni kriterij upoštevalo število prebivalcev občine, gostoto poselitve občine in gostoto poselitve v območju aglomeracije. Pri oblikovanju območij so upoštevali tako geografske kot poselitvene in z njimi povezane storitvene značilnosti, kakor tudi razpoložljivost in kvaliteto podatkov za oblikovanje območij.

Glede metodološkega pristopa je treba tudi opozoriti, da so kot primerljiva območja za izračun primerljivih povprečnih cen izbrane občine. Stroški zagotavljanja javnih storitev so povezani in odvisni od zahtevnosti oskrbovalnih območij in oskrbovalnega standarda. Oskrbovalna območja niso povsod identična z območjem občin, v primeru skupnega izvajalca in dogovorjenih enotnih cen pa je vpliv oskrbovalnih značilnosti posamezne občine podrejen značilnostim prevladujoče občine. Tako izračunana enotna povprečna cena za več občin ne odraža stroškovne zahtevnosti posamezne občine, njeno upoštevanje v skupini občin s podobno gostoto prebivalcev pa izkrivlja povprečno ceno ti. primerljive skupine.

V elaboratu smo poleg primerjave obračunske in potrjene cene z obračunskimi in potrjenimi cenami za primerljiva območja, ki jih je objavil MNVP za leto 2021, naredili še primerjavo obračunske cene storitve (vodarine) s cenami iz Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2021. Primerjalna analiza se v okviru Zbornice komunalnega gospodarstva, Skupnosti občin Slovenije, Združenja občin Slovenije ter Združenja mestnih občin Slovenije kontinuirano izvaja že od leta 2013.

Primerjalna analiza je metodološko prilagojena posebnostim izvajanja občinskih javnih služb varstva okolja. Obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja se namreč na posameznih oskrbovalnih območjih izvajajo pod zelo različnimi pogoji, kar vpliva na lastno ceno storitev.

Primerjava obračunske cene vodarine

Opis	Obračunska cena	Povprečna obračunska cena za primerljivo območje*				
		Prodnik	Domžale	Mengeš	Trzin	Lukovica
Vodarina (v EUR/m ³)	0,6700	0,6943	0,6437	0,7612	0,8084	0,8084

Vir: *MNVP, Objava primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2021, z dne 30.1.2023

V zgornji tabeli je prikazana primerjava med obračunsko ceno Prodника za leto 2022 ter obračunskimi cenami za leto 2021 za primerljiva območja, v katera so glede na gostoto poselitve razvrščene občine, kjer Prodnik izvaja oskrbo s pitno vodo.

Primerjava potrjene cene vodarine

Opis	Potrjena cena	Povprečna potrjena cena za primerljivo območje*				
	Prodnik	Domžale	Mengeš	Trzin	Lukovica	Moravče
Vodarina (v EUR/m ³)	0,6702	0,7004	0,6444	0,7034	0,7850	0,7850

Vir: *MNVP, Objava primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2021, z dne 30.1.2023

V zgornji tabeli je predstavljena primerjava med veljavno ceno Prodnika za leto 2022 ter potrjeno ceno za leto 2021 za primerljiva področja, v katera so vključene posamezne občine.

Glede na navedene metodološke omejitve in časovni razkorak je primerjava povprečnih cen na primerljivem območju z obračunsko oziroma veljavno ceno v letu 2022 zgolj informativne narave.

V spodnji tabeli je prikazana primerjava med obračunsko ceno Prodnika za leto 2022 ter obračunsko ceno za leto 2021 iz Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki za leto 2021.

Opis	EM	Obračunska cena	Povprečna obračunska cena
Cena vodarine	m ³	0,6700	0,7810

Vir: *Primerjalna analiza izvajanja obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2021, Inštitut za javne službe, 2022.

4.5. Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge

V nadaljevanju je podana primerjava poslovanja Prodnik s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov:

- pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti,
- gospodarnost poslovanja,
- povprečna mesečna plača na zaposlenca.

Kazalnike objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, pri čemer se za povprečje panoge javne službe oskrba s pitno vodo šteje dejavnost E 36 »Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode.

Primerjava poslovanja Prodnika s povprečjem panoge E 36 ima določene metodološke omejitve, saj podatki panoge vključujejo poslovanje izvajalcev vseh storitev na področju oskrbe s pitno vodo, javnih in povsem tržnih, pri tem pa niso vključeni izvajalci teh storitev, ki kot prevladujočo opravljajo drugo dejavnost. Omejena je tudi metodološka ustreznost izbranih kazalnikov za presojo učinkovitosti poslovanja. Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti je kot statični kazalnik treba analizirati skupaj z ostalimi kazalniki likvidnosti.

V spodnji tabeli so prikazani kazalniki pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca za Prodnik in panogo E36 za leto 2022.

	panoga E 36	Prodnik
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,18	2,58
gospodarnost poslovanja	1,01	1,04
povprečna mesečna plača na zaposlenca	2.017	2.084

*V izračunu povprečne plače na zaposlenca so upoštevane tudi povprečne plače najetih delavcev, ki so zaposleni na delovnih mestih z zahtevnostjo dela za 2. tarifni razred.

4.6. Predračunska količina opravljene storitve za prihodnje obračunsko obdobje:

Opis	PREDRAČUN
Količina prodane pitne vode v m ³	3.050.000

Podatki o prodani pitni vodi veljajo za dobavljeno pitno vodo iz javnega vodovodnega omrežja. Predračunske količine prodane vode so ocenjene na podlagi porabe pitne vode iz preteklih obdobj.

4.7. Predračunski stroški opravljanja storitev oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje

Opis	PREDRAČUN
NEPOSREDNI STROŠKI	1.841.342
Neposredni stroški materiala	527.702
Stroški porabljenega materiala	113.576
Stroški električne energije	384.859
Stroški pogonskega goriva	19.837
Drugi stroški materiala	9.430
Neposredni stroški storitev	646.769
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	45.664
Stroški vzdrževanja infrastrukture	459.338
Stroški intelektualnih storitev	44.584
Stroški popisa števecv	29.094
Stroški upravnikov	22.701
Stroški drugih storitev	45.389
Neposredni stroški dela	633.171
Drugi neposredni stroški	33.700
Neposredni stroški amortizacije	32.356
Prevrednotovalni poslovni odhodki	1.344
SPLOŠNI POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	271.219
Posredni stroški materiala	10.975
Posredni stroški storitev	124.160
Stroški dela	119.020
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	17.064
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	117.395
Stroški materiala	4.485
Stroški storitev	42.955
Stroški dela	62.783
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	7.173
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	269.338
Stroški materiala	4.922
Stroški storitev	36.168
Stroški dela	217.234
Stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev	11.014
STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	248.417
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	14.111
DONOS	65.532
SKUPAJ STROŠKI OSKRBE S PITNO VODO	2.827.355
PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE OSKRBE S PITNO VODO	-207.007
PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	620
SKUPAJ ZMANJŠANI STROŠKI OSKRBE S PITNO VODO	2.619.727

4.8. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev potrebnih za izvajanje storitev javne službe oskrbe s pitno vodo v skladu s svojimi pristojnostmi določa skupščina družbe v Načrtu poslovanja.

Poslovno potrebna sredstva za izvajanje storitve oskrbe s pitno vodo, ki so v lasti Javnega komunalnega podjetja Prodnik d.o.o., so navedena v spodnji tabeli po večjih skupinah osnovnih sredstev.

Med poslovno potrebnimi osnovnimi sredstvi so zajeta osnovna sredstva, ki jih podjetje uporablja neposredno za izvajanje storitve oskrbe s pitno vodo in skupna oziroma splošna sredstva, ki so posredno potrebna za izvajanje te storitve. Posredno poslovno potrebna osnovna sredstva se vrednostno razporejajo na dejavnost oskrbe s pitno vodo v skladu s sprejetimi ključi za delitev splošnih stroškov.

Obseg poslovno potrebnih sredstev preteklo obračunsko obdobje

Opis	Nabavna vrednost	Odpisana vrednost	Neodpisana vrednost
Objekti	593.002	190.583	402.419
Oprema	543.320	348.500	194.820
- strojna mehanizacija	35.760	8.595	27.166
- tovorna vozila	142.998	89.934	53.065
- osebni avtomobili	18.418	7.202	11.217
- oprema	179.863	126.831	53.032
- pisarniška oprema	103.859	72.457	31.402
- računalniška oprema	62.421	43.482	18.939
Programska oprema	109.677	85.090	24.587
Zamljišča	67.347	0	67.347
Skupaj	1.313.347	624.173	689.174

Obseg poslovno potrebnih sredstev prihodnje obračunsko obdobje

Opis	Nabavna vrednost	Odpisana vrednost	Neodpisana vrednost
Objekti	635.819	223.128	412.691
Oprema	478.881	324.915	153.966
- strojna mehanizacija	7.476	6.853	623
- tovorna vozila	97.146	68.588	28.558
- osebni avtomobili	41.819	13.696	28.123
- oprema	159.830	115.720	44.110
- pisarniška oprema	106.906	80.159	26.747
- računalniška oprema	65.704	39.899	25.805
Programska oprema	125.194	103.954	21.240
Zamljišča	70.742	0	70.742
Skupaj	1.310.636	651.998	658.639

4.9. Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Podjetje poleg dejavnosti gospodarskih javnih služb opravlja tudi druge storitve. Pri tem za posamezne dejavnosti ločeno spremlja stroške in prihodke ter jih evidentira po posameznih stroškovnih mestih. Ključi za razporejanje splošnih stroškov so za vsako poslovno leto izračunani na podlagi sodil za razporejanje splošnih stroškov in prihodkov. Ključi in sodila so opredeljeni v notranjem aktu družbe »Organizacija računovodskega informacijskega sistema za potrebe sestavljanja načrta poslovanja, obračunov in ZR«, ki ga za vsako posamezno poslovno leto skupaj z Načrtom poslovanja za isto poslovno leto obravnava in potrди Skupščina družbe.

V nadaljevanju so pojasnjena sodila in ključi za razdelitev splošnih stroškov in delež stroškov, ki se nanašajo na storitve oskrbe s pitno vodo v preteklem in prihodnjem obračunskem obdobju.

4.9.1. Razporejanje splošnih stroškov skupnih delov in naprav

Podjetje knjiži na splošna stroškovna mesta skupnih delov in naprav tiste stroške in prihodke, ki se nanašajo tako na osnovne dejavnosti kot na splošne dejavnosti. Stroški in prihodki s teh stroškovnih mest se najprej po različnih sodilih delijo na splošna stroškovna mesta strokovnih služb in splošna stroškovna mesta osnovnih dejavnosti.

Sodilo za razporejanje **skupnih nerazporejenih stroškov** (to so tisti stroški in prihodki, ki so skupni za celotno družbo in jih ni mogoče razporediti na nobeno drugo stroškovno mesto) na posamezne osnovne organizacijske enote, je število odjemnih mest v posamezni enoti.

Opis	preteklo	prihodnje
Vodovod (SM 1000)	28,66%	27,98%

Sodilo za razporejanje **skupnih nerazporejenih stroškov, ki se nanašajo na število zaposlenih** (npr. stroški varstva pri delu), je število zaposlenih v posamezni organizacijski enoti.

Opis	preteklo	prihodnje
Vodovod (SM 1000)	21,66%	23,42%

Sodilo za razporejanje **stroškov poslovne stavbe** kot so: varovanje, čiščenje, električna energija, komunalne storitve, zavarovanje, je površina stavbe, ki jo uporablja posamezna organizacijska enota.

Opis	preteklo	prihodnje
Vodovod (SM 1000)	8,65%	8,65%

Sodilo za razporejanje stroškov vzdrževanja GIS informacijskega sistema je število uporabnikov GIS informacijskega sistema iz posamezne organizacijske enote.

Opis	preteklo	prihodnje
Vodovod (SM 1000)	29,42%	36,35%

Sodilo za razporejanje stroškov vzdrževanja integriranega informacijskega sistema je število uporabnikov tega sistema iz posamezne organizacijske enote.

Opis	preteklo	prihodnje
Vodovod (SM 1000)	15,00%	13,64%

Sodilo za razporejanje stroškov vzdrževanja skupne računalniške opreme je število delovnih postaj, ki se uporabljajo v posamezni organizacijski enoti.

Opis	preteklo	prihodnje
Vodovod (SM 1000)	20,92%	21,43%

4.9.2. Razporejanje splošnih stroškov strokovnih služb

Na splošnih stroškovnih mestih strokovnih služb se zbirajo stroški uprave, tehnično investicijskega sektorja, sektorja za pravne in kadrovske zadeve, gospodarsko finančnega sektorja in oddelka za nabavo in logistiko.

Najprej se na posamezna stroškovna mesta strokovnih služb v ustreznih deležih porazdelijo stroški skupnih delov in naprav, med katerimi največji delež predstavljajo stroški ogrevanja, električne energije, varovanja, čiščenja poslovnih prostorov, komunalnih storitev, zavarovanja, varstva pri delu in amortizacije poslovne stavbe.

V nadaljevanju so prikazana sodila za razdelitev splošnih stroškov strokovnih služb na posamezne osnovne dejavnosti, ki temeljijo na vzročno-posledični zvezi med stroški strokovnih služb in posameznimi organizacijskimi enotami, ki izvajajo osnovne dejavnosti.

Za razporejanje stroškov uprave, se uporablja sodilo števila odjemnih mest v posamezni osnovni organizacijski enoti.

Opis	preteklo	prihodnje
Vodovod (SM 1000)	28,66%	27,98%

Tehnično investicijski sektor (TIS) je razdeljen na podorganizacijske enote:

- TIS-splošno
- TIS-vodenje investicij
- TIS-kataster
- TIS-soglasja

Sodilo za razporejanje stroškov tehnično investicijskega sektorja, ki so evidentirani na stroškovnem mestu TIS–splošno in TIS–kataster na posamezne organizacijske enote je naslednje:

- na podlagi ocene dela zaposlenih teh dveh stroškovnih mest se 2 % stroškov prerazporedi na organizacijsko enoto sektor ravnanje z odpadki (SM 3000),
- ostalih 98% stroškov se razporedi na sektor vodovod in sektor kanalizacija na podlagi dolžine cevovodov evidentiranih v katastru.

Opis	preteklo	prihodnje
Vodovod (SM 1010)	57,19%	57,02%

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta TIS–soglasja je število izdanih soglasij za posamezno organizacijsko enoto.

Opis	preteklo	prihodnje
Vodovod (SM 1010)	33,33%	33,33%

Sektor za pravne in kadrovske zadeve je razdeljen na podorganizacijski enoti:

- Sektor za pravne in kadrovske zadeve splošno
- Sektor za pravne in kadrovske zadeve - Služba za odnose z javnostjo

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **Sektor za pravne in kadrovske zadeve–splošno** na osnovne organizacijske enote upošteva na podlagi ocene funkcije dela tega sektorja 30% stroškov, ki se delijo po ključu števila zaposlenih v posamezni organizacijski enoti in 70% stroškov, ki se delijo na podlagi števila odjemnih mest posamezne osnovne organizacijske enote.

Opis	preteklo	prihodnje
Vodovod (SM 1000)	30,06%	30,14%

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **Služba za odnose z javnostjo** je število odjemnih mest v posamezni osnovni organizacijski enoti.

Opis	preteklo	prihodnje
Vodovod (SM 1000)	28,66%	27,98%

Gospodarsko finančni sektor je razdeljen na tri podorganizacijske enote:

- GFS–splošno
- GFS–knjigovodstvo
- GFS–obračun komunalnih storitev.

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **GFS-splošno** je število odjemnih mest posamezne osnovne organizacijske enote.

Opis	preteklo	prihodnje
Vodovod (SM 1000)	28,66%	27,98%

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **GFS-knjigovodstvo** izhaja iz evidentiranega opravljenega dela za posamezno osnovno organizacijsko enoto.

Opis	preteklo	prihodnje
Vodovod (SM 1000)	29,60%	37,37%

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **GFS-obračun komunalnih storitev** je število odjemnih mest posamezne osnovne organizacijske enote ter odjemnih mest, ki se nanašajo na zaračunavanje komunalnih storitev za račun drugih (ostale storitve):

Opis	preteklo	prihodnje
Vodovod (SM 1010)	16,10%	15,66%
Vodovod (SM 1030)	0,03%	0,02%

Sodilo za razporejanje stroškov stroškovnega mesta **Oddelek za nabavo in logistiko** na splošno stroškovno mesto posamezne organizacijske enote osnovne dejavnosti izhaja iz evidentiranega opravljenega dela za posamezno osnovno dejavnost.

Opis	preteklo	prihodnje
Vodovod (SM 1000)	39,63%	47,09%

4.9.3. Razporejanje stroškov splošnih stroškovnih mest osnovnih dejavnosti

Na splošnih stroškovnih mestih osnovnih dejavnosti so razporejeni tisti stroški, ki jih ne moremo prisoditi neposredno na temeljna stroškovna mesta, to so stroški povezani z vodstvom posameznega sektorja, stroški povezani z osnovnimi sredstvi sektorja, prisojeni stroški skupnih delov in naprav ter prisojeni stroški iz splošnih stroškovnih mest strokovnih služb.

Sodilo za razporejanje stroškov, ki so evidentirani na splošnem stroškovnem mestu organizacijske enote **Sektor vodovod (SM 1000)**, je število odjemnih mest posamezne dejavnosti, ki se izvaja v okviru vodovoda:

Opis	preteklo	prihodnje
Oskrba z vodo (SM 1010)	99,83%	99,85%
Ostale storitve (SM 1030)	0,17%	0,15%

Sodilo za razporeditev stroškov, ki so evidentirani na stroškovnem mestu **Elektroenergetski oddelek** je število infrastrukturnih objektov na posamezni dejavnosti.

Opis	preteklo	prihodnje
Oskrba z vodo (SM 1010)	69,49%	70,27%

4.10. Prihodki od posebnih storitev in drugi prihodki, ki znižujejo lastno ceno za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Opis	Preteklo obračunsko obdobje	Prihodnje obračunsko obdobje
Prihodki od posebnih storitev v EUR	132.588	131.396
Drugi prihodki pripisani GJS v EUR:	135.349	75.611
Skupaj prihodki, ki znižujejo lastno ceno v EUR	267.937	207.007

Med prihodki od posebnih storitev so zajeti prihodki, ki jih Prodnik ustvari z dobavo tehnološke vode podjetjem.

V okviru drugih prihodkov, ki zmanjšujejo stroške izvajanja storitve oskrbe s pitno vodo, Prodnik obravnava posamične enkratne prihodke, ki jih je v posameznem letu mogoče povezati z izvajanjem te storitve. To so predvsem finančni prihodki (prihodki od zamudnih obresti in obresti na depozite), prihodki od odprave rezervacij iz naslova rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade, drugi prihodki povezani s poslovnimi učinki (refundacije nadomestila plače), prejete odškodnine od zavarovalnic, prodaja OS. Za prihodnje obračunsko obdobje se upoštevajo samo tisti prihodki, za katere je mogoče z gotovostjo pričakovati njihovo realizacijo.

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva je upoštevan v višini 5 % od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki so potrebna za izvajanje posamezne gospodarske javne službe. Višina donosa je določena v Družbeni pogodbi in vsakokratnem sprejetem Načrtu poslovanja.

Donos je izračunan od vrednosti neposredno in posredno poslovno potrebnih osnovnih sredstev. Posredno poslovno potrebna osnovna sredstva se vrednostno razporejajo na dejavnost oskrbe s pitno vodo v skladu s sprejetimi ključi za delitev splošnih stroškov.

	Preteklo obračunsko obdobje	Prihodnje obračunsko obdobje
Vrednost OS uporabljena v dejavnosti	1.313.347	1.310.636
Odstotek donosa	5%	5%
Znesek donosa	65.667	65.532

4.12. Število zaposlenih za izvajanje storitve za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V spodnji tabeli so glede na stopnjo izobrazbe navedeni zaposleni, ki so deloma ali v celoti vključeni v izvajanje storitve oskrba s pitno vodo. V številu je upoštevan delež zaposlenega, ki neposredno oziroma posredno sodeluje v procesu izvajanja storitve oskrba s pitno vodo.

Preteklo obračunsko obdobje	stopnja izobrazbe							Skupaj
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
število neposredno zaposlenih na dejavnosti oskrba s pitno vodo	0,00	0,00	1,00	5,77	0,44	1,39	0,42	9,02
število posredno zaposlenih na dejavnosti oskrba s pitno vodo	0,00	0,00	0,00	0,00	1,01	2,06	4,22	7,29
Skupaj	0,00	0,00	1,00	5,77	1,45	3,45	4,64	16,31

Prihodnje obračunsko obdobje	stopnja izobrazbe							Skupaj
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
število neposredno zaposlenih na dejavnosti oskrba s pitno vodo	0,00	0,00	1,00	6,41	0,00	2,11	1,00	10,51
število posredno zaposlenih na dejavnosti oskrba s pitno vodo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,16	2,40	4,76	7,32
Skupaj	0,00	0,00	1,00	6,41	0,16	4,51	5,76	17,83

4.13. Izračun predračunske cene storitve za prihodnje obračunsko obdobje

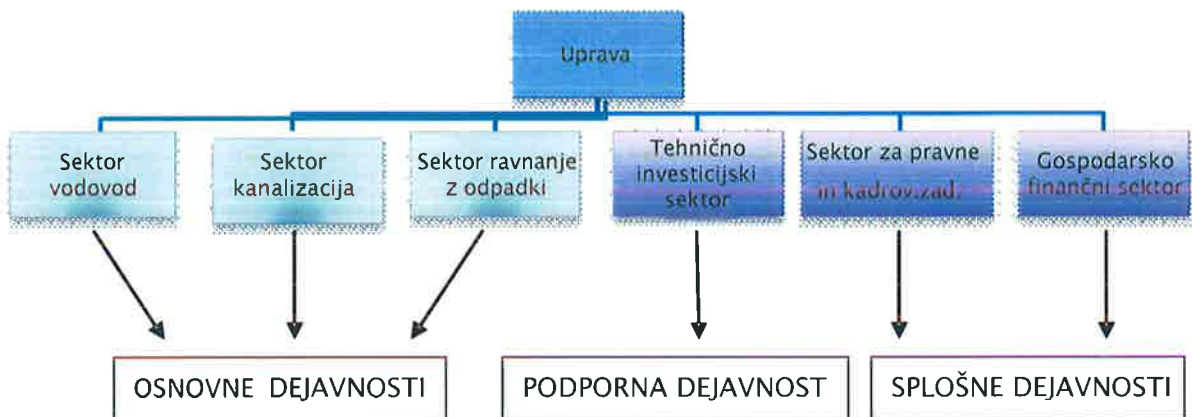
Skupaj stroški oskrbe s pitno vodo v EUR	2.827.354
Količina prodane pitne vode v m ³	3.050.000
Lastna cena oskrbe s pitno vodo v EUR/m ³	0,9270
Prenos presežka iz preteklega obračunskega obdobja	620
Prihodki, ki znižujejo lastno ceno oskrbe s pitno vodo v EUR	207.007
Zmanjšani stroški oskrbe s pitno vodo v EUR	2.619.727
Zmanjšana lastna cena oskrbe s pitno vodo v EUR/m ³	0,8589

Pri izračunu predračunske cene je upoštevan tudi poračun cene preteklega leta v višini 620 EUR, ki je podrobno razložen v točki 4.3.

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

4.14.1. Organizacijska struktura podjetja

Prodnik je razdeljen na sedem organizacijskih enot, od katerih tri izvajajo osnovne dejavnosti (sektor vodovod, sektor kanalizacija, sektor ravnanje z odpadki), ena organizacijska enota izvaja podporne dejavnosti (tehnično investicijski sektor) ter trije sektorji, ki izvajajo skupne oziroma splošne dejavnosti (uprava v ožjem pomenu, sektor za pravne in kadrovske zadeve in gospodarsko finančni sektor).



V okviru osnovnih organizacijskih enot se izvajajo storitve gospodarskih javnih služb, posebne ter tržne storitve v okviru treh sektorjev, in sicer:

- v sektorju vodovod se opravlja gospodarska javna služba oskrba s pitno vodo, posebne storitve (oskrba s tehnološko vodo) in ostale storitve,
- v sektorju kanalizacija se opravlja gospodarska javna služba odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode, posebne storitve (odvajanje tehnološke odpadne vode), ostale storitve ter pokopališka in pogrebna dejavnost,
- v sektorju ravnanje z odpadki se opravljajo gospodarske javne službe, povezane z zbiranjem komunalnih odpadkov, storitve povezane s posebnimi storitvami (prodaja uporabnih surovin) ter ostale storitve.

Podporna dejavnost osnovni dejavnosti v podjetju se izvaja v okviru tehnično–investicijskega sektorja, ki je razdeljen na naslednje podenote:

- kataster,
- soglasja.

Skupne oziroma splošne dejavnosti pa so dejavnosti, ki jih potrebujejo tako osnovne kot podporne dejavnosti in se opravljajo v okviru treh sektorjev:

- uprava v ožjem smislu,
- gospodarsko–finančni sektor in
- sektor za pravne in kadrovske zadeve.

Ločeno po občinah se spremljajo samo stroški in prihodki, ki so vezani na stroške javne infrastrukture posameznih obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, medtem ko se vsi ostali stroški spremljajo po posameznih storitvah obveznih občinskih gospodarskih javnih služb.

V Prodniku se tehnično–organizacijska struktura ne pokriva z obračunsko–organizacijsko strukturo, ker tehnično določena organizacijska struktura, ki izvaja posamezne dejavnosti obveznih občinskih gospodarskih javnih služb (sektor vodovod, sektor kanalizacija in sektor ravnanje z odpadki), izvaja še posebne in tržne dejavnosti, zato je potrebno stroške splošnega stroškovnega mesta posamezne organizacijske enote razdeliti na posamezne dejavnosti.

4.14.2. Organizacija stroškovnih mest in razporejanje stroškov in prihodkov

Šifrant stroškovnih mest je razdeljen na dva dela, in sicer:

1. **Temeljna stroškovna mesta:** na teh stroškovnih mestih se evidentirajo stroški in prihodki, ki jih je mogoče neposredno na podlagi knjigovodske listine knjižiti na posamezno storitev javne službe oziroma ostale dejavnosti, na katero se taki stroški oziroma prihodki nanašajo. Temeljna stroškovna mesta javne infrastrukture pa so tista, na katerih se evidentirajo prihodki in stroški povezani z javno infrastrukturo posamezne javne službe v posamezni občini.
2. **Splošna stroškovna mesta:** na ta stroškovna mesta se knjižijo stroški in prihodki, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema obračuna storitev po delovnih nalogih ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljna stroškovna mesta. V podjetju so vzpostavljena naslednja splošna stroškovna mesta:
 - splošna stroškovna mesta organizacijskih enot osnovnih dejavnosti: na tem stroškovnem mestu se zbirajo tisti stroški in prihodki, ki jih ni bilo mogoče že v prvi fazi knjižiti na temeljno stroškovno mesto (kot neposredne stroške in prihodke posamezne javne službe oziroma ostale dejavnosti, ugotoviti pa je bilo mogoče, da obravnavani stroški nastajajo v zvezi z organizacijsko enoto posamezne osnovne dejavnosti in so bili zato knjiženi na splošno stroškovno mesto te dejavnosti. Te stroške in prihodke se v drugi fazi s potrjenimi ključi razporedi na temeljna stroškovna mesta;
 - splošna stroškovna mesta skupnih delov in naprav: med temi stroškovnimi mesti ima podjetje vzpostavljena stroškovna mesta za stroške in prihodke, ki jih ni mogoče razporediti na druga stroškovna mesta. Stroški in prihodki s teh stroškovnih mest se najprej po različnih ključih delijo na splošna stroškovna mesta stroškovnih služb in splošna stroškovna mesta osnovnih dejavnosti;
 - splošna stroškovna mesta stroškovnih služb, kamor podjetje uvršča stroške in prihodke, povezane:
 - z upravo,
 - s tehnično–investicijskim sektorjem,
 - s sektorjem za pravne in kadrovske zadeve,
 - z gospodarsko–finančnim sektorjem in
 - z oddelkom za nabavo in logistiko.

Te stroške v drugem koraku s ključi podjetje razdeli na splošna stroškovna mesta osnovnih dejavnosti, v naslednjem koraku pa na temeljna stroškovna mesta.

4.14.3. Sodila za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne GJS In druge dejavnosti

Sodila in ključi za razporejanje splošnih stroškov in prihodkov za vsako posamezno poslovno leto temeljijo na določenih notranjega akta družbe »Organizacija računovodskega informacijskega sistema za potrebe sestavljanja načrta poslovanja, obračunov in ZR«, ki ga za vsako posamezno poslovno leto skupaj z Načrtom poslovanja za isto poslovno leto obravnava in potrdi Skupščina družbe.

Družba evidentira na splošna stroškovna mesta skupnih delov in naprav tiste stroške in prihodke, ki se nanašajo tako na osnovne dejavnosti kot na splošne dejavnosti. Stroški in prihodki s teh stroškovnih mest se najprej po različnih sodilih delijo na splošna stroškovna mesta strokovnih služb in splošna stroškovna mesta osnovnih dejavnosti.

Na splošnih stroškovnih mestih strokovnih služb se zbirajo stroški uprave, tehnično investicijskega sektorja, sektorja za pravne in kadrovske zadeve, gospodarsko finančnega sektorja in skladišča.

Najprej se na posamezna stroškovna mesta strokovnih služb v ustreznih deležih porazdelijo stroški skupnih delov in naprav.

Na splošnih stroškovnih mestih osnovnih dejavnosti so razporejeni tisti stroški, ki jih ne moremo prisoditi neposredno na temeljna stroškovna mesta, to so stroški povezani z vodstvom posameznega sektorja, stroški povezani z osnovnimi sredstvi sektorja, prisojeni stroški skupnih delov in naprav ter prisojeni stroški iz splošnih stroškovnih mest strokovnih služb.

Podrobno so sodila in ključi za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne GJS in druge dejavnosti opisana v poglavju 4.9.

4.15. Druga razkritja- Izkaz poslovnega izida za posamezne GJS in druge dejavnosti

Izkaz poslovnega izida za posamezne GJS in druge dejavnosti za preteklo obračunsko obdobje

	OSKRBA Z VODO	ODVAJANJE ODPADNE VODE	ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	24-urna DEŽURNA POGREBNA SLUŽBA	UREJANJE POKOPALIŠČ	OSTALE STORITVE	SKUPAJ
Čisti prihodki od prodaje	4.749.552	3.088.567	4.076.262	62.717	303.357	991.211	13.271.666
Čisti prihodki – komunalne storitve	4.743.941	3.084.416	4.068.106	62.711	303.332	0	12.262.506
– komunalne storitve	4.611.353	2.804.955	3.910.232	53.676	303.332	0	11.683.548
– posebne storitve	132.588	279.461	157.874	9.035	0	0	578.958
Čisti prihodki – ostale dejavnosti	5.610	4.151	8.156	6	26	991.211	1.009.160
– čisti prihodki – investicije v infrastrukturo	0	0	0	0	0	166.482	166.482
– čisti prihodki – ostale storitve	5.610	4.151	8.156	6	26	824.728	842.678
Drugi poslovni prihodki – s prevrednot. poslovnimi prihodki	86.769	160.055	379.556	276	1.136	8.901	636.694
– dotacije in subvencije	19.048	127.857	323.870	204	854	6.090	477.924
– drugi poslovni prihodki	67.721	32.198	55.686	72	282	2.812	158.770
Stroški blaga materiala in storitev	3.676.882	2.717.752	3.000.122	49.700	243.219	499.364	10.187.040
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	342	329	478	3	12	32	1.195
Stroški porabljenega materiala	472.947	49.139	257.657	539	18.000	86.108	884.390
Stroški storitev	3.203.594	2.668.285	2.741.987	49.158	225.207	413.225	9.301.456
– stroški najemnin za infrastrukturo	1.735.710	2.052.905	207.584	0	0	12.990	4.009.189
– stroški drugih storitev	1.467.883	615.380	2.534.403	49.158	225.207	400.235	5.292.267
Stroški dela	748.937	483.723	963.577	15.409	64.388	182.859	2.458.893
Stroški plač	563.826	367.380	715.425	11.380	47.567	133.802	1.839.380
Stroški socialnih zavarovanj	97.231	64.483	127.217	2.011	8.401	23.012	322.353
– stroški drugih socialnih zavarovanj	41.257	26.984	52.592	829	3.464	9.808	134.934
– stroški pokojninskih zavarovanj	55.974	37.499	74.624	1.182	4.937	13.204	187.419
Drugi stroški dela	87.880	51.860	120.936	2.019	8.420	26.045	297.159
Odpisi vrednosti	101.191	31.727	327.153	615	3.084	18.785	482.555
Amortizacija	83.868	30.516	320.331	614	2.569	16.057	453.955
– amortizacija osnovnih sredstev podjetja	83.868	30.516	320.331	614	2.569	16.057	453.955
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri OS	522	19	6.823	0	1	13	7.378
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri ObS	16.801	1.192	0	0	515	2.714	21.222
Drugi poslovni odhodki	257.954	6.833	18.472	53	216	3.838	287.365
Dobiček ali izguba iz poslovanja	51.357	8.587	146.494	-2.783	-6.414	295.267	492.508
Finančni prihodki iz danih posojil	9.958	6.223	8.879	0	781	2.837	28.677
Finančni prihodki iz posojil danih drugim	9.958	6.223	8.879	0	781	2.837	28.677
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	9.228	5.676	8.100	0	556	2.481	26.041
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	9.228	5.676	8.100	0	556	2.481	26.041
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	2.835	1.103	1.591	15	68	166	5.779
Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in drugih poslovnih obveznosti	2.835	1.103	1.591	15	68	166	5.779
Drugi prihodki	3.367	2.336	14.114	20	84	348	20.269
– drugi prihodki	3.367	2.336	14.114	20	84	348	20.269
Drugi odhodki	945	258	374	2	9	25	1.613
Poslovni izid	70.129	21.461	175.620	-2.780	-5.071	300.743	560.102
Pokrivanje v skladu s 27. členom Družbene pogodbe	20.418	21.592	56.485	0	0	-98.495	0
Poslovni izid po pokritju v skladu s 27. členom Družbene pogodbe	90.546	43.053	232.106	-2.780	-5.071	202.248	560.102

5. PREDLOG CENE V POTRDITEV

Elaborat je izdelan z namenom izračuna predračunske cene vodarine, ki se predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Na podlagi predloženega Elaborata Javno komunalno podjetje Prodnik d.o.o. predlaga v potrditev predračunsko ceno storitve oskrbe s pitno vodo (vodarina).

Predlagana cena v potrditev:

- Predlagana cena oskrbe s pitno vodo:
 - cena vodarine 0,8589 EUR/m³

Vodja gospodarsko-finančnega sektorja
Karmen Kenk Hribar



PRODNIK
Javno komunalno podjetje Prodnik d.o.o.
Savska 34 | 1230 Domžale | www.jkp-prodnik.si

Direktor
Marko Fatur

