

Dodatno gradivo

za 13. redno sejo Občinskega sveta Občine Vrhnika,

ki bo v ČETRTEK, 12. decembra 2024, ob 18. uri

v sejni sobi Občine Vrhnika, Tržaška c. 1

Številka: 9000-6/2024 (1-02)
Datum: 6. 12. 2024

ČLANOM OBČINSKEGA SVETA
OBČINE VRHNIKA

ZADEVA: Dodatno gradivo za 13. redno sejo Občinskega sveta Občine Vrhnika

V prilogi vam dostavljamo dodatno gradivo za 13. redno sejo Občinskega sveta Občine Vrhnika, ki bo 12. 12. 2024, in sicer:

- **k točki 3:** Celotno gradivo (Predlog sprememb cen obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja)
- **k točki 4:** Mnenje Odbora za gospodarstvo, finance in proračun
- **k točki 6:** Mnenje Odbora za družbene dejavnosti

Lep pozdrav.

Župan
Občine Vrhnika
Daniel Cukjati l.r.



Številka: 011-11/2024
Datum: 6. 12. 2024

ČLANOM OBČINSKEGA SVETA

K točki 3

ZADEVA: Predlog sprememb cen obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja

PRAVNA PODLAGA: Zakon o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 44/22 in 18/23-ZDU-10)
Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19 in 44/22-ZVO-2)
Statut Občine Vrhnika (Naš časopis št. 430/2015)

NAMEN: Obravnava in sprejem

POROČEVALCA: dr. Boštjan Aver, JP KPV, d.o.o.
Daniel Cukjati, župan Občine Vrhnika

OBRAZLOŽITEV:

I. UVOD

Skladno s tretjim odstavkom 233. člena Zakona o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 44/22) sta pravni podlagi za izdelavo elaboratov o oblikovanju cen gospodarske javne službe varstva okolja:

- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012, 109/2012, 76/2017, 78/2019 in 44/22 – ZVO-2, v nadaljevanju: Uredba) in
- Odlok o določanju cen gospodarskih javnih služb varstva okolja Občine Vrhnika (Uradni list RS, št. 107/2020, v nadaljevanju: Odlok).

Z Odlokom o ustanovitvi Javnega podjetja Komunalnega podjetja Vrhnika, d.o.o. (Uradni list RS, št. 3/2013 in 44/2016) je bilo dodeljeno izvajanje javnih služb družbi Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o.

Pomembno podlago za določitev pravic in obveznosti lastnika javne infrastrukture (torej Občine Vrhnika) in izvajalca javne službe predstavlja tudi Pogodba o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture z dne 18. 8. 2016 (št. 412-0001/2016 oziroma 3024-1/2009 (1-02), ki vsebuje tudi določbe o postopkih, povezanih z oblikovanjem cen javne službe.

1. Ocena stanja in cilji

Skladno z določbami 6. člena Uredbe in 6. člena Odloka izvajalec javne službe enkrat letno pripravi elaborate, v katerih prikaže predvsem naslednje vsebine: količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatki v zvezi z osnovnimi sredstvi oziroma javno infrastrukturo, potrebno za izvajanje storitev javne službe, načrtovane količine opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje, načrtovani stroški in izračun predračunskih cen izvajanja storitev javne službe v prihodnjem obračunskem obdobju in drugo.

Javne službe se izvajajo skladno s področnimi odloki:

- Odlok o oskrbi s pitno vodo v Občini Vrhnika (Naš časopis št. 499/21),
- Odlok o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode na območju občine Vrhnika (Naš časopis št. 413/14),
- Odlok o zbiranju odpadkov v občini Vrhnika (Naš časopis št. 487/20).

Skladno z zgornjim, elaborate o oblikovanju cen posamezne obvezne gospodarske javne službe varstva okolja na območju občine Vrhnika izvajalec javne službe pripravi na področjih:

- odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode,
- storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN,
- zbiranja komunalnih odpadkov,
- oskrbe s pitno vodo.

Nove predračunske cene je treba določiti predvsem zaradi uskladitve odmikov predračunskih in obračunskih cen v preteklih obračunskih obdobjih, kot je določeno v 6. členu Uredbe in zaradi pričakovanih sprememb v obsegu stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov v prihodnjem obdobju. Kljub temu, da je v tretji točki 6. člena Uredbe določeno, da se razlika, ki presega deset odstotkov od potrjene cene pošilja v postopek potrjevanja cene pristojnemu občinskemu organu, je JP KPV, d.o.o. pripravila predlog spremembe tudi za nižji odstotek.

V prilogah gradiva vam posredujem elaborate o oblikovanju cen naslednjih storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, ki jih je pripravil JP KPV, d.o.o.:

- Elaborat o oblikovanju cen obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja, Odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode v Občini Vrhnika,
- Elaborat o oblikovanju cen storitev obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja, Oskrbe s pitno vodo v Občini Vrhnika.

2. Ocena finančnih posledic

Spremembe izračunanih cen storitev javnih služb v občini Vrhnika so naslednje:

	Merska enota	Veljavna cena	Predlagana cena 2025	Indeks 2025/veljavna cena
Dejavnost				
Odvajanje odpadne vode				
Omrežnina odvajanja*	EUR / mesec	5,7033	5,9364	104,09
Cena storitve odvajanja	EUR / m3	0,5095	0,6578	129,11
Omrežnina čiščenja*	EUR / mesec	4,6098	4,5744	99,23
Cena storitve čiščenja	EUR / m3	0,7261	0,8648	119,10
Oskrba s pitno vodo				
Cena storitve – vodarina	EUR / m3	0,8353	1,1644	139,40
Omrežnina*	EUR / mesec	3,9884	5,4091	135,62

*za vodomer DN 20

II. PRIKAZ IZRAČUNOV PREDRAČUNSKIH CEN STORITEV JAVNIH SLUŽB IN PREDRAČUNSKIH CEN JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunska lastna cena storitev javne službe (določa 8. točka 2. člena Uredbe) je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture.

Cena storitve je del cene, ki vključuje stroške opravljanja storitev posamezne javne službe. Izračuna se tako, da se stroški opravljanja storitev posamezne javne službe delijo s količino opravljenih storitev.

Natančnejša pojasnila v zvezi z oblikovanjem cen in pravne podlage so razvidne iz priloženih elaboratov.

III. PREDLOG ČLANOM OBČINSKEGA SVETA

Članom Občinski sveta občine Vrhnika predlagam, da sprejmejo naslednja

SKLEPA:

1. STORITVE ODVAJANJA IN ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

Občinski svet občine Vrhnika določi potrjeno ceno gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske vode v občini Vrhnika, ki vključuje:

- ceno storitve odvajanja v višini 0,6578 EUR/m3 in ceno javne infrastrukture 5,9364 €/mesec
- ceno storitve čiščenja v višini 0,8648 EUR/m3 in ceno javne infrastrukture 4,5744 €/mesec.

2. STORITVE OSKRBE S PITNO VODE

Občinski svet občine Vrhnika določi potrjeno ceno gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Vrhnika, ki vključuje:

- **ceno storitve v višini 1,1644 EUR/m³ in ceno javne infrastrukture 5,4091 €/mesec.**

**Župan
Daniel CUKJATI, l. r.**



Elaborat o oblikovanju cen obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja **ODVAJANJE IN ČIŠČENJE KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE V OBČINI VRHNIKA - dopolnitev**

Direktor
dr. Boštjan Aver



Št. 42415-3/2024/2

Vrhnika, december 2024

KAZALO:

1	UVOD	5
1.1	Pravne podlage za izdelavo elaborata.....	5
1.2	Namen izdelave elaborata	5
1.3	Obrazložitev osnovnih pojmov.....	5
1.4	Obračunski stroški in obračunska cena	6
2	OBLIKOVANJE CEN STORITEV ODVAJANJA IN ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE	7
2.1	Predstavitev dejavnosti	7
2.2	Kalkulativni elementi cen storitev javne službe	7
2.3	Oblikovanje cen storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin.....	8
2.3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
2.3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje ...	9
2.3.3	Pojasnila odmkov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	9
2.3.3.1	Pojasnila odmkov cen storitev - odvajanje odpadne vode.....	9
2.3.3.2	Pojasnila odmkov cen storitev - čiščenje odpadne vode.....	9
2.3.4	Primerljiva območja.....	10
2.3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge	10
2.3.6	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	10
2.3.7	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	11
2.3.8	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	11
2.3.9	Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	11
2.3.10	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	12
2.3.11	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	12
2.3.12	Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje...	13
2.3.13	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	13
2.3.14	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju posebnih storitev	14
2.3.15	Izračun predračunske cene storitev javne službe in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje.....	14
2.3.15.1	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE Z JAVNIH POVRŠIN.....	15
2.3.15.2	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE Z JAVNIH POVRŠIN.....	16

2.3.15.3	PREDRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE ODVAJANJA KOMUNALNE IN PDAVINSKE ODPADNE VODE	16
2.3.15.4	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ODVAJANJA KOMUNALNE IN PDAVINSKE ODPADNE VODE	17
2.3.15.5	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PDAVINSKE ODPADNE VODE	18
2.3.16	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	19

KAZALO TABEL

Tabela 1:	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	9
Tabela 2:	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	9
Tabela 3:	Kazalniki izvajalca službe	10
Tabela 4:	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	11
Tabela 5:	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	11
Tabela 6:	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	11
Tabela 7:	Razdelitev splošnih stroškov za preteklo (2023) in prihodnje obračunsko obdobje (2025)	12
Tabela 8:	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	13
Tabela 9:	Višina najemnine za javno infrastrukturo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	13
Tabela 10:	Izračun predračunske cene storitve odvajanja odpadne vode.....	15
Tabela 11:	Izračun predračunske cene čiščenja odpadne vode.....	16
Tabela 12:	Izračun stroškov omrežnine - odvajanje odpadne vode	17
Tabela 13:	Predračunska cena omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje - odvajanje odpadne vode (2025)	17
Tabela 14:	Izračun predračunske cene omrežnine - čiščenje odpadne vode.....	18
Tabela 15:	Predračunska cena javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje - čiščenje (2025)	18

1 UVOD

Skladno z določbami 6. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, 109/2012, 76/2017, 78/2019 in 44/22 - ZVO-2, v nadaljevanju: Uredba), ki določa metodologijo za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (v nadaljevanju: javne službe), izvajalec javne službe enkrat letno pripravi elaborat, v katerem za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev.

1.1 Pravne podlage za izdelavo elaborata

Tretji odstavek 233. člena Zakona o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 44/22) določa, da vlada podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za opravljanje občinskih javnih služb. Neposredna pravna podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen javne službe odvajanja in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode na območju občine Vrhnika je torej Uredba.

V 5. členu Uredbe je določeno, da ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja posamezne javne službe. Z Odlokom o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode na območju občine Vrhnika (Naš časopis, št. 413/14) je izvajanje teh javnih služb dodeljeno Javnemu podjetju Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o. (v nadaljevanju: JP KPV, d.o.o.). Javna služba se izvaja skladno z določili navedenega odloka in druge veljavne zakonodaje s področja odvajanja in čiščenja odpadne vode.

Pomembno podlago za določitev pravic in obveznosti lastnika javne infrastrukture (Občine Vrhnika) in izvajalca javne službe (JP KPV, d.o.o.) predstavlja tudi Pogodba o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture z dne 18. 8. 2016 (št. 412-0001/2016 oziroma 024 - 1/2009), ki vsebuje tudi določbe o postopkih, povezanih z oblikovanjem cen javne službe.

1.2 Namen izdelave elaborata

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

1.3 Obrazložitev osnovnih pojmov

- **predračunska lastna cena** storitev javne službe (v nadaljnjem besedilu: predračunska cena) je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in to uredbo, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov

izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju, in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture,

- **obračunska lastna cena** storitev javne službe (v nadaljnjem besedilu: obračunska cena) je cena, ki se izračuna enako kakor predračunska cena, pri čemer se za preračun stroškov na enoto storitev uporabijo dejanske količine opravljenih storitev in realizirani stroški izvajalca v preteklem obračunskem obdobju,
- **poslovno potrebna osnovna sredstva** so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe,
- **neposredni stroški materiala in storitev, neposredni stroški dela, splošni (posredni) proizvodjalni stroški, splošni nabavno-prodajni stroški in splošni upravni stroški** so stroški v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi,
- **donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva** izvajalca je donos izvajalca, ki ne sme presegati pet odstotkov od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe,
- **infrastruktura javne službe** so objekti in naprave, namenjeni izvajanju javne službe.

1.4 Obračunski stroški in obračunska cena

V elaboratu so upoštevani obračunski stroški in prikazana obračunska cena, izračunana na podlagi končnih podatkov, ki so revidirani iz strani pooblaščenega revizorja za leto 2023.

2 OBLIKOVANJE CEN STORITEV ODVAJANJA IN ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

2.1 Predstavitev dejavnosti

JP KPV, d.o.o. izvaja v občini Vrhnika javno službo odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, ki obsega številne naloge, med drugim:

- zagotavljanje rednega vzdrževanja in nemotenega obratovanje objektov in naprav javne službe,
- meritve in obračun odvedene vode oziroma vode, ki jo uporabniki sami načrpajo,
- nadziranje gradnje objektov in naprav javne kanalizacije ter kanalizacijskih priključkov,
- odstranjevanje odpadne vode in usedlin iz greznic in drugih naprav,
- vodenje katastra objektov in naprav javne službe,
- izdajanje soglasij, mnenj, projektnih pogojev ipd.,
- redno obveščanje javnosti o pomembnih informacijah v zvezi z javno službo.

Dolžina primarnega in sekundarnega kanalizacijskega omrežja, ki ga upravlja JP KPV, d.o.o., v občini Vrhnika znaša trenutno slabih 78 km. Na območju občine Vrhnike se nahaja tudi centralna čistilna naprava s 15.500 PE ter dve mali komunalna čistilni napravi zmogljivosti nad 150 PE.

2.2 Kalkulativni elementi cen storitev javne službe

V okviru javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode se ločeno oblikujejo in obračunavajo cene za naslednje storitve javne službe:

1. odvajanje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin,
2. odvajanje padavinske odpadne vode s streh,
3. storitve povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami,
4. čiščenje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin,
5. čiščenje padavinske odpadne vode s streh.

Cene storitev so sestavljene iz:

- stalnega (fiksne) dela, to je omrežnine in
- spremenljivega (variabilnega) dela, to je cene storitev izvajanja javne službe.

Ceni storitve iz 1. in 3. točke je dodana še okoljska dajatev, v skladu s predpisom, ki ureja okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadne vode.

Glede na to, da lokalne skupnosti na našem območju še niso zaključile postopkov izdelave katastra streh, se cene storitev odvajanja in čiščenja padavinske odpadne vode s streh (alineja št. 2 in 5) do nadaljnjega še ne oblikujejo ločeno. Dokler izvajalec nima vzpostavljene evidence uporabnikov javne službe v skladu s predpisom, ki ureja odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode za storitev odvajanje in čiščenje odpadne vode s streh, se namreč (glede na določbe 5. točke 31. člena Uredbe) cen za te storitve ne sme oblikovati in zaračunati.

Cena storitve povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami, je predlagana z ločenim elaboratom, saj te storitve obravnavamo kot enotni oskrbovalni sistem vseh treh občin ustanoviteljic.

Omrežnina vključuje:

- stroške amortizacije oziroma najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanje infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanje infrastrukture javne službe ter
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje.

Predračunska cena opravljanja storitev javne službe lahko vključuje le stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe in vključuje naslednje skupine:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvajalne stroške,
- splošne nabavno-prodajne stroške,
- splošne upravne stroške,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke in
- donos na osnovna sredstva izvajalca.

2.3 Oblikovanje cen storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin

V nadaljevanju so predstavljeni podatki za oblikovanje cen javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin (v nadaljevanju: komunalne odpadne vode), skladno z določbami 19. člena Uredbe.

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

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

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o količini opravljenih storitev, kot je bila načrtovana za preteklo obračunsko obdobje (leto 2023).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (leto 2023).

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

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] za preteklo obračunsko obdobje ¹	OBRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] za preteklo obračunsko obdobje ¹
ODVAJANJE komunalne odpadne vode	512.003	523.905
ČIŠČENJE komunalne odpadne vode	512.003	523.905

1 - za leto 2023

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

Predračunski stroški izvajanja storitve je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (v letu 2023).

Obračunski stroški izvajanja storitve je podatek o dejansko realiziranih (upravičenih) stroških opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (leto 2023).

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

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹	OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	260.873	198.721
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	371.768	417.530

1 - za leto 2023

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

2.3.3.1 Pojasnila odmikov cen storitev - odvajanje odpadne vode

Na podlagi podatkov iz tabel 1 in 2 predračunska cena storitev odvajanja komunalne odpadne vode za preteklo obdobje znaša 0,5095 €/m³ medtem ko znaša obračunska cena storitev odvajanja komunalne odpadne vode za preteklo obdobje 0,3793 m³. Potrjena cena za preteklo obračunsko obdobje znaša 0,5095 €/m³ (v veljavi od 1. 4. 2023), medtem ko je obračunska cena 0,3793 €/m³.

2.3.3.2 Pojasnila odmikov cen storitev - čiščenje odpadne vode

Na podlagi podatkov iz tabel 1 in 2 predračunska cena storitev čiščenja komunalne odpadne

vode za preteklo obdobje znaša 0,7261 €/m³, medtem ko znaša obračunska cena storitev čiščenja komunalne odpadne vode za preteklo obdobje 0,7970 €/m³. Potrjena cena za preteklo obračunsko obdobje znaša 0,7261€/m³ (v veljavi od 1. 4. 2023), medtem ko je obračunska cena 0,7970 €/m³.

2.3.4 Primerljiva območja

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

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

2.3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge

Tabela 3: Kazalniki izvajalca službe

LETO	2023	
	*POVPREČJE PANOGE E37 ¹	JP KPV, d.o.o.
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,45	1,93
gospodarnost poslovanja	1,04	1,02
povprečna mesečna plača [€]	2.059	2.515

*E37 - dejavnost zbiranja, prečiščevanja in distribucija vode

1 - vir Gvin.com

Primerjave kazalnikov v zgornji tabeli niso prikazane samo na ravni dejavnosti E37 - odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode, temveč na ravni celotnega podjetja, ki pa je z glavno dejavnostjo uvrščeno v skupino E36 - zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode. Javno dostopni statistični podatki so namreč izračunani le za podjetje kot celoto, torej na ravni glavne dejavnosti. Menimo, da primerjave s podjetji iz dejavnosti E37 niso ustrezne, saj je v to skupino uvrščeno le nekaj izvajalcev javne službe odvajanja in čiščenja odpadne vode.

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

2.3.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2025).

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

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] za prihodnje obračunsko obdobje ¹
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	520.324
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	520.324

1 - za leto 2025

2.3.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju (letu 2025).

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

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA [€] za prihodnje obračunsko obdobje ¹
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	342.277
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	449.954

1 - za leto 2025

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

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

Tabela 6: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

STORITEV	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS [€] za prihodnje obračunsko obdobje ²
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	330.740	330.740
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	28.129	34.696

1 - za leto 2023 2 - za leto 2025

2.3.9 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V spodnji tabeli prikazujemo razdelitev splošnih stroškov (stroškov skupnih služb), v skladu z 10. členom Uredbe, za preteklo (leto 2023) in prihodnje obračunsko obdobje (leto 2025).

Tabela 7: Razdelitev splošnih stroškov za preteklo (2023) in prihodnje obračunsko obdobje (2025)

ENOTA	2023		2025	
	Delež v %	Vrednost	Delež v %	Vrednost
Vzdrževanje javnih površin in javne razsvetljave	296.388	28,62	369.200	26,00
Oskrba s pitno vodo	165.569	15,99	234.300	16,50
Odvajanje odpadne vode	67.040	6,47	124.250	8,75
Čiščenje odpadne vode	107.746	10,41	213.000	15,00
Zbiranje odpadkov	252.430	24,38	369.200	26,00
Oskrba s plinom	48.253	4,66	0	0,00
Pokopališče	6.753	0,65	7.100	0,50
Tržnica	2.558	0,25	3.550	0,25
DEPO	25.260	2,44	35.500	2,50
Investicijski sektor	63.425	6,13	63.900	4,50
Skupaj skupne službe	1.035.422	100,00	1.420.000	100,00

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

Podjetje pri izvajanju javne službe odvajanja in čiščenja odpadne voda izvaja minimalne storitve, ki bi jih lahko opredelili kot *posebne storitve*. To so: pri izvajanju storitev odvajanja odpadne vode vzdrževalna dela tlačnega voda za podjetje Siliko d.o.o, ter pri izvajanju storitev čiščenja odpadne vode čiščenje vsebin iz wc kabin.

Pri izračunu cene so upoštevani tudi ustrezni interni prihodki, ki jih enota odvajanja in čiščenja odpadne vode ustvari z deli na drugih dejavnostih.

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

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

V tabeli 8 so prikazani upoštevani dovoljeni donosi dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, kar predstavlja 5 % od nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje te dejavnosti za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.

Tabela 8: Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OS [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OS [€] za prihodnje obračunsko obdobje ²
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	20.734	21.237
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	1.406	1.735

1 - za leto 2023

2 - za leto 2025

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

V dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode je bilo ob koncu leta 2023 zaposlenih 5 delavcev, od katerih so bili vsi zaposleni za nedoločen čas. Na dejavnosti so sicer delo izvajali še 4 zaposleni delavci, ki pa so bili organizacijsko razporejeni v drug sektor.

V letu 2024 pa so bili ti 4 organizacijsko razporejeni na dejavnost odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode, tako da je konec leta 2024 na tej dejavnosti zaposlenih 9 delavcev. Za leto 2025 načrtujemo enako število zaposlenih na tej dejavnosti.

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

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

Tabela 9: Višina najemnine za javno infrastrukturo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	NAJEMNINA JAVNE INFRASTRUKTURE [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹	NAJEMNINA JAVNE INFRASTRUKTURE [€] za prihodnje obračunsko obdobje ²
ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	359.964	360.746
ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE	270.386	266.158

1 - za leto 2023

2 - za leto 2025

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

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

Javna infrastruktura, ki je namenjena izvajanju javne službe odvajanja komunalne odpadne vode na območju občine Vrhnika, je izkoriščena 100 %. Skladno z navedenim se zaračunana najemnina v celoti prenese na uporabnike javne infrastrukture.

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

Uporabnikom se obračunava mesečno glede na količino dobavljene pitne vode, če iz nje nastaja komunalna odpadna voda, v skladu s predpisi, ki urejajo odvajanje komunalne odpadne vode.

V tabelah 10, 11, 12, 13 so poleg načrtovanih stroškov, prikazani stroški trenutno veljavnih cene odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode (v veljavi od 1. 4. 2023).

2.3.15.1 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE ODVAJANJA KOMUNALNE ODPADNE VODE IN PDAVINSKE ODPADNE VODE Z JAVNIH POVRŠIN

V skladu z določili 15. odstavka 19. člena Uredbe so pri vsaki skupini stroškov ločeno prikazani tisti, ki presegajo 10 % delež te skupine stroškov.

Postavka na računu: ODVAJANJE ODPADNE VODE

Tabela 10: Izračun predračunske cene storitve odvajanja odpadne vode

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]			
	veljavni ¹	realizacija 1-8.2024	ocena 2024	načrtovani
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	171.000	79.154	115.333	110.492
- stroški električne energije	25.980	17.395	26.593	26.093
- stroški pogonskega goriva	12.800	4.308	6.462	6.482
- stroški storitev	121.530	50.368	73.208	71.215
- ostali stroški materiala in storitev	10.690	7.083	9.070	6.702
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	119.268	124.571	193.000	198.520
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	14.227	21.341	21.300
SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	18.265	13.145	19.718	22.798
- stroški amortizacije v lasti izvajalca	12.786	9.546	14.319	14.320
- stroški storitev v zvezi z vzdrž. OS	3.653	704	1.055	5.605
- ostali posredni proizvajalni stroški	1.826	2.896	4.344	2.873
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0	0	0	0
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	32.697	49.920	82.628	78.230
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV	0	0	0	0
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	2.000	200	2.000	2.000
DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA IZVAJALCA (16. točka 2. člena Uredbe)	21.099	21.237	21.237	21.237
SKUPAJ STROŠKI Z DONOSOM	364.329	302.455	455.257	454.577
Interni prihodki in prihodki od posebnih storitev	-9.000	-81.872	-122.808	-112.300
Poračun cenovnih razlik	-94.456	0	0	0
SKUPAJ STROŠKI ZA IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE	260.873	220.583	332.449	342.277
KOLIČINA ODVEDENE ODPADNE VODE [m³]	512.003²	350.562	525.843	520.324³
CENA STORITVE - ODVAJANJE KOMUNALNE ODPADNE VODE IN PDAVINSKE ODPADNE VODE Z JAVNIH POVRŠIN [EUR/m³]	0,5095	0,6292	0,6322	0,6578

¹ Stroški veljavne cene odvajanja komunalne odpadne vode, ki je stopila v veljavo s 1. 4. 2023.

² Načrtovana količina odvedene odpadne vode, ki je bila upoštevan pri izračunu veljavne cene odvajanja komunalne odpadne vode, ki je v veljavi od 1. 4. 2023.

³ Načrtovana količina odvedene odpadne za prihodnje obračunsko obdobje leto 2025.

2.3.15.2 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE Z JAVNIH POVRŠIN

Postavka na računu: ČIŠČENJE ODPADNE VODE

Tabela 11: Izračun predračunske cene čiščenja odpadne vode

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]			
	veljavni ⁴	realizacija 1-8.2024	ocena 2024	načrtovani
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	318.233	224.382	336.572	314.080
- stroški električne energije	129.500	76.492	116.738	114.000
- stroški storitev	138.323	128.016	192.023	183.080
- ostali stroški materiala in storitev	50.410	19.874	27.811	17.000
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	52.907	36.415	66.106	52.900
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	400	6.784	10.176	8.000
SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	4.015	4.019	6.029	5.879
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0	0	0	0
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	45.217	61.640	110.000	88.610
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV	0	0	0	0
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	250	8	250	250
DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA IZVAJALCA (16. točka 2. člena Uredbe)	1.633	1.735	1.735	1.735
SKUPAJ STROŠKI Z DONOSOM	422.655	334.983	530.869	471.454
Interni prihodki in prihodki od posebnih storitev	-6.813	-15.942	-23.537	-21.500
Poračun cenovnih razlik	-44.074	0	0	0
SKUPAJ STROŠKI ZA IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE	371.768	319.041	507.331	449.954
KOLIČINA OČIŠČENE ODPADNE VODE [m³]	512.003⁵	350.562	525.843	520.324⁶
CENA STORITVE - ČIŠČENJE KOMUNALNE ODPADNE VODE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE Z JAVNIH POVRŠIN [EUR/m³]	0,7261	0,9101	0,9648	0,8648

2.3.15.3 PREDRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE ODVAJANJA KOMUNALNE IN PADAVINSKE ODPADNE VODE

Omrežnina je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe. Omrežnina se uporabnikom zaračunava mesečno, glede na zmogljivost priključkov, ki je določena s premerom vodomera. Omrežnina se za posamezni vodomer izračuna tako, da se vsota vseh načrtovanih stroškov omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje deli z vsoto faktorjev omrežnine

⁴ Stroški veljavne cene čiščenja komunalne odpadne vode, ki je stopila v veljavo s 1. 4. 2023.

⁵ Načrtovana količina očiščene odpadne vode, ki je bila upoštevan pri izračunu veljavne cene odvajanja komunalne odpadne vode, ki je v veljavi od 1. 4. 2023.

⁶ Načrtovana količina očiščene odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje za leto 2025.

na obračunskih vodomerih. Tako dobljeni količnik se nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomera.

2.3.15.4 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ODVAJANJA KOMUNALNE IN PDAVINSKE ODPADNE VODE

Postavka na računu: OMREŽNINA - ODPADNA VODA

Tabela 12: Izračun stroškov omrežnine - odvajanje odpadne vode

SKUPINA STROŠKOV	veljavni ⁷	STROŠKI [EUR]		
		realizacija 1-8.2024	ocena 2024	načrtovani
Stroški najema sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	359.889	241.109	361.664	360.746
Stroški zavarovanja infrastrukture	0	0	0	0
Stroški odškodnin	0	0	0	0
Odhodki financiranja (obresti, drugi stroški)	0	0	0	0
Poračun cenovnih razlik	-13.519	0	0	0
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE	346.370	241.109	361.664	360.746

Tabela 13: Predračunska cena omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje - odvajanje odpadne vode (2025)

Nazivni pretok	Faktor	VODOMERI VRHNIKA		CENA INFRASTRUKTURE [EUR brez DDV]	
		Skupaj	Vsota faktorjev vodomeroev	Letni znesek	Mesečni znesek
DN ≤ 20	1,00	4.074	4.074	71,24	5,9364
20 < DN < 40	3,00	15	45	213,71	17,8092
40 ≤ DN < 50	10,00	3	30	712,37	59,3640
50 ≤ DN < 65	15,00	21	315	1.068,56	89,0460
65 ≤ DN < 80	30,00	0	0	2.137,12	178,0920
80 ≤ DN < 100	50,00	10	500	3.561,87	296,8200
100 ≤ DN < 150	100,00	1	100	7.123,74	593,6400
150 ≤ DN	200,00	0	0	14.247,48	1.187,2800
	Σ =	4.124	5.064		

⁷ Stroški veljavne cene omrežnine odvajanje odpadne vode, ki je stopila v veljavo s 1. 4. 2023.

2.3.15.5 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ČIŠČENJA KOMUNALNE IN PDAVINSKE ODPADNE VODE

Postavka na računu: OMREŽNINA - ČIŠČENJE ODPADNE VODE

Tabela 14: Izračun predračunske cene omrežnine - čiščenje odpadne vode

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]			
	veljavni ⁸	realizacija 1-8.2024	ocena 2024	načrtovani
Stroški najema sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	275.215	179.227	268.841	266.158
Stroški zavarovanja infrastrukture	10.745	6.950	10.424	11.820
Stroški odškodnin	0	0	0	0
Odhodki financiranja (obresti, drugi stroški)	0	0	0	0
Poračun cenovnih razlik	-6.000	0	0	0
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE	279.960	186.177	279.265	277.978

Tabela 15: Predračunska cena javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje - čiščenje (2025)

VODOMERI VRHNIKA				CENA INFRASTRUKTURE [EUR brez DDV]	
nazivni pretok	faktor	skupaj	vsota faktorjev vodomerov	LETO	MESEC
DN ≤ 20	1,00	4.074	4.074	54,89	4,5744
20 < DN < 40	3,00	15	45	164,67	13,7232
40 ≤ DN < 50	10,00	3	30	548,90	45,7440
50 ≤ DN < 65	15,00	21	315	823,35	68,6160
65 ≤ DN < 80	30,00	0	0	1.646,70	137,2320
80 ≤ DN < 100	50,00	10	500	2.744,50	228,7200
100 ≤ DN < 150	100,00	1	100	5.489,00	457,4400
150 ≤ DN	200,00	0	0	10.978,00	914,8800
	Σ =	4.124	5.064		

Število vodomerov, uporabljeno za izračun cene javne infrastrukture dejavnosti odvajanja in čiščenja odpadne vode, zajema naslednje:

- upoštevani so vodomeri tistih objektov, ki so priključeni na javno kanalizacijsko omrežje,
- v primeru, da je stavba opremljena s kombiniranim obračunskim vodomerom, se upošteva faktor, določen za vodomer z višjim pretokom,
- v večstanovanjskih stavbah, v katerih posamezne stanovanjske enote nimajo obračunskih vodomerov, se za vsako stanovanjsko enoto obračuna omrežnina za priključek s faktorjem 1 oziroma DN ≤ 20.

⁸ Stroški veljavne cene omrežnine čiščenja odpadne vode, ki je stopila v veljavo s 1. 4. 2023.

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

Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o. (v nadaljevanju JP KPV, d.o.o.) v svojih organizacijskih enotah opravlja dejavnosti občinskih gospodarskih javnih služb (v nadaljevanju: GJS) na območju treh občin. JP KPV, d.o.o. opravlja tudi druge dejavnosti, zato je dolžna izkazovati ločene izkaze poslovnega izida za posamezne GJS in druge dejavnosti. V ta namen ima sprejet pravilnik »Sodila za razporejanje splošnih stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov po posameznih dejavnostih in občinah v družbi Javno podjetje komunalno podjetje Vrhnika d.o.o.« (27. 12. 2022). Poleg navedenega je namen tega pravilnika uveljaviti pravično, nepristransko in utemeljeno razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov po posameznih občinah ustanoviteljih.

V skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS), veljavno zakonodajo s področja GJS ter veljavnimi predpisi, ki določajo metodologijo za oblikovanje cen storitev posameznih GJS, se izkaz poslovnega izida izdeluje ločeno za posamezna stroškovna mesta.

DEFINICIJA POJMOV

- *Neposredni strošek (oziroma odhodek) in prihodek*: strošek (oziroma odhodek) in prihodek, ki ga je mogoče že na izvorni knjigovodski listini razporediti na eno dejavnost oziroma občino;
- *Posredni strošek (oziroma odhodek) in prihodek*: strošek (oziroma odhodek) in prihodek, ki bremeni posredno stroškovno mesto ene dejavnosti;
- *Splošni strošek in prihodek*: strošek oziroma prihodek, ki bremeni več dejavnosti (uprava, nabava, prodaja itd.);
- *Neposredno stroškovno mesto*: stroškovno mesto dejavnosti, na katerega se knjižijo neposredno stroški in prihodki dejavnosti;
- *Posredno stroškovno mesto*: stroškovno mesto, na katerega se knjižijo posredni stroški in prihodki ene dejavnosti in se jih na podlagi ključev razporedi na dejavnosti;

Splošno stroškovno mesto: stroškovno mesto, na katerega se knjižijo splošni stroški in prihodki in se jih na podlagi ključev razporedi na dejavnosti;

Sodilo: je merilo, po katerem posredne stroške oziroma odhodke in prihodke razporedimo na dejavnost oziroma občino.

LOČENO RAČUNOVODSKO SPREMLJANJE POSAMEZNIH DEJAVNOSTI

Sestavljajo ga neposredna stroškovna mesta (posamezna dejavnost v posamezni občini), posredna stroškovna mesta, kamor se evidentirajo stroški in prihodki, ki jih ob trenutku nastanka ni mogoče evidentirati na neposredno stroškovno mesto in se nanašajo na eno dejavnost in splošna stroškovna mesta, kamor se evidentirajo stroški in prihodki, ki jih ob trenutku nastanka ni možno pripisati niti posamezni GJS oziroma drugi dejavnosti niti posamezni občini in predstavljajo skupne službe podjetja (direktor, finančno računovodska služba, kadrovska služba, informatika, pravna služba, javna naročila...).

Za spremljanje prihodkov in odhodkov oziroma stroškov po posameznih GJS oziroma drugih dejavnostih po občinah ima JP KPV, d.o.o. izdelan šifrant stroškovnih mest, ki temelji na delitvi

dejavnosti po posameznih občinah, ki se vselej knjižijo po stroškovnih mestih (v nadaljevanju: SM) oziroma stroškovnih nosilcih (v nadaljevanju: SN).

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

Izkazi poslovnega izida po dejavnostih GJS in občinah vključujejo tudi interna razmerja (prihodke in stroške), ki jih organizacijske enote znotraj podjetja zaračunavajo za opravljene storitve.

Upravo v podjetju predstavljajo direktor, Sektor ekonomika, Sektor za splošne zadeve in digitalizacijo in Tehnično investicijski sektor. Stroški in prihodki, ki jih spremljamo na stroškovnih mestih Uprave, se nanašajo na vse dejavnosti podjetja.

Stroški oziroma odhodki, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema likvidacije računov ni mogoče ob izvirnem knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in občine, imajo značaj splošnih (posrednih) stroškov oziroma odhodkov.

Stroški vozil in strojev se evidentirajo na stroškovna mesta vozil in strojev, ki se nahajajo znotraj posamezne enote. Stroški dela se evidentirajo na neposredna stroškovna mesta dejavnosti glede na opravljene ure na teh dejavnostih.

Najemnina infrastrukture ima značaj neposrednih stroškov, saj je posamezni občini pripisana na podlagi pogodb o najemu infrastrukture in izvajanju gospodarske javne službe, dodatkov k pogodbam oziroma seznamu infrastrukturnih objektov. V primeru skupnih infrastrukturnih objektov za več občin je razdelitev določena v seznamih infrastrukturnih objektov, ki so priloga pogodb o najemu infrastrukture.

Stroški (oziroma odhodki) in prihodki v dejavnostih, ki se izvajajo samo v določeni občini, se prerazporedijo le tej občini. Takšne dejavnosti so npr. SM 13 - Tržnica in SM 07 - Pokopališče, ki se izvajata samo na Vrhniku.

SODILA IN KLJUČI ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN STROŠKOV DEJAVNOSTI

Sodila so merila oziroma kriterij na podlagi katerih se posredni in splošni stroški ter prihodki (posrednih in splošnih stroškovnih mest) pripisujejo posameznemu stroškovnemu mestu.

Sodila, ki jih JP KPV, d.o.o. uporablja pri izdelavi poslovnih izidov so sledeča:

- delitev stroškov vozil in strojev: uporablja se sodilo opravljene ure, evidentirane na delovnem nalogu, v kolikor to ni mogoče se opravljene storitve med enotami obračunajo z internim računom na podlagi obračunskega lista, prevoznice, strojnega poročila, delovnega naloga ipd. Upoštevajo se cene iz veljavnega cenika storitev. Stroški opreme (vozil, strojev in naprav) se evidentirajo na posebna stroškovna mesta oziroma splošno stroškovno mesto dejavnosti. V kolikor določena enota uporabi opremo druge enote, se opravljene storitve med enotami obračunajo z internim računom - na podlagi prevoznice, strojnega poročila oziroma delovnega naloga.
- delitev stroškov in prihodkov posrednih stroškovnih mest: uporablja se sodilo neposrednih stroškov dejavnosti (material, storitve, amortizacija, delo, drugi neposredni stroški) brez stroška najemnine infrastrukture.

- delitev stroškov in prihodkov splošnih stroškovnih mest (direktor, Sektor ekonomika, Sektor za splošne zadeve in digitalizacijo in Tehnično investicijski sektor): uporablja se sodilo neposrednih stroškov dejavnosti (material, storitve, amortizacija, delo, drugi neposredni stroški) brez stroška najemnine infrastrukture.

Na podlagi navedenih sodil, se ključne za delitev stroškov za posamezno poslovno leto določi na podlagi izračunanih deležev za preteklo poslovno leto.

Najpogostejši uporabljeni ključni za delitev stroškov so naslednji:

- Obračun komunalnih storitev - pri razporejanju splošnih stroškov, ki se nanašajo na obračun komunalnih storitev se uporabi ključ, izračunan iz razmerja med številom položnic, pri čemer se uporabi naslednja pravila:
 - stroški, ki se nanašajo na obračun komunalnih storitev, se razporedi na dejavnost GJS, ki se zaračunavajo na položnicah, pri čemer se uporablja spodaj prikazana shema.

SM		Delež
05000	Oskrba s pitno vodo	33,33%
08000	Odvajanje odpadne vode	16,67%
17000	Čiščenje odpadne vode	16,66%
15000	Zbiranje odpadkov	16,67%
06000	Odlaganje odpadkov	8,34%
16000	Obdelava odpadkov	8,33%
	Skupaj	100,00%

Pri oblikovanju sodila je bil upoštevan kriterij enakomerne obremenitve vsake od dejavnosti, za katero se zaračunavajo obračunske postavke na položnicah oziroma računih. Vsaka od temeljnih dejavnosti (Oskrba s pitno vodo, Odvajanje in čiščenje odpadne vode in Ravnanje z odpadki), nosi tretjinski delež stroškov. Znotraj tistih temeljnih dejavnosti, ki so sestavljene iz več različnih storitev oziroma gospodarskih javnih služb, se tako določen tretjinski delež naprej razdeli na vsako od posameznih storitev oziroma dejavnosti (pri Odvajanju in čiščenju vsaka GJS nosi polovico, pri Ravnanju z odpadki pa nosi polovico Zbiranje odpadkov, ki je v naši pristojnosti, drugo polovico pa GJS Odlaganja oziroma obdelave odpadkov, ki jih izvaja Snaga d.o.o.). Ključ za delitev, izračunan na podlagi tako določenega sodila, se za posamezno poslovno leto določi na podlagi izračunanih deležev za preteklo poslovno leto.

V mesecu, ko se izstavi tudi položnica za grobnine, se na SM 07 - Pokopališka dejavnost razporedi sorazmerni delež splošnih stroškov komunalnih storitev tistega meseca, glede na delež položnic za grobnine v vseh položnicah.

- Dodatek za pripravljenost na delo - zimska pripravljenost:
 - Za delavce, razporejene v zimsko službo: neposredno opravljene ure, po koledarju izvajanja zimske službe,

- Za vodjo zimske službe in strojnika rovokopača: delež cest posamezne občine v skupni dolžini vzdrževanih cest.

Pri oblikovanju sodila je bil upoštevan kriterij sorazmerne obremenitve tistih dejavnosti, na katere se glede na pretekle analize in izkustvene ocene najpogosteje nanašajo intervencijski dogodki.

- Računalniške storitve: sodilo INKASSO
- Vodno povračilo: količina načrpane vode v posamezni občini v obračunskem letu, pri čemer se upoštevajo tudi zmanjšanja za količine, od katerih vodno povračilo plačujejo drugi zavezanci (v času spremljanja tega pravilnika so to: Fenolit d.d., Kamnolom Verd d.o.o., Žito d.o.o., Dom upokoencev Vrhnika, Saubermacher Slovenija d.o.o.).
- DEPO: lastniški delež posamezne občine.
- Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode: stroški zbrani na SM čistilne naprave, če ta izvaja tudi storitve čiščenja greznične gošče, se razporedi delno na dejavnost čistilnih naprav, delno na stroške dejavnosti greznic, in sicer z uporabo naslednjega sodila:
 - 85 % na uporabnike, priključene na javni kanalizacijski sistem,
 - 15 % na uporabnike, ki odvajajo odpadno vodo v greznice in MKČN.
- Zbiranje odpadkov: dejavnost ima več splošnih stroškovnih mest in posebna stroškovna mesta. Stroški zbrani na SM 15000 se razporedijo na posamezno vrsto odpadka, pri tem se uporabljajo naslednji ključi:
 - 50 % na SM 15001 - MKO,
 - 12,50 % na SM 15002 - BIO odpadki,
 - 25 % na SM 15003 - EKO otoki,
 - 12,50 % SM - drugo (zbirni center).

V primeru enkratnih projektov, katerih višina neposrednih stroškov bistveno vpliva na obstoječa sodila, se s sklepom direktorja za tak projekt določi drugo sodilo. To sodilo velja za pripisovanje stroškov in prihodkov splošnih stroškovnih mest na projekt za čas trajanja projekta (npr. gradnja ZC, gradnja nove infrastrukture...).

Izjeme pri določanju sodil:

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

Ključi so deleži odhodkov ali prihodkov, ki odpadejo na posamezno stroškovno mesto na podlagi opredeljenih sodil.

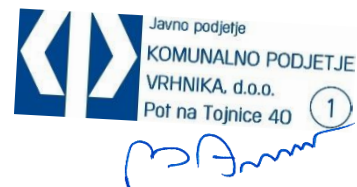
Ključi se uporabljajo na začetku tekočega poslovnega leta glede na podatke preteklega poslovnega leta in se uporabljajo celotno tekoče poslovno leto.

Skladno z digitalizacijo poslovanja se ključni lahko nadgradijo v smeri avtomatičnega izračunavanja iz podatkov tekočega obdobja, za katerega se ugotavlja poslovni izid po dejavnostih in občinah.



Elaborat o oblikovanju cen storitev obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja **OSKRBE S PITNO VODO** **V OBČINI VRHNIKA - dopolnitev**

Direktor
dr. Boštjan Aver



Št.: 42414 - 1/2024/2

Vrhnika, december 2024

KAZALO:

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

2.3.15.2	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV OSKRBE S PITNO VODO	13
2.3.15.3	OPREDELITEV CENE OMREŽNINE OSKRBE S PITNO VODO	15
2.3.15.4	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE OMREŽNINE OSKRBE S PITNO VODO	15
2.3.16	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah.....	16

KAZALO TABEL

Tabela 1:	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	8
Tabela 2:	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
Tabela 3:	Kazalniki izvajalca javne službe za leto 2023	9
Tabela 4:	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	10
Tabela 5:	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	10
Tabela 6:	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanja storitev javne službe	10
Tabela 7:	Razdelitev splošnih stroškov za preteklo (2023) in prihodnje obračunsko obdobje (2025)	11
Tabela 8:	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva.....	11
Tabela 9:	Višina najemnine za javno infrastrukturo.....	12
Tabela 10:	Izračun cene vodarine.....	14
Tabela 11:	Izračun stroškov omrežnine - voda	15
Tabela 12:	Predračunska cena omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje (2025)	15

1 UVOD

Skladno z določbami 6. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, 109/2012, 76/2017, 78/2019 in 44/22 - ZVO-2, v nadaljevanju: Uredba), ki določa metodologijo za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (v nadaljevanju: javne službe), izvajalec javne službe enkrat letno pripravi elaborat, v katerem za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev.

1.1 Pravne podlage za izdelavo elaborata

Tretji odstavek 233. člena Zakona o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 44/22) določa, da vlada podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za opravljanje občinskih javnih služb. Neposredna pravna podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo na območju občine Vrhnika je torej Uredba.

V 5. členu Uredbe je določeno, da ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja posamezne javne službe. Z Odlokom o oskrbi s pitno vodo v Občini Vrhnika (Naš časopis 499/21) je izvajanje javne službe oskrbe s pitno vodo v pristojnosti Javnega podjetja Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o. (v nadaljevanju: JP KPV, d.o.o.). Javna služba se izvaja skladno z določili navedenega odloka in druge veljavne zakonodaje s področja oskrbe s pitno vodo.

Pomembno podlago za določitev pravic in obveznosti lastnika javne infrastrukture (Občine Vrhnika) in izvajalca javne službe (JP KPV, d.o.o.) predstavlja tudi Pogodba o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture z dne 18. 8. 2016 (št. 412-0001/2016 oziroma 024-1/2009), ki vsebuje tudi določbe o postopkih, povezanih z oblikovanjem cen javne službe.

1.2 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cene izvajanja javne službe oskrbe s pitno vodo. Glavne vsebine elaborata so (skladno z 9. členom Uredbe):

- količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju,
- stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju,
- pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju,
- primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge,
- podatki glede obsega osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe,
- načrtovane količine in stroški izvajanja storitev za prihodnje obračunsko obdobje,
- izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

1.3 Obrazložitev osnovnih pojmov

- **predračunska lastna cena** storitev javne službe (v nadaljnjem besedilu: predračunska cena) je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in to uredbo,

na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju, in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture,

- **obračunska lastna cena** storitev javne službe (v nadaljnjem besedilu: obračunska cena) je cena, ki se izračuna enako kakor predračunska cena, pri čemer se za preračun stroškov na enoto storitev uporabijo dejanske količine opravljenih storitev in realizirani stroški izvajalca v preteklem obračunskem obdobju,
- **poslovno potrebna osnovna sredstva** so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe,
- **neposredni stroški materiala in storitev, neposredni stroški dela, splošni (posredni) proizvodjalni stroški, splošni nabavno-prodajni stroški in splošni upravni stroški** so stroški v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi,
- **donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva** izvajalca je donos izvajalca, ki ne sme presegati pet odstotkov od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe,
- **infrastruktura javne službe** so objekti in naprave, namenjeni izvajanju javne službe.

1.4 Obračunski stroški in obračunska cena

V elaboratu so upoštevani obračunski stroški in prikazana obračunska lastna cena, izračunana na podlagi končnih podatkov, ki so revidirani iz strani pooblaščenega revizorja za leto 2023.

2 OBLIKOVANJE CEN STORITEV OSKRBE S PITNO VODO

2.1 Predstavitev dejavnosti

Izvajanje javne službe oskrbe s pitno vodo obsega številne naloge, med drugim:

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

Na območju občine Vrhnika se nahajajo štirje vodovodni sistemi (v nadaljevanju: VS), ki so v upravljanju JP KPV, d.o.o.:

- VS Borovnica-Vrhnika-Log - Dragomer,
- VS Pokojišče,
- VS Zaplana,
- VS Ligojna.

2.2 Kalkulativni elementi cen storitev javne službe

Ceno storitev javne službe oskrbe s pitno vodo sestavlja:

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

Omrežnina vključuje:

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

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

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

2.3 Oblikovanje cen storitev oskrbe s pitno vodo

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

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

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

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o količini opravljenih storitev, kot je bila načrtovana za preteklo obračunsko obdobje (leto 2023).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (leto 2023).

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

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] za preteklo obračunsko obdobje ¹	OBRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] za preteklo obračunsko obdobje ¹
OSKRBA S PITNO VODO	838.460	816.507

1 - za leto 2023

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

Predračunski stroški izvajanja storitev je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2023).

Obračunski stroški izvajanja storitve je podatek o dejansko realiziranih (upravičenih) stroških opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (leto 2023).

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

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹	OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹
OSKRBA S PITNO VODO	700.387	721.506

1 - za leto 2023

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

Na podlagi podatkov iz tabel 1 in 2 predračunska cena storitve oskrbe s pitno vodo za preteklo obdobje znaša 0,8353 €/m³, medtem ko znaša obračunska cena za preteklo obdobje 0,8836 €/m³. Slednje je posledica višjih obračunskih stroškov od načrtovanih in hkrati kar nižje prodane količine vode od načrtovane.

Potrjena cena za preteklo obračunsko obdobje znaša 0,8353 €/m³ (v veljavi od 1. 4. 2023), medtem ko obračunska cena znaša 0,8836 €/m³, kar pomeni da bi bilo potrebno ceno zvišati.

2.3.4 Primerljiva območja

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

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

2.3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge

Tabela 3: Kazalniki izvajalca javne službe za leto 2023

LETO	2023	
	POVPREČJE PANOGA E36 ¹	JP KPV, d.o.o.
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,14	1,93
gospodarnost poslovanja	1,03	1,02
povprečna mesečna plača [€]	2.252	2.515

*E36 - panoga oskrba s pitno vodo

1 - vir Gvin.com

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

2.3.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2025).

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

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA [m ³] za prihodnje obračunsko obdobje ¹
OSKRBA S PITNO VODO	800.000

1 - za leto 2025

2.3.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju (letu 2025).

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

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA [€] za prihodnje obračunsko obdobje ¹
OSKRBA S PITNO VODO	931.554

1 - za leto 2025

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

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

Tabela 6: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanja storitev javne službe

STORITEV	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS [€] za prihodnje obračunsko obdobje ²
OSKRBA S PITNO VODO	356.411	367.675

1 - za leto 2023

2 - za leto 2025

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

V spodnji tabeli prikazujemo razdelitev splošnih stroškov (stroškov skupnih služb), v skladu z 10. členom Uredbe, za preteklo (leto 2023) in prihodnje obračunsko obdobje (leto 2025).

Tabela 7: Razdelitev splošnih stroškov za preteklo (2023) in prihodnje obračunsko obdobje (2025)

ENOTA	2023		2025	
	Vrednost	Delež v %	Vrednost	Delež v %
Vzdrževanje javnih površin in javne razsvetljave	296.388	28,62	369.200	26,00
Oskrba s pitno vodo	165.569	15,99	234.300	16,50
Odvajanje odpadne vode	67.040	6,47	124.250	8,75
Čiščenje odpadne vode	107.746	10,41	213.000	15,00
Zbiranje odpadkov	252.430	24,38	369.200	26,00
Oskrba s plinom	48.253	4,66	0	0,00
Pokopališče	6.753	0,65	7.100	0,50
Tržnica	2.558	0,25	3.550	0,25
DEPO	25.260	2,44	35.500	2,50
Investicijski sektor	63.425	6,13	63.900	4,50
Skupaj skupne službe	1.035.422	100,00	1.420.000	100,00

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

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

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

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

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

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

Tabela 8: Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva

STORITEV	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OS [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OS [€] za prihodnje obračunsko obdobje ²
OSKRBA S PITNO VODO	17.821	18.384

1 - za leto 2023

2 - za leto 2025

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

V dejavnosti oskrbe s pitno vodo je bilo ob koncu leta 2023 zaposlenih 9 delavcev. V letu 2024 smo zaposlil 5 novih delavcev, eden je podjetje zapustil. V letu 2025 ne načrtujemo novih zaposlitev.

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

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

Tabela 9: Višina najemnine za javno infrastrukturo

STORITEV	NAJEMNINA JAVNE INFRASTRUKTURE [€] za preteklo obračunsko obdobje ¹	NAJEMNINA JAVNE INFRASTRUKTURE [€] za prihodnje obračunsko obdobje ²
OSKRBA S PITNO VODO	244.113	258.150

1 - za leto 2023

2 - za leto 2025

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

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

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

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

2.3.15.1 OPREDELITEV PREDRAČUNSKE CENE STORITEV

Predračunska lastna cena storitev javne službe (določa 8. točka 2. člena Uredbe) je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov in prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture.

Cena storitve je del cene, ki vključuje stroške opravljanja storitev posamezne javne službe. Izračuna se tako, da se stroški opravljanja storitev posamezne javne službe delijo s količino opravljenih storitev. Uporabnikom se obračunava mesečno, glede na količino dobavljene pitne vode.

2.3.15.2 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV OSKRBE S PITNO VODO

V skladu z določili 9. odstavka 16. člena Uredbe so pri vsaki skupini stroškov ločeno prikazani tisti, ki presegajo 10 % delež te skupine stroškov.

V naslednji tabeli so poleg načrtovanih stroškov, prikazani stroški trenutno veljavne cene vodarine (v veljavi od 1. 4. 2023).

Postavka na računu: VODARINA

Tabela 10: Izračun cene vodarine

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]			
	veljavni ¹	realizacija 1-8.2024	ocena 2024	načrtovani
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	325.759	250.686	376.027	335.135
- stroški materiala	24.000	37.067	55.601	55.664
- stroški električne energije	195.340	107.197	160.795	144.490
- stroški storitev	90.009	91.848	137.772	115.495
- ostali stroški materiala in storitev	16.410	14.574	21.859	19.486
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	271.963	191.851	313.900	324.305
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	35.200	53.250	53.250
SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	19.809	20.876	31.314	31.000
- stroški amortizacije v lasti izvajalca	16.838	11.737	17.606	19.415
- stroški storitev vzdrževanja OS izvajalca	2.575	7.917	11.876	10.100
- ostali splošni proizvajalni stroški	396	1.222	1.833	1.485
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0			0
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	99.227	122.839	156.848	112.930
OBRETI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV	0	0	0	0
STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	80.000	49.733	74.600	74.600
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	1.279	1.919	1.950
DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA IZVAJALCA (16. točka 2. člena Uredbe)	16.561	18.384	18.384	18.384
SKUPAJ STROŠKI Z DONOSOM	813.319	690.848	1.026.241	951.554
Interni prihodki	-9.000	-25.245	-30.000	-20.000
Poračun cenovnih razlik	-103.932	0	0	0
SKUPAJ STROŠKI ZA IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE	700.387	665.603	996.241	931.554
KOLIČINA DOBAVLJENE PITNE VODE ² [m ³]	838.460	536.682	805.023	800.000
CENA STORITVE - OSKRBE S PITNO VODO [EUR/m³]	0,8353	1,2402	1,2375	1,1644

¹ Stroški veljavne cene vodarine, ki je stopila v veljavo s 1. 4. 2023.² Načrtovana količina dobavljene pitne vode za prihodnje obračunsko obdobje 2025.

2.3.15.3 OPREDELITEV CENE OMREŽNINE OSKRBE S PITNO VODO

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

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

2.3.15.4 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE OMREŽNINE OSKRBE S PITNO VODO

Postavka na računu: OMREŽNINA - VODA

Tabela 11: Izračun stroškov omrežnine - voda

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]			
	veljavni ³	realizacija 1-8.2024	ocena 2024	načrtovani
Stroški najema sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	244.113	166.039	249.059	258.150
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	0	0	0	0
Stroški odškodnin	0	1.000	1.000	1.000
Stroški menjav vodomerov	104.374	92.986	177.806	115.000
Stroški obnov in vzdrževanje priključkov	68.999	20.687	62.061	130.000
Stroški nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijstva	0	0	0	0
Plačilo za vodno pravico	0	0	0	0
Odhodki financiranja (obresti, drugi stroški)	0	0	0	0
<i>Poračun cenovnih razlik- najemnina</i>	-2.335	0	0	0
<i>Poračun cenovnih razlik- obnove in vzdrževanje priključkov</i>	-50.294	0	0	0
<i>Poračun cenovnih razlik - menjave vodomerov</i>	3.477	0	0	0
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE	368.335	280.712	489.926	504.150

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

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

Tabela 12: Predračunska cena omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje (2025)

³ Stroški veljavne cene omrežnine oskrbe s pitno vodo, ki je stopila v veljavo s 1. 4. 2023.

Nazivni pretok	Faktor	VODOMERI VRHNIKA		CENA INFRASTRUKTURE [EUR brez DDV]	
		Skupaj	Vsota faktorjev vodomerov	LETO	MESEC
DN ≤ 20	1,00	6.066	6.066	64,91	5,4091
20 < DN < 40	3,00	27	81	194,73	16,2273
40 ≤ DN < 50	10,00	5	50	649,09	54,0910
50 ≤ DN < 65	15,00	26	390	973,64	81,1365
65 ≤ DN < 80	30,00	1	30	1.947,28	162,2730
80 ≤ DN < 100	50,00	17	850	3.245,46	270,4550
100 ≤ DN < 150	100,00	3	300	6.490,92	540,9100
150 ≤ DN	200,00	0	0	12.981,84	1.081,8200
	Σ =	6.145	7.767		

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

Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o. (v nadaljevanju JP KPV, d.o.o.) v svojih organizacijskih enotah opravlja dejavnosti občinskih gospodarskih javnih služb (v nadaljevanju: GJS) na območju treh občin. JP KPV, d.o.o. opravlja tudi druge dejavnosti, zato je dolžna izkazovati ločene izkaze poslovnega izida za posamezne GJS in druge dejavnosti. V ta namen ima sprejet pravilnik »Sodila za razporejanje splošnih stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov po posameznih dejavnostih in občinah v družbi Javno podjetje komunalno podjetje Vrhnika d.o.o.« (27. 12. 2022). Poleg navedenega je namen tega pravilnika uveljaviti pravično, nepristransko in utemeljeno razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov po posameznih občinah ustanoviteljih.

V skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS), veljavno zakonodajo s področja GJS ter veljavnimi predpisi, ki določajo metodologijo za oblikovanje cen storitev posameznih GJS, se izkaz poslovnega izida izdeluje ločeno za posamezna stroškovna mesta.

DEFINICIJA POJMOV

- *Neposredni strošek (oziroma odhodek) in prihodek*: strošek (oziroma odhodek) in prihodek, ki ga je mogoče že na izvorni knjigovodski listini razporediti na eno dejavnost oziroma občino;
- *Posredni strošek (oziroma odhodek) in prihodek*: strošek (oziroma odhodek) in prihodek, ki bremeni posredno stroškovno mesto ene dejavnosti;
- *Splošni strošek in prihodek*: strošek oziroma prihodek, ki bremeni več dejavnosti (uprava, nabava, prodaja itd.);
- *Neposredno stroškovno mesto*: stroškovno mesto dejavnosti, na katerega se knjižijo neposredno stroški in prihodki dejavnosti;
- *Posredno stroškovno mesto*: stroškovno mesto, na katerega se knjižijo posredni stroški in prihodki ene dejavnosti in se jih na podlagi ključev razporedi na dejavnosti;

Splošno stroškovno mesto: stroškovno mesto, na katerega se knjižijo splošni stroški in prihodki in se jih na podlagi ključev razporedi na dejavnosti;

Sodilo: je merilo, po katerem posredne stroške oziroma odhodke in prihodke razporedimo na dejavnost oziroma občino.

LOČENO RAČUNOVODSKO SPREMLJANJE POSAMEZNIH DEJAVNOSTI

Sestavljajo ga neposredna stroškovna mesta (posamezna dejavnost v posamezni občini), posredna stroškovna mesta, kamor se evidentirajo stroški in prihodki, ki jih ob trenutku nastanka ni mogoče evidentirati na neposredno stroškovno mesto in se nanašajo na eno dejavnost in splošna stroškovna mesta, kamor se evidentirajo stroški in prihodki, ki jih ob trenutku nastanka ni možno pripisati niti posamezni GJS oziroma drugi dejavnosti niti posamezni občini in predstavljajo skupne službe podjetja (direktor, finančno računovodska služba, kadrovska služba, informatika, pravna služba, javna naročila...).

Za spremljanje prihodkov in odhodkov oziroma stroškov po posameznih GJS oziroma drugih dejavnostih po občinah ima JP KPV, d.o.o. izdelan šifrant stroškovnih mest, ki temelji na delitvi dejavnosti po posameznih občinah, ki se vselej knjižijo po stroškovnih mestih (v nadaljevanju: SM) oziroma stroškovnih nosilcih (v nadaljevanju: SN).

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

Izkazi poslovnega izida po dejavnostih GJS in občinah vključujejo tudi interna razmerja (prihodke in stroške), ki jih organizacijske enote znotraj podjetja zaračunavajo za opravljene storitve.

Upravo v podjetju predstavljajo direktor, Sektor ekonomika, Sektor za splošne zadeve in digitalizacijo in Tehnično investicijski sektor. Stroški in prihodki, ki jih spremljamo na stroškovnih mestih Uprave, se nanašajo na vse dejavnosti podjetja.

Stroški oziroma odhodki, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema likvidacije računov ni mogoče ob izvirnem knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in občine, imajo značaj splošnih (posrednih) stroškov oziroma odhodkov.

Stroški vozil in strojev se evidentirajo na stroškovna mesta vozil in strojev, ki se nahajajo znotraj posamezne enote. Stroški dela se evidentirajo na neposredna stroškovna mesta dejavnosti glede na opravljene ure na teh dejavnostih.

Najemnina infrastrukture ima značaj neposrednih stroškov, saj je posamezni občini pripisana na podlagi pogodb o najemu infrastrukture in izvajanju gospodarske javne službe, dodatkov k pogodbam oziroma seznamu infrastrukturnih objektov. V primeru skupnih infrastrukturnih objektov za več občin je razdelitev določena v seznamih infrastrukturnih objektov, ki so priloga pogodb o najemu infrastrukture.

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

SODILA IN KLJUČI ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN STROŠKOV DEJAVNOSTI

Sodila so merila oziroma kriterij na podlagi katerih se posredni in splošni stroški ter prihodki (posrednih in splošnih stroškovnih mest) pripisujejo posameznemu stroškovnemu mestu.

Sodila, ki jih JP KPV, d.o.o. uporablja pri izdelavi poslovnih izidov so sledeča:

- delitev stroškov vozil in strojev: uporablja se sodilo opravljene ure, evidentirane na delovnem nalogu, v kolikor to ni mogoče se opravljene storitve med enotami obračunajo z internim računom na podlagi obračunskega lista, prevoznice, strojnega poročila, delovnega naloga ipd. Upoštevajo se cene iz veljavnega cenika storitev. Stroški opreme (vozil, strojev in naprav) se evidentirajo na posebna stroškovna mesta oziroma splošno stroškovno mesto dejavnosti. V kolikor določena enota uporabi opremo druge enote, se opravljene storitve med enotami obračunajo z internim računom - na podlagi prevoznice, strojnega poročila oziroma delovnega naloga.
- delitev stroškov in prihodkov posrednih stroškovnih mest: uporablja se sodilo neposrednih stroškov dejavnosti (material, storitve, amortizacija, delo, drugi neposredni stroški) brez stroška najemnine infrastrukture.
- delitev stroškov in prihodkov splošnih stroškovnih mest (direktor, Sektor ekonomika, Sektor za splošne zadeve in digitalizacijo in Tehnično investicijski sektor): uporablja se sodilo neposrednih stroškov dejavnosti (material, storitve, amortizacija, delo, drugi neposredni stroški) brez stroška najemnine infrastrukture.

Na podlagi navedenih sodil, se ključne za delitev stroškov za posamezno poslovno leto določi na podlagi izračunanih deležev za preteklo poslovno leto.

Najpogostejši uporabljeni ključni za delitev stroškov so naslednji:

- Obračun komunalnih storitev - pri razporejanju splošnih stroškov, ki se nanašajo na obračun komunalnih storitev se uporabi ključ, izračunan iz razmerja med številom položnic, pri čemer se uporabi naslednja pravila:
 - stroški, ki se nanašajo na obračun komunalnih storitev, se razporedi na dejavnost GJS, ki se zaračunavajo na položnicah, pri čemer se uporablja spodaj prikazana shema.

SM		Delež
05000	Oskrba s pitno vodo	33,33%
08000	Odvajanje odpadne vode	16,67%
17000	Čiščenje odpadne vode	16,66%
15000	Zbiranje odpadkov	16,67%
06000	Odlaganje odpadkov	8,34%
16000	Obdelava odpadkov	8,33%
	Skupaj	100,00%

Pri oblikovanju sodila je bil upoštevan kriterij enakomerne obremenitve vsake od dejavnosti, za katero se zaračunavajo obračunske postavke na položnicah oziroma računih. Vsaka od temeljnih dejavnosti (Oskrba s pitno vodo, Odvajanje in čiščenje odpadne vode in Ravnanje z odpadki), nosi tretjinski delež stroškov. Znotraj tistih

temeljnih dejavnosti, ki so sestavljene iz več različnih storitev oziroma gospodarskih javnih služb, se tako določen tretjinski delež naprej razdeli na vsako od posameznih storitev oziroma dejavnosti (pri Odvajanju in čiščenju vsaka GJS nosi polovico, pri Ravnanju z odpadki pa nosi polovico Zbiranje odpadkov, ki je v naši pristojnosti, drugo polovico pa GJS Odlaganja oziroma obdelave odpadkov, ki jih izvaja Snaga d.o.o.). Ključ za delitev, izračunan na podlagi tako določenega sodila, se za posamezno poslovno leto določi na podlagi izračunanih deležev za preteklo poslovno leto.

V mesecu, ko se izstavi tudi položnica za grobnine, se na SM 07 - Pokopališka dejavnost razporedi sorazmerni delež splošnih stroškov komunalnih storitev tistega meseca, glede na delež položnic za grobnine v vseh položnicah.

- Dodatek za pripravljenost na delo - zimska pripravljenost:
 - Za delavce, razporejene v zimsko službo: neposredno opravljene ure, po koledarju izvajanja zimske službe,
 - Za vodjo zimske službe in strojnika rovokopača: delež cest posamezne občine v skupni dolžini vzdrževanih cest.

Pri oblikovanju sodila je bil upoštevan kriterij sorazmerne obremenitve tistih dejavnosti, na katere se glede na pretekle analize in izkustvene ocene najpogosteje nanašajo intervencijski dogodki.

- Računalniške storitve: sodilo INKASSO
- Vodno povračilo: količina načrpane vode v posamezni občini v obračunskem letu, pri čemer se upoštevajo tudi zmanjšanja za količine, od katerih vodno povračilo plačujejo drugi zavezanci (v času spremljanja tega pravilnika so to: Fenolit d.d., Kamnolom Verd d.o.o., Žito d.o.o., Dom upokojencev Vrhnika, Saubermacher Slovenija d.o.o.).
- DEPO: lastniški delež posamezne občine.
- Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode: stroški zbrani na SM čistilne naprave, če ta izvaja tudi storitve čiščenja greznične gošče, se razporedi delno na dejavnost čistilnih naprav, delno na stroške dejavnosti greznic, in sicer z uporabo naslednjega sodila:
 - 85 % na uporabnike, priključene na javni kanalizacijski sistem,
 - 15 % na uporabnike, ki odvajajo odpadno vodo v greznice in MKČN.
- Zbiranje odpadkov: dejavnost ima več splošnih stroškovnih mest in posebna stroškovna mesta. Stroški zbrani na SM 15000 se razporedijo na posamezno vrsto odpadka, pri tem se uporabljajo naslednji ključni:
 - 50 % na SM 15001 - MKO,
 - 12,50 % na SM 15002 - BIO odpadki,
 - 25 % na SM 15003 - EKO otoki,
 - 12,50 % SM - drugo (zbirni center).

V primeru enkratnih projektov, katerih višina neposrednih stroškov bistveno vpliva na obstoječa sodila, se s sklepom direktorja za tak projekt določi drugo sodilo. To sodilo velja za pripisovanje

stroškov in prihodkov splošnih stroškovnih mest na projekt za čas trajanja projekta (npr. gradnja ZC, gradnja nove infrastrukture...).

Izjeme pri določanju sodil:

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

Ključni so deleži odhodkov ali prihodkov, ki odpadejo na posamezno stroškovno mesto na podlagi opredeljenih sodil.

Ključni se uporabljajo na začetku tekočega poslovnega leta glede na podatke preteklega poslovnega leta in se uporabljajo celotno tekoče poslovno leto.

Skladno z digitalizacijo poslovanja se ključni lahko nadgradijo v smeri avtomatičnega izračunavanja iz podatkov tekočega obdobja, za katerega se ugotavlja poslovni izid po dejavnostih in občinah.

OBČINA VRHNIKA predlog cen 2025

Položnica 4 - članska družina - KANALIZACIJA

postavka	količina	ME	CENA		ZNESEK (v € brez DDV)		ZNESEK (v € z DDV)		indeks sprem.
			veljavna	predlagano	veljavno	predlagano	veljavno	predlagano	
Oskrba s pitno vodo									
VODARINA	12	m ³	0,8353	1,1644	10,02	13,97	10,97	15,30	139,47
OMREŽNINA (DN 20)	1	kos	3,9884	5,4091	3,99	5,41	4,37	5,92	135,47
			$\Sigma_1 =$		14,01	19,38	15,34	21,22	138,33
Odvajanje odpadne vode									
CENA STORITVE	12	m ³	0,5095	0,6578	6,11	7,89	6,69	8,64	129,15
OKOLJSKA DAJATEV	12	m ³	0,05283	0,05283	0,63	0,63	0,63	0,63	
OMREŽNINA (DN 20)	1	kos	5,703	5,9364	5,7	5,94	6,24	6,50	104,17
			$\Sigma_2 =$		12,44	14,46	13,56	15,77	116,3
Čiščenje odpadne vode									
CENA STORITVE	12	m ³	0,7261	0,8648	8,71	10,38	9,54	11,37	119,18
OMREŽNINA (DN 20)	1	kos	4,6098	4,5744	4,61	4,57	5,05	5,01	99,21
			$\Sigma_3 =$		13,32	14,95	14,59	16,38	112,27
Ravnanje s komunalnimi odpadki									
STORITEV ZBIRANJA KO	56,8322	kg	0,1738	0,1738	9,88	9,88	10,82	10,82	100,00
JAVNA INF. ZBIRANJA KO	56,8322	kg	0,0050	0,0050	0,28	0,28	0,31	0,31	100,00
STORITEV OBDELAVE MKO	21,3422	kg	0,1601	0,1601	3,42	3,42	3,74	3,74	
JAVNA INF. OBDELAVE MKO	21,3422	kg	0,0331	0,0331	0,71	0,71	0,78	0,78	
STORITEV ODLAGANJA MKO	6,3063	kg	0,1459	0,1459	0,92	0,92	1,01	1,01	
JAVNA INF. ODLAGANJA MKO	6,3063	kg	0,0395	0,0395	0,25	0,25	0,27	0,27	
			$\Sigma_4 =$		15,46	15,46	16,93	16,93	100,00
Ravnanje z biološkimi odpadki									
STORITEV ZBIRANJA BIO	58,0244	kg	0,2328	0,2328	13,51	13,51	14,79	14,79	
			$\Sigma_5 =$		13,51	13,51	14,79	14,79	100,00
			$\Sigma_1 + \Sigma_2 + \Sigma_3 + \Sigma_4 + \Sigma_5 =$		68,74	77,76	75,21	85,09	113,14

OBČINA VRHNIKA predlog cen 2025

Položnica 4 - članska družina - GREZNICA

postavka	količina		CENA		ZNESEK (v € brez DDV)		ZNESEK (v € z DDV)		indeks sprem.
			veljavna	predlagano	veljavno	predlagano	veljavno	predlagano	
Oskrba s pitno vodo									
VODARINA	12	m ³	0,8353	1,1644	10,0200	13,97	10,9700	15,30	139,47
OMREŽNINA (DN 20)	1		3,9884	5,4091	3,9900	5,41	4,3700	5,92	135,47
			$\Sigma_1 =$		14,01	19,38	15,34	21,22	138,33
Storitve povezane z greznicami in MKČN									
CENA STORITVE	12	m ³	0,6579	0,6579	7,8900	7,89	8,6400	8,64	
OKOLJSKA DAJATEV	12	m ³	0,5283	0,5283	6,34	6,34	6,34	6,34	
OMREŽNINA (DN 20)	1	kos	1,2615	1,2615	1,26	1,26	1,38	1,38	
			$\Sigma_2 =$		15,49	15,49	16,36	16,36	100,00
Ravnanje s komunalnimi odpadki									
STORITEV ZBIRANJA KO	56,8322	kg	0,1738	0,1738	9,88	9,88	10,82	10,82	
JAVNA INF. ZBIRANJA KO	56,8322	kg	0,0050	0,0050	0,2800	0,28	0,3100	0,31	
<i>STORITEV OBDELAVE MKO</i>	<i>21,3422</i>	<i>kg</i>	<i>0,1601</i>	<i>0,1601</i>	<i>3,42</i>	<i>3,42</i>	<i>3,74</i>	<i>3,74</i>	
<i>JAVNA INF. OBDELAVE MKO</i>	<i>21,3422</i>	<i>kg</i>	<i>0,0331</i>	<i>0,0331</i>	<i>0,71</i>	<i>0,71</i>	<i>0,78</i>	<i>0,78</i>	
<i>STORITEV ODLAGANJA MKO</i>	<i>6,3063</i>	<i>kg</i>	<i>0,1459</i>	<i>0,1459</i>	<i>0,92</i>	<i>0,92</i>	<i>1,01</i>	<i>1,01</i>	
<i>JAVNA INF. ODLAGANJA MKO</i>	<i>6,3063</i>	<i>kg</i>	<i>0,0395</i>	<i>0,0395</i>	<i>0,25</i>	<i>0,25</i>	<i>0,27</i>	<i>0,27</i>	
			$\Sigma_3 =$		15,46	15,46	16,93	16,93	100,00
Ravnanje z biološkimi odpadki									
STORITEV ZBIRANJA BIO	58,02440	kg	0,2328	0,2328	13,51	13,51	14,79	14,79	
			$\Sigma_4 =$		13,51	13,51	14,79	14,79	100,00
			$\Sigma_1 + \Sigma_2 + \Sigma_3 + \Sigma_4 =$		58,47	63,84	63,42	69,30	109,27

PRIMERJAVA CEN GJS ZA LETO 2024 MED PRIMERLJIVIMI (po št. prebivalstva) SOSEDNJIMI OBČINAMI:
za 4-člansko gospodinjstvo s povprečno porabo vode

	OBČINA		VRHNIKA		IDRIJA		CERKNICA		POSTOJNA	
	enota	količina	predlog 2025	SKUPAJ ZNESEK 2025	od 1.1.2024	SKUPAJ ZNESEK 2024	od 1.1.2024	SKUPAJ ZNESEK 2024	od 1.11.2024	SKUPAJ ZNESEK 2024
storitev GJS varstva okolja/veljavnost cen										
oskrba s pitno vodo	m ³	12	1,1644	13,97	1,2864	15,44	1,7737	21,28	1,3000	15,60
omrežnina voda DN 20	kos	1	5,4091	5,41	6,7924	6,79	7,8732	7,87	3,4082	3,41
SKUPAJ na mesec (12m³) Oskrba s pitno vodo				19,38		22,23		29,16		19,01
odvajanje odpadne vode	m ³	12	0,6578	7,89	0,1344	1,61	0,2373	2,85	0,3500	4,20
omrežnina odvajanje DN 20	kos	1	5,9364	5,94	4,6173	4,62	9,7634	9,76	3,3913	3,39
čiščenje odpadne vode	m ³	12	0,8648	10,38	0,8431	10,12	1,4019	16,82	0,9000	10,80
omrežnina čiščenje DN 20	kos	1	4,5744	4,57	4,4652	4,47	7,7761	7,78	2,2560	2,26
storitve, povezane z greznicami ali MKČN*	m ³	12	0,6579	7,89	0,5648	6,78	0,9828	11,79	0,5000	6,00
omrežnina čiščenje DN 20	kos	1	1,2615	1,26	4,4652	4,47	7,7761	7,78	2,4227	2,42
SKUPAJ na mesec (12 m³) ODV in ČIŠ; priklopljeni na kanal				28,78		20,81		37,21		20,65
SKUPAJ na mesec (12 m³) ODV in ČIŠ; GREZNICE ali MKČN				9,16		11,24		19,57		8,42
SKUPAJ uporabniki, priključeni na kanalizacijsko omrežje				48,16		43,04		66,37		39,66
SKUPAJ uporabniki, priključeni na GREZNICO ali MKČN*				28,54		33,47		48,73		27,43

*Cene storitev, povezanih z greznicami in MKČN so del skupnega oskrbovalnega sistema in niso predmet trenutne obravnave cen

Okoljska dajatev za obremenjevanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda ni prikazana, ker je vrednost določena s strani državnih organov;

za priključene na javno kanalizacijsko omrežje in na MKČN je cena 0,0528 EUR/m³

za priključene na greznice je cena 0,5283 EUR/m³

Številka: 011-11/2024

Datum: 4. 12. 2024

ČLANOM OBČINSKEGA SVETA

K točki 4

Odbor za gospodarstvo, finance in proračun je na svoji 8. seji dne 4. 12. 2024 obravnaval predlog Druge spremembe proračuna Občine Vrhnika za leto 2025 in predlog Načrta ravnanja s premičnim premoženjem Občine Vrhnika za leto 2025 in sprejel naslednja

SKLEPA:

1. Odbor za gospodarstvo, finance in proračun Občine Vrhnika je obravnaval predlog druge Spremembe proračuna Občine Vrhnika za leto 2025, ga ocenil kot primernega za nadaljnjo obravnavo in predlaga Občinskemu svetu Občine Vrhnika, da ga v predlaganem besedilu sprejme.
2. Odbor za gospodarstvo, finance in proračun Občine Vrhnika je obravnaval predlog Načrta ravnanja s premičnim premoženjem Občine Vrhnika za leto 2025, ga ocenil kot primernega za nadaljnjo obravnavo in predlaga Občinskemu svetu Občine Vrhnika, da ga v predlaganem besedilu sprejme.

Predsednica odbora
Valerija Mojca Frank, l. r.

Številka: 014-2/2024 (3-01)

Datum: 5. 12. 2024

**ČLANOM OBČINSKEGA SVETA
OBČINE VRHNIKA**

K točki 6

ZADEVA: Sklep o javnem razpisu za podelitev koncesije za pomoč družini na domu v Občini Vrhnika

Odbor za družbene dejavnosti je na svoji 6. redni seji dne 4. 12. 2024 obravnaval točko Sklep o javnem razpisu za podelitev koncesije za pomoč družini na domu v Občini Vrhnika ter sprejel naslednji

SKLEP:

Odbor za družbene dejavnosti je obravnaval Sklep o javnem razpisu za podelitev koncesije za pomoč družini na domu v Občini Vrhnika. S predlogom sklepa se člani Odbora za družbene dejavnosti strinjajo in nanj nimajo pripomb. Predlog sklepa naj se v predlagani obliki posreduje Občinskemu svetu v razpravo in glasovanje.

**PREDSEDNIK ODBORA ZA
DRUŽBENE DEJAVNOSTI
Jernej Fefer, l. r.**