

2023

**ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV
GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE**
STORITEV ODVAJANJA IN ČIŠČENJA ODPADNIH IN PADAVINSKIH VODA



ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE

- STORITEV ODVAJANJA IN ČIŠČENJA ODPADNIH IN PADAVINSKIH VODA

Datum: 3.5.2023

Komunalno podjetje Kamnik d. o. o.

**Odgovorna oseba: Anča Cvirn
direktorica**

Investitor in naročnik: Občina Kamnik, Glavni trg 24, 1240 Kamnik

Datum prevzema:

Prevzel:

KAZALO

1 UVOD	7
1.1 Splošno.....	7
1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata	7
1.3 Namen izdelave elaborata.....	7
2 DEJAVNOST ODVAJANJA IN ČIŠČENJA ODPADNIH IN PADAVINSKIH VODA.....	7
2.1 Predstavitev dejavnosti	7
2.2 Sestava cene.....	8
2.3 Elaborat oblikovanja cene	9
2.3.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	9
Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje	9
Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe čiščenja odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje.....	10
Tabela 3: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe prevzem blata iz MKČN ali greznic za preteklo obračunsko obdobje.....	10
2.3.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje	10
Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje	10
Tabela 5: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe čiščenja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje	10
Tabela 6: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe prevzem blata iz MKČN ali greznic za preteklo obračunsko obdobje	11
Tabela 7: Izračun predračunskih stroškov izvajanja storitve odvajanja odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje	11
Tabela 8: Izračun predračunskih stroškov izvajanja storitve prevzema blata iz MKČN ali greznic pri uporabnikih javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	12
2.3.3 Predračunska in obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda.....	13
Tabela 9: Predračunska in obračunska cena storitve odvajanja in odpadnih voda ter prevzema blata iz MKČN ali greznic za preteklo obračunsko obdobje.....	13
2.3.3.1 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje	13
2.3.3.2. Predračunske in obračunske cene uporabe javne infrastrukture.....	13

Tabela 10: Predračunska cena uporabe javne infrastrukture za opravljanje storitve odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje (2022).....	14
Tabela 11: Predračunska cena uporabe javne infrastrukture za opravljanje storitve čiščenja odpadnih voda	14
2.3.3.3. Pojasnilo razlik med predračunskimi, potrjenimi in obračunskimi cenami.....	14
2.3.4 Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	15
Tabela 12: Storitve javne službe odvajanja odpadnih voda na primerljivih območjih.....	15
Tabela 13: Primerjava obračunskih cen storitve čiščenja odpadnih voda primerljivega območja s cenami za občino Kamnik	15
2.3.5 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	16
Tabela 14: Primerjava potrjenih cen odvajanja odpadnih voda primerljivega območja s cenami za občino Kamnik	16
2.3.6 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov.. ..	17
Tabela 15: Kazalniki izvajalca javne službe	17
2.3.7 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	17
Tabela 16: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje ..	17
2.3.8 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	18
Tabela 17: Predračunski stroški izvajanja storitve odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda za prihodnje obračunsko obdobje	18
2.3.9 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	18
Tabela 18: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe.....	18
Tabela 19: Seznam osnovno potrebnih sredstev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	19
2.3.10 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	19
Tabela 20: Ključ delitve stroškov za prihodnje obračunsko obdobje (2023)	20
2.3.11 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	21
2.3.12 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo obračunsko obdobje (2022) in prihodnje obračunsko obdobje (2023).....	21
2.3.13 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	21
2.3.14 Podatek o višini najemnine javne infrastrukture za dejavnost odvajanja odpadnih in padavinskih voda	21
Tabela 21: Višina najemnine za javno infrastrukturo	21
2.3.15 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev	22

3 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV POSAMEŽNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	22
3.1 Izračun predračunske cene storitve	22
3.1.1 Obrazložitev kalkulativnih elementov stroškov izvajanja storitve javne službe odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda:.....	23
Tabela 22: Izračun vrednosti poročila iz preteklega obračunskega obdobja (2022)	24
Tabela 23: Poračun storitve odvajanja odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje (2023)	24
Tabela 24: Končna cena storitve odvajanja odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje (2023) ...	24
Tabela 25: Skupna vrednost poročila storitve prevzem blata iz MKČN ali greznic za preteklo obračunsko obdobje (2022)	25
Tabela 26: Poračun storitve prevzem blata iz MKČN ali greznic za preteklo obračunsko obdobje (2022)	25
Tabela 27: Končna cena storitve prevzem blata iz MKČN ali greznic za prihodnje obračunsko obdobje (2023).....	25
3.2 Predračunska cena javne infrastrukture za opravljanje storitve	26
3.2.1 Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine	26
Tabela 28: Vrednost najemnine javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje (2023).....	26
Tabela 29: Izračun vrednosti najemnine za prihodnje obračunsko obdobje (2023) po predlaganih cenah	27
Tabela 30: Izračun vrednosti omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje (2023) po potrjenih cenah.	28
4 ZAKLJUČEK.....	29

SEZNAM KRATIC IN OKRAJŠAV

MNVP...	MINISTRSTVO ZA NARAVNE VIRE IN PROSTOR
UREDBA...	UREDBA O METODOLOGIJI ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA (URADNI LIST RS, ŠT. 87/2012, S SPREMEMBAMI)
GJS...	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA
ELABORAT...	ELABORAT OBLIKOVANJU CENE STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE
ZVO-1...	ZAKON O VARSTVU OKOLJA (URADNI LIST RS, ŠT. 39/06, 49/06, 66/06, 33/07, 57/08, 70/08, 108/09, 48/12, 57/12, 92/13, 56/15, 102/15, 30/16, 61/17, 21/18, 84/18, 158/20 in 44/22)
IJSVO...	INFORMACIJSKI SISTEM JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

1 UVOD

1.1 Splošno

Komunalno podjetje Kamnik d.o.o., je izvajalec gospodarske javne službe storitev odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda na območju občine Kamnik. Izvajanje javne službe opredeljuje Zakon o varstvu okolja (Uradni list RS, št.: 39/06, 49/06, 66/06, 33/07, 57/08, 70/08, 108/09, 48/12, 57/12, 92/13, 56/15, 102/15, 30/16, 61/17, 21/18, 84/18, 158/20 in 44/22), pogoje in način pa Uredba o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Uradni list RS, št. 98/15, 76/17, 81/19, 194/21 in 44/22) ter Odlok o odvajanju komunalne in padavinske odpadne vode v občini Kamnik (Uradni list Republike Slovenije št.:43/2018).

Z uveljavitvijo Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19 in 44/22), v nadaljevanju Uredba, se je pristojnost za sprejemanje in nadzor nad cenami prenesla na lokalno skupnost oziroma pristojne občinske organe.

1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

5. člen Uredbe določa, da ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec javne službe z elaboratom o oblikovanju cen izvajanja posamezne javne službe.

1.3 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cene storitev gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda. Glavne vsebine elaborata so skladne z določili 9. člena Uredbe, in sicer količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatki glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe, načrtovane količine in stroški opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje, izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

Kot preteklo obračunsko obdobje v elaboratu je upoštevano leto 2022, kot prihodnje obračunsko obdobje pa leto 2023.

2 DEJAVNOST ODVAJANJA IN ČIŠČENJA ODPADNIH IN PADAVINSKIH VODA

2.1 Predstavitev dejavnosti

Na območju občine Kamnik je zgrajeno 148 km javnega kanalizacijskega omrežja.

Na kanalizacijskem omrežju je v funkciji 49 objektov in naprav, in sicer:

- 17 razbremenilnikov visokih vod,
- 3 zadrževalni bazeni in
- 29 črpališč.

Pretežni del obstoječega omrežja je uvrščen med mešani kanalizacijski sistem. V javno kanalizacijsko omrežje se odvede približno 4/5 skupne količine nastale odpadne vode v občini Kamnik.

Komunalno podjetje Kamnik d.o.o., ki v občini Kamnik izvaja javno službo odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda, opravlja naslednje naloge:

1. Obvezne storitve javne službe

- odvajanje komunalne odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo,
- redno vzdrževanje javne kanalizacije,
- odvoz komunalne odpadne vode, ki se zbira v nepretočnih greznicah, v komunalno čistilno napravo,
- odvoz blata iz malih komunalnih čistilnih naprav (v nadaljevanju MKČN) in obstoječih pretočnih greznic na območje komunalne čistilne naprave, ki je opremljena za obdelavo blata,
- pregled in izdelava poročil o pregledu MKČN z zmožljivostjo, manjšo od 50 PE,
- odvajanje padavinske odpadne vode, ki se v javno kanalizacijo odvaja z javnih površin,
- odvajanje padavinske odpadne vode, ki se v javno kanalizacijo odvaja s streh, če za to padavinsko odpadno vodo ni mogoče zagotoviti ravnanja v skladu s predpisom, ki ureja emisijo snovi in toplote pri odvajanju odpadnih voda v vode in javno kanalizacijo,
- odvajanje padavinske odpadne vode, ki se v javno kanalizacijo odvaja z zasebnih utrjenih površin, ki niso večje od 100 m² in pripadajo objektu, iz katerega se odvaja komunalna odpadna voda ali padavinska odpadna voda s streh,
- obveščanje uporabnikov javne službe,
- izdelava programa izvajanja javne službe,
- vodenje evidenc o izvajanju javne službe,
- poročanje o izvajanju javne službe,
- priključevanje novih uporabnikov javne službe.

2. Dodatne storitve javne službe

- izvajanje pregleda projektne dokumentacije za potrebe gradnje, rekonstrukcije, obnove javnega kanalizacijskega sistema,
- izvajanje nadzora nad gradnjo javne kanalizacije,
- čiščenje peskolovov, lovilnikov olj, zadrževalnikov in črpališč, namenjenih odvajanju padavinske odpadne vode z javnih površin,
- izvajanje nalog na podlagi javnih pooblastil in
- druge naloge v skladu s tem odlokom in drugimi predpisi.

V okviru javne službe se odvaja odpadna voda iz približno 80% gospodinjstev v občini Kamnik. V bodoče, ko bo dokončano sekundarno omrežje na območju vasi vzdolž Tuhinjske doline, kjer uporabniki odpadno vodo odvajajo v greznice ali MKČN, pa se bo ta odstotek še povečal.

2.2 Sestava cene

V okviru javne službe se oblikuje in obračunava storitev za odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda. Na računu je prikazana cena storitve javne službe odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda v skladu z Uredbo, in sicer je sestavljena iz postavk kanalščine in omrežnine.

Omrežnina vključuje:

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe, in
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe odvajanja in čiščenja

komunalne in padavinske odpadne vode. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

Omrežnina se določi na letni ravni in se uporabnikom obračunava glede na zmogljivost priključkov, določenih s premerom vodovera. Enota količine storitve je izražena v EUR/vodomer.

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

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške,
- splošno nabavno – prodajne stroške,
- splošne upravne stroške,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki ne sme presegati 5 % od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

Za uporabnike oziroma gospodinjstva, ki se z vodo ne oskrbujejo iz javnega vodovoda in nimajo nameščenega obračunskega vodovera, se pri izračunu kanalščine upošteva osnova 0,15 m³/osebo v gospodinjstvu na dan, za omrežnino se obračunava faktor 1, ki ustreza dimenziji vodovera DN 20.

2.3 Elaborat oblikovanja cene

V nadaljevanju je skladno s 16. členom Uredbe oblikovana cena javne službe odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda.

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

Predračunska količina opravljenih storitev je načrtovana količina, ki temelji na količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022) z upoštevanjem rasti ali upadanja količine storitev na podlagi podatkov iz preteklih obračunskih obdobj.

Obračunska količina opravljenih storitev je dejanska količina opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

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

STORITEV: ODVAJANJE ODPADNE VODE	PREDRAČUNSKA KOLIČINA (M ³) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA KOLIČINA (M ³) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE
GOSPODINJSTVO	/	919.730,00
GOSPODARSTVO	/	412.093,00
SKUPAJ	1.365.000,00	1.331.823,00

Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe čiščenja odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV: ČIŠČENJE ODPADNE VODE	PREDRAČUNSKA KOLIČINA (M ³) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA KOLIČINA (M ³) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE
		3800,00

Tabela 3: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe prevzem blata iz MKČN ali greznic za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV GREZNICE, MKČN: PREVZEM BLATA PRI UPORABNIKU	PREDRAČUNSKA KOLIČINA (M ³) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA KOLIČINA (M ³) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE
		290.000,00

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

Predračunski stroški izvajanja storitve javne službe odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda so načrtovani stroški opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Obračunski stroški izvajanja storitve javne službe odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda so dejanski stroški opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV: ODVAJANJE ODPADNE VODE	PREDRAČUNSKI STROŠKI (EUR) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKI STROŠKI (EUR) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE
SKUPAJ	599.552,18	611.653,69

Tabela 5: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe čiščenja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV: ČIŠČENJE ODPADNE VODE	PREDRAČUNSKI STROŠKI (EUR) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKI STROŠKI (EUR) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE
		2500,85

Tabela 6: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe prevzem blata iz MKČN ali greznic za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV GREZNICE, MKČN: PREVZEM BLATA PRI UPORABNIKU	PREDRAČUNSKI STROŠKI (EUR) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKI STROŠKI (EUR) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE
	123.207,09	114.960,04

Tabela 7: Izračun predračunskih stroškov izvajanja storitve odvajanja odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje

PREDRAČUNSKI STROŠKI STORITVE ODVAJANJA ODPADNE VODE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023):	(%)	SKUPAJ
		(EUR)
1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	17,6	111.500,00
ELEKTRIČNA ENERGIJA	3,8	24.000,00
POGONSKO GORIVO	6,8	43.000,00
MATERIAL	1,8	11.500,00
STORITVE	5,2	33.000,00
2. NEPOSREDNI STROŠKI DELA	41,1	260.000,00
3. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0
KONCESIJSKA DAJATEV	0	0
PRIHODEK KONCESIONARJA	0	0
4. SPLOŠNI POSREDNO PROIZVAJALNI STROŠKI	3,4	21.500,00
MATERIAL	1,1	7.000,00
STORITVE	0,08	500,00
AMORTIZACIJA	2,2	14.000,00
5. SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	2,2	14.000,00
6. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	33,0	209.000,00
MATERIAL	0,6	4.000,00
STORITVE	14,4	91.000,00
AMORTIZACIJA	0,2	1000,00
DELO	17,8	113.000,00
7. OBRESTI	0	0
8. NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1,8	11.500,00
9. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0,1	800
11. DONOS NA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA	0,8	5.070,19
SKUPAJ:	100	633.370,19

PRENOS IZ PRETEKLEGA OBRAČUNSKEGA OBDOBJA		12.101,51
SKUPAJ:		645.471,70
CENA /ENOTO (brez upoštevanja prenosa)		0,4727
PRENOS IZ PRETEKLEGA OBDOBJA / ENOTO		0,0090
CENA /ENOTO (z upoštevanjem prenosa)		0,4817
PREDVIDENA KOLIČINA STORITVE ZA LETO 2023 (M ³)		1.340.000,00

Tabela 8: Izračun predračunskih stroškov izvajanja storitve prevzema blata iz MKČN ali greznic pri uporabnikih javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV: PREVZEM BLATA PRI UPORABNIKU: MKČN, GREZNICA PREDRAČUNSKA CENA ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023)		
OPIS	(%)	(EUR)
1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	16,9	17.900,00
ELEKTRIČNA ENERGIJA	0	0
POGONSKO GORIVO	10,4	11.000,00
MATERIAL	3,0	3.250,00
STORITVE	3,5	3.650,00
2. NEPOSREDNI STROŠKI DELA	25,0	26.200,00
3. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0
KONCESIJSKA DAJATEV	0	0
PRIHODEK KONCESIONARJA	0	0
4. SPLOŠNI POSREDNO PROIZVAJALNI STROŠKI	1,7	1.850,00
MATERIAL	1,1	1.200,00
STORITVE	0,04	50,00
AMORTIZACIJA	0,6	600,00
5. SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	2,2	2.350,00
6. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	54,0	57.281,00
MATERIAL	0,6	650,00
STORITVE	35,0	37.000,00
AMORTIZACIJA	0,1	131,00
DELO	18,3	19.500,00
7. OBRESTI	0	0
8. NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	0,1	150,00
9. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0,1	120,00
10. DONOS NA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA	0	0
SKUPAJ STROŠKI	100	105.851,00
PRENOS IZ PRETEKLEGA OBRAČUNSKEGA OBDOBJA		-8.247,05
SKUPAJ:		97.603,95
PREDVIDENA KOLIČINA STORITVE (M ³)		265.000
CENA /ENOTO (EUR/M ³)		0,3994
CENA /ENOTO (EUR/M ³) – s prenosom		0,3683

Izračun predračunskih stroškov izvajanja storitve čiščenje odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje

V letu 2022 je bilo dograjeno kanalizacijsko omrežje v naselju Črna pri Kamniku ter povezava s kanalizacijskim omrežjem v Stahovici in tako čistilna naprava Črna ni več potrebna.

2.3.3 Predračunska in obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda

Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje (leto 2022) je izračunana po metodologiji, ki jo določa 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).

Tabela 9: Predračunska in obračunska cena storitve odvajanja in odpadnih voda ter prevzema blata iz MKČN ali greznic za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV: ODVAJANJE ODPADNE VODE	PREDRAČUNSKA CENA (EUR/M ³) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	POTRJENA CENA (EUR/M ³) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA CENA (EUR/M ³) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE
	0,4392	0,4309	0,4593
STORITEV: ČIŠČENJE ODPADNE VODE	PREDRAČUNSKA CENA (EUR/M ³) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	POTRJENA CENA (EUR/M ³) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA CENA (EUR/M ³) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE
	0,6581	0,6538	0,7634
STORITEV: GREZNICE, MKČN, PREVZEM BLATA PRI UPORABNIKU	PREDRAČUNSKA CENA (EUR/M ³) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	POTRJENA CENA (EUR/M ³) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA CENA (EUR/M ³) ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE
	0,4249	0,3885	0,4336

2.3.3.1 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje

Odmiki obračunske, predračunske in potrjene cene storitev odvajanja odpadne vode nastajajo predvsem zaradi nesorazmernega nihanja količine opravljenih storitev. Razlika med predračunskimi stroški ter priznanimi obračunskimi stroški za preteklo obračunsko obdobje se upošteva pri izračunu cene za prihodnje obračunsko obdobje.

2.3.3.2. Predračunske in obračunske cene uporabe javne infrastrukture

Omrežnina je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture javne službe odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda. Omrežnina se za infrastrukturo javne službe določi na letni ravni in se uporabnikom obračunava glede na zmogljivost priključkov, določeno s premerom vodomera.

Tabela 10: Predračunska cena uporabe javne infrastrukture za opravljanje storitve odvajanja odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje (2022)

PREDRAČUNSKA CENA NAJEMNINE JAVNE INFRASTRUKTURE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2022) - ODVAJANJE ODPADNE VODE					
PREMER VODOMERA	FAKTOR	ŠTEVILO ODJEMNIH MEST	PONDER	CENA/ENOTO/MESEC	SKUPAJ EUR/LETO
DN ≤ 20	1	4006	4.006	4,79122	230.323,53
20 < DN < 40	3	169	507	14,37366	29.149,78
40 ≤ DN < 50	10	111	1.110	47,9122	63.819,05
50 ≤ DN < 65	15	31	465	71,8683	26.735,01
65 ≤ DN < 80	30	0	0	143,7366	0,00
80 ≤ DN < 100	50	31	1.550	239,561	89.116,69
100 ≤ DN < 150	100	9	900	479,122	51.745,18
150 ≤ DN	200	1	200	958,244	11.498,93
SKUPAJ		4358	8.738		502.388,16

Tabela 11: Predračunska cena uporabe javne infrastrukture za opravljanje storitve čiščenja odpadnih voda

PREDRAČUNSKA CENA NAJEMNINE JAVNE INFRASTRUKTURE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2022) - ČIŠČENJE ODPADNE VODE				
DIMENZIJA VODOMERA	KOLIČINA	CENA/ENOTO/MESEC	SKUPAJ EUR/LETO	FAKTOR
DN ≤ 20	12	3,121	449,42	1,00
SKUPAJ:			449,42	

2.3.3.3. Pojasnilo razlik med predračunskimi, potrjenimi in obračunskimi cenami

Trenutno veljavna (potrjena) cena storitve odvajanja odpadnih voda (kanalščina) je oblikovana v skladu s sklepom, ki ga je Občinski svet občine Kamnik sprejel na svoji 13. seji, dne 25.11.2020 in objavil v Uradnem listu RS, št. 191/2020. Trenutno veljavna potrjena cena kanalščine znaša 0,4309 EUR/m³. Predračunska cena za prihodnje obračunsko obdobje (2023) od trenutno veljavne cene odstopa za 11,8 %, zato se predlaga potrditev nove – višje cene kanalščine.

Trenutno veljavna (potrjena) cena prevzema blata pri uporabnikih za preteklo obračunsko obdobje (2022) je v skladu s sklepom, ki ga je Občinski svet občine Kamnik sprejel na svoji 13. seji dne 25.11.2020 in objavil v Uradnem listu RS, 191/2020 in znaša 0,3885 EUR/m³. Predračunska cena za prihodnje obračunsko obdobje (2023) od potrjene cene za preteklo obračunsko obdobje (2022) ne odstopa za več kot 10 %, zato se za prihodnje obračunsko obdobje predlaga ohranitev trenutno veljavne cene.

Obračunske cene storitev za preteklo obračunsko obdobje od predračunskih cen za prihodnje obračunsko obdobje odstopajo predvsem zaradi nesorazmernega nihanja količine opravljenih storitev.

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

Primerjava obračunskih, predračunskih in potrjenih cen je izvedena na osnovi primerljivih območij, ki jih je objavil MNVP in podatkov za izvajanje javne službe odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda v občini Kamnik za leto 2022.

Dne 23. 10. 2015 je MNVP, Direktorat za vode in investicije, objavil seznam primerljivih območij. Podatki za občino Kamnik za leto 2022 so v nadaljevanju primerjani s podatki, ki jih je MNVP objavil za leto 2021. Za izračun povprečnih vrednosti in za oblikovanje primerljivih območij je ministrstvo uporabilo podatke iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v sistem IJSVO.

MNVP je primerljiva območja oblikovalo ob upoštevanju števila prebivalcev v občini, gostote poselitve občine (št. prebivalcev v občini/površina občine) in gostote poselitve v območjih aglomeracije (št. prebivalcev v aglomeracijah/površina vseh aglomeracij v občini).

Občina Kamnik sodi v primerljivo območje, v katerem je število prebivalcev v občini od 15.001 do 300.000 ter povprečna gostota prebivalcev v občini nad 10 do 15.

Tabela 12: Storitev javne službe odvajanja odpadnih voda na primerljivih območjih

ODVAJANJE ODPADNE VODE	PRIMERLJIVO OBMOČJE (2021)	OBČINA KAMNIK (2022)
POVPREČNA OBRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/MESEC ZA FAKTOR 1)	4,628	5,3355
POVPREČNA OBRAČUNSKA CENA IZVAJANJA STORITVE (EUR/M ³)	0,3073	0,4593

Tabela 13: Primerjava obračunskih cen storitve čiščenja odpadnih voda primerljivega območja s cenami za občino Kamnik

ČIŠČENJE ODPADNE VODE	PRIMERLJIVO OBMOČJE (2021)	OBČINA KAMNIK (2022)
OBRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/MESEC ZA FAKTOR 1)	3,7451	3,1210
OBRAČUNSKA CENA IZVAJANJA (EUR/M ³)	0,7843	0,7634

2.3.5 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Podobno kot primerjava obračunskih in predračunskih cen je pripravljena tudi primerjava potrjenih cen na osnovi primerljivih območij, ki jih je objavil MNVP za leto 2021 in podatkov za izvajanje javne službe odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda v občini Kamnik za leto 2022.

Za storitev prevzema blata iz greznic in MKČN pri uporabnikih MNVP ni objavil podatka za leto 2021, zato so v primerjavi upoštevane cene, ki so bile za primerljivo območje objavljene za leto 2014.

Tabela 14: Primerjava potrjenih cen odvajanja odpadnih voda primerljivega območja s cenami za občino Kamnik

ODVAJANJE ODPADNE VODE	PRIMERLJIVO OBMOČJE (2021)	OBČINA KAMNIK (2022)
POVPREČNA POTRJENA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE – OMREŽNINA (EUR/MESEC ZA FAKTOR 1)	4,4826	5,3355
POVPREČNA POTRJENA CENA IZVAJANJA (EUR/M ³) – KANALŠČINA	0,3241	0,4309
PREVZEM BLATA IZ MČN ALI GREZNIC	PRIMERLJIVO OBMOČJE (2014)	OBČINA KAMNIK (2022)
POTRJENA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/MESEC ZA FAKTOR 1)	0,9385	0
POTRJENA CENA IZVAJANJA (EUR/M ³)	0,3020	0,3885
ČIŠČENJE ODPADNE VODE	PRIMERLJIVO OBMOČJE (2021)	OBČINA KAMNIK (2022)
POTRJENA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE - OMREŽNINA (EUR/MESEC ZA FAKTOR 1)	3,8994	3,121
POVPREČNA POTRJENA CENA IZVAJANJA (EUR/M ³)	0,7269	0,6538

Povprečna potrjena cena javne infrastrukture ter cena izvajanja storitve je bila v občini Kamnik višja od povprečne potrjene cene primerljivega območja. V občini Kamnik je bila v letu 2022 višja tudi potrjena cena izvajanja storitve prevzema blata iz greznic in MKČN, med tem, ko je bila cena čiščenja vode nekoliko nižja v primerjavi s primerljivimi območji.

Na ceno oziroma stroške izvajanja javne službe, ki so poleg količine storitve glavni faktor pri določitvi cene, vplivajo tudi drugi dejavniki kot sama velikost in gostota poseljenosti občine. Bolj kot velikost občine na dejanske stroške vplivajo faktorji, ki so povezani z vrsto in lastnostmi infrastrukture (dolžina in razvejanost sistema, gravitacijska ali tlačna oblika oskrbe, število uporabnikov) in ne nazadnje tudi organizacija in opremljenost družbe, ki izvaja storitve, saj na stroške vpliva tudi amortizacija nujnih sredstev, ki so potrebna za izvajanje javne službe. Zaradi navedenega je težko določiti dejansko primerljiva območja vendar pa trenutno oblikovana območja vseeno lahko služijo za orientacijo. Iz primerjave lahko ugotovimo, da cene bistveno ne odstopajo od cen v občinah s podobnimi geografskimi in poselitvenimi lastnostmi.

2.3.6 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca. Podatki za povprečje panoge so prikazani za leto 2022.

Podatki izvajalca javne službe za kazalnik pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti prikazujemo na nivoju celotnega podjetja, saj kazalnike ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti. V internih aktih smo opredelili, da kot pomembne dejavnosti opredelimo podjetje kot celoto. Kazalnik povprečne mesečne plače pa je naveden za dejavnost odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda.

Tabela 15: Kazalniki izvajalca javne službe

LETO	2022	
KAZALNIK	PANOGA	KPK, d. o. o.
POSPEŠENA POKRITOST KRATKOROČNIH OBVEZNOSTI	1,48 ²	1,45 ¹
GOSPODARNOST POSLOVANJA	0,98 ²	1,03 ¹
POVPREČNA MESEČNA BRUTO PLAČA (EUR)	1.991,65 ³	2.321,73

OPOMBE:

¹ za KPK, d. o. o., je podatek za družbo kot celoto

² povzeto iz Gospodarske zbornice Slovenije

³ povzeto iz portala stat.si

2.3.7 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 (2023).

Tabela 16: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA (M ³) ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE
ODVAJANJE ODPADNIH IN PADAVINSKIH VODA	1.340.000,00
PREVZEM BLATA IZ MKČN ALI GREZNIC	265.000,00

2.3.8 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2023).

Tabela 17: Predračunski stroški izvajanja storitve odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI (EUR) ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE
ODVAJANJE ODPADNIH IN PADAVINSKIH VODA	645.471,70
PREVZEM BLATA IZ MKČN ALI GREZNIC	97.603,95

2.3.9 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). Podani so podatki o nabavni vrednosti, odpisani in sedanji vrednosti osnovnih sredstev.

V tabeli 18 so izkazane vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki se uporabljajo za izvajanje dejavnosti javne službe odvajanja odpadnih in padavinskih voda.

V poslovno potrebnih sredstvih je vključena oprema za opravljanje dejavnosti, merilna in kontrolna oprema, pisarniška oprema, vozila in strojna mehanizacija.

Tabela 18: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023)			
POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA	NABAVNA VREDNOST (EUR)	ODPISANA VREDNOST (EUR)	SEDANJA VREDNOST (EUR)
ODVAJANJE ODPADNIH IN PADAVINSKIH VODA	171.823,77	162.039,29	9.784,48
PREVZEM BLATA IZ MKČN IN GREZNIC	7.740,00	7.740,00	0,00

Stroški za razna poslovno potrebna sredstva se izkazujejo v obliki stroška amortizacije, ki obremenjuje dejavnost.

Stroški vozil ter ostale strojne mehanizacije se vodijo na začasnih stroškovnih nosilcih v okviru strojnega parka, in sicer za vsako vozilo in ostalo strojno mehanizacijo posebej. Po zaključku obračunskega obdobja se prenesejo na končne stroškovne nosilce oziroma stroškovna mesta dejavnosti oskrbe s pitno vodo. V kolikor se z istim vozilom opravlja dela na različnih stroškovnih mestih, se za delitev stroškov uporabi sodilo, in sicer dejansko število opravljenih učinkovitih ur na posameznem stroškovnem mestu glede na skupno število delovnih ur obravnavanega obdobja.

Tabela 19: Seznam osnovno potrebnih sredstev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA OPRAVLJANJE DEJAVNOSTI ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE	
STROŠKOVNO MESTO: 12 – KANALIZACIJA, 15 – GREZNICE, MKČN	
0603081701	POTOPNA ČRPALKA PIRANHA
0709217001	VIBRACIJSKO NABIJALO WACKER BS 60-2
V-A-3/15	DACIA SANDERO 1.2 (LJ 009-AM)
V-A-3/20	TOVORNO VOZILO DACIA DOKKER (LJ KPK 16)
V-D-52/04	TRAKTOR ZETOR 73-41 LUX
V-D-59/17	KOMBI RENUALT (LJ 773-TT)
V-D-6-7/17	OSEBNI AVTO PIAGGIO (LJ-98-LK)
V-D-6-1/10	TOVORNO VOZILO IVECO (LJ-779-TT)
VI-B-1-3/18	MOTORNA KOSA FS 360 CE
VI-B-6-3/15	BAT. VRTALNI SET MAKITA LXT DK 1822
VI-B-8-2/18	KAMERA ZA KANALIZACIJO RIGID SEESNAKE
VI-B-G-1/18	UDARNO KLADIVO – MAKITA HM 123C
VI-C-8-1/18	PNEVMATSKI ČEP 750 - 1500
603081701	ČRPALKA POTOPNA PIRANHA 08
709217001	VIBRACIJSKO NABIJALO WACKER
V-A-3/15	DACIA SENDERO (LJ-009-AM)
V-D-52/04	TRAKTOR ZETOR 73-41 LUX
V-D-59/17	KOMBI RENAULT (LJ-773-TT)
VI-A-12-2/18	TRAKTORSKI PLATO PT 220/125
VI-A-1-1/14	VIBRONABIJAČ AMMANN ACR
VI-A-3/17	VALJAR AMMANN VIBRACIJSKI ARW65
VI-B-1-2/18	REZALNIK ZA REZANJE BETONA IN ASFALTA HUSQVARNA FS 400LV
VI-B-1-3/18	MOTORNA KOSA FS 360 CE
VI-B-3-3/15	REZALEC ASFALTA TS 420
VI-C-6-3/15	BAT. VRTALNI SET MAKITA LXT DK1882
VI-B-7-39/99	MOTORNA ŽAGA STIHL
VIB-7-5/13	REZALNIK VERIŽNI - KANALIZACIJA
VI-B-8-1/15	AGREGAT ENOFAZNI HONDA
VI-B-8-2/18	KAMERA ZA KANALIZACIJO RIGID SEESNAKE
VI-B-G-1/18	UDARNO KLADIVO – MAKITA HM1213C
VI-C-8-1/16	PNEVMATSKI ČEP 750 - 1500
VI-D-2/15	SEMAFOR MPB-1400E
VI-D-4-7/98	MERILNO KOLO - METRICA
VI-F-4-48	PISARNIŠKA MIZA 80/160
VI-F-4-57	STOL VRTILJAK
PE-01/14	MODUL GREZNICE-ANDROID

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

V družbi spremljamo poslovanje po posameznih dejavnostih, zato v tej zvezi ločimo neposredna stroškovna mesta in posredna stroškovna mesta.

Kot neposredno stroškovno mesto se šteje stroškovno mesto, ki sodi v okvir proizvodnih dejavnosti. Na stroškovne nosilce se neposredno razporejajo neposredni stroški, vsi ostali stroški se razporejajo po splošnih stroškovnih mestih in se z uporabo delitvenega ključa oziroma sodil razporejajo na stroškovne

nosilce. Sistem razporejanja stroškov ter ugotavljanja poslovnega izida po posameznih dejavnostih temelji na načelih stroškovnega računovodstva. Pri knjiženju neposrednih stroškov, ki bremenijo točno določen nalog jih knjižimo na tisto posamezno dejavnost oziroma določeno stroškovno mesto, ki ga ta nalog določa. Posredne stroške (splošne proizvodjalne stroške, splošno-nabavno-prodajne stroške ter splošne stroške uprave) knjižimo po ključu, oziroma razporedimo na posamezne dejavnosti gospodarske službe po kriteriju deleža proizvodjalnih stroškov javnih služb v celoti proizvodjalnih stroških vseh dejavnosti, ki jih družba opravlja.

Stroški porabe goriva se na podlagi delovnih nalogov in strojnih listov razporedijo na tista stroškovna mesta, na katerih je vozilo v obračunskem obdobju opravljalo delo.

Stroški vzdrževanja voznega parka, zavarovanje strojne mehanizacije in vozil ter amortizacija strojev in vozil: vozila in strojna mehanizacija, s katerimi se delo opravlja na določenem stroškovnem mestu, so razporejeni na to stroškovno mesto, ostala vozila in mehanizacija pa so razporejeni na stroškovna mesta na podlagi deleža števila opravljenih ur, ki jih opravijo na določenem stroškovnem mestu.

Plače in prispevki: za zaposlene, ki so razporejeni na stroškovna mesta, lahko njihov strošek dela knjižimo direktno na pripadajoče stroškovno mesto, za zaposlene v upravi pa se strošek dela deli po sprejetem ključu delitve.

Vsi prihodki so neposredni, kar pomeni, da je izvirno mogoče ugotoviti, na katero dejavnosti se nanašajo. Zato se že na podlagi izdanih računov knjižijo neposredno na posamezno dejavnost.

Tabela 20: Ključ delitve stroškov za prihodnje obračunsko obdobje (2023)

SM 11 – VODOVOD	14,315 %
SM 12 – KANALIZACIJA	9,443 %
SM 13 - MALE ČISTILNE NAPRAVE	0,00 %
SM 15 - PRAZNIENJE GREZNIC	1,608 %
SM 16 - TUJE STORITVE	47,347 %
SM 19 - KOLEKTIVNA DEJAVNOST	18,519 %
SM 20 - JAVNA RAZSVETLJAVA	2,224 %
SM 21 - ŽALE – POGREBNE STORITVE	3,010 %
SM 22 - ŽALE – VZDRŽEVANJE POKOPALIŠČA	0,743 %
SM 23 - MEKINJE – POGREBNE STORITVE	0,463 %
SM 24 - MEKINJE - VZDRŽEVANJE POKOPALIŠČA	0,092 %
SM 25 - NEVLJE – POGREBNE STORITVE	0,229 %
SM 26 - NEVLJE - VZDRŽEVANJE POKOPALIŠČA	0,140 %
SM 27 - PODGORJE – POGREBNE STORITVE	0,253 %
SM 28 - PODGORJE - VZDRŽEVANJE POKOPALIŠČA	0,064 %
SM 29 - OSTALA POKOPALIŠČA	1,503 %
SM 30 – 24 URNA DEŽURNA SLUŽBA KOMENDA	0,047 %

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

Izvajalec javne službe odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda v občini Kamnik ne opravlja posebnih storitev in iz tega naslova ne ustvarja prihodkov.

2.3.12 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo obračunsko obdobje (2022) in prihodnje obračunsko obdobje (2023)

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva je sestavni del cene v kalkulaciji za leto 2023.

2.3.13 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Za vsako posamezno vrsto oziroma izvedbo del je kreiran delovni nalog in sicer v povezavi s posameznim stroškovnim mestom dejavnosti (za vsako okvaro posebej, za nadzor in podobno). Delovni nalog se bremeni z dejansko opravljenimi delovnimi urami za vsakega delavca posebej. Delovni nalogi so osnova za evidenco opravljenega dela na posameznem stroškovnem mestu, kajti vsako stroškovno mesto je obremenjeno z dejanskim številom ur učinkovitega dela.

Stroški zaposlenih v upravi se razdelijo po delitvenem ključu (razviden iz tabele 20), ki ga vsako leto, na predlog računovodstva, potrdi uprava družbe in velja za naslednje obračunsko obdobje.

Za izvajanje storitev javne službe na področju odvajanja odpadnih in padavinskih voda v preteklem obračunskem obdobju (2022) je bilo potrebnih 14,94 zaposlenih. Tudi v prihodnjem obračunskem obdobju (2023) se načrtuje izvajanje storitev odvajanja odpadnih in padavinskih voda z enakim številom zaposlenih.

2.3.14 Podatek o višini najemnine javne infrastrukture za dejavnost odvajanja odpadnih in padavinskih voda

Občina za opravljanje javne službe izvajalcem obračunava najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe, in sicer najmanj v višini obračunane amortizacije (1. odstavek 3. člena Uredbe).

V občini Kamniku se najemnina v celoti krije s strani uporabnikov storitev gospodarske javne službe odvajanja odpadnih in padavinskih voda.

Tabela 21: Višina najemnine za javno infrastrukturo

STORITEV (Faktor 1)	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO (EUR) ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023)
ODVAJANJE ODPADNIH IN PADAVNINSKIH VODA	593.324,40

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

Obstoječa javna infrastruktura je namenjena zagotavljanju storitev javne službe uporabnikom na območju občine Kamnik, torej za izvajanje javne službe odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda.

V obdobju 2018-2020 je bila na območju Tuhinjske Doline zgrajena sekundarna kanalizacija, za katero je bilo v letu 2020 pridobljeno uporabno dovoljenje in uporabnikom izdani pozivi za priklop na omrežje. Zaradi navedenega predvidevamo, da bo v prihodnjem obračunskem obdobju (2023) javna infrastruktura polno izkoriščena.

3 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunska lastna cena (določa 8. točka 2. člena Uredbe) storitev javne službe 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.

Zaračunana cena storitve javne službe je potrjena cena, zmanjšana za morebitno subvencijo, in jo za storitve javne službe plača uporabnik.

Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun občine. V skladu z Uredbo lahko občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti.

Čeprav obračunsko obdobje v Uredbi ni definirano, pa se navadno kot obračunsko obdobje upošteva zadnje zaključeno obdobje, za katerega so bili pripravljene računovodski izkazi. Pri pripravi elaboratov cen GJS za leto 2023 smo tako upoštevali proračun za leto 2022, saj je takšen način upoštevanja določb Uredbe skladen z načelom »plača povzročitelj obremenitve«, ki je opredeljeno v 10. členu ZVO-1.

3.1 Izračun predračunske cene storitve

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. Na končno vrednost predračunske cene storitve za prihodnje obdobje vpliva tudi proračun cene iz preteklega obdobja. Presežek oziroma primanjkljaj preteklega obračunskega obdobja se razdeli na načrtovano količino dobavljene vode v prihodnjem obračunskem obdobju. Tako oblikovana cena ne sme odstopati za več kot 10 % od potrjene cene storitve.

Ceno storitve za prihodnje obračunsko obdobje oblikujejo predvideni stroški izvajanja gospodarske javne službe in predvidena količina dobavljene vode.

3.1.1 Obrazložitev kalkulativnih elementov stroškov izvajanja storitve javne službe odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda:

1) Neposredni stroški materiala in storitev

stroški materiala zajemajo - stroške porabljene surovine in material, to je potrošni material kot so cevi, spojke, tesnila, pokrovi jaškov, ki se uporabljajo za popravila okvar in tekoče vzdrževanje. Nabava materiala se izvaja na osnovi sporazumov sklenjenih z dobavitelji, ki so izbrani v skladu z določili in omejitvami Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS in 28/23).

- Stroški električne energije, ki nastaja zaradi prečrpavanja vode v črpališčih.
- Stroški pogonskega goriva, ki nastajajo zaradi prevoza delavcev in materiala.
- Drugi stroški materiala kot so nadomestni deli, plin, pisarniški material, ipd.

b) **Stroški storitev** - gradbene in strojne storitve se nanašajo na dela pri popravilu okvar, vzdrževanja.

- Stroški prevoznih storitev vključujejo stroške cestnega prometa.
- Telekomunikacijske in poštne storitve.
- Bančne storitve vključujejo stroške bančnih provizij (plačilni promet, direktne obremenitve..).
- Zavarovalne premije osnovnih sredstev, ki niso javna infrastruktura vključujejo premije za avtomobilsko zavarovanje, stroje lomno zavarovanje in odgovornost.
- Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem vključujejo vzdrževanje voznega parka, računalniških programov, pregledi merilnih naprav, črpalk, ipd.
- Stroški drugih storitev pa zajemajo deratizacijo, stroške v zvezi z inkasom, registracijo vozil, sodne takse.
- Amortizacija opreme, ki ni javna infrastruktura se nanaša na amortizacijo osnovnih sredstev, ki je v lasti podjetja. Uporablja se metoda enakomernega časovnega amortiziranja.

2) **Neposredni stroški dela zajemajo:** bruto plače za redno delo, dežurstvo, podaljšan delovni čas, prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo, stroške prehrane, jubilejne nagrade, odpravnine. Plače temeljijo na Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 105/21 in 137/22).

3) **Drugi neposredni stroški**, so odpisi terjatev.

4) **Splošni proizvodjalni stroški** se nanašajo na stroške režije, ki se razporedijo na obvezno GJS odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda na osnovi sodila in sicer za stroške dela na podlagi neposrednih stroškov dela dejavnosti in za splošne stroške na podlagi neposrednih prihodkov dejavnosti.

5) **Splošno nabavni stroški**, predstavljajo stroške priprave, tiskanja računov, stroške izvršb neplačanih terjatev, stroški plačilnega prometa, stroški banke.

6) **Splošni stroški so stroški uprave**, ki se na obvezno GJS odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda razporedijo na podlagi sodila (delež proizvodjalnih stroškov v celotnih proizvodjalnih stroških). Razdeljeni so na stroške materiala, storitev amortizacije dela in druge stroške.

7) **Obresti** zaradi financiranja opravljanja javne službe.

8) **Neposredni stroški prodaje**

9) **Drugi poslovni odhodki** vključujejo prevrednotovalne poslovne odhodke za oblikovanje popravkov vrednosti terjatev.

10) **Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva** izvajalca v višini 5 %, kot to dovoljuje z Uredbo.

V elaboratu za leto 2023 je za dejavnost odvajanja odpadnih in padavinskih voda že upoštevana razlika med predračunskimi in obračunskimi stroški za preteklo obračunsko obdobje (2022).

V nadaljevanju je prikazan poračun cene izvajanja storitev za leto 2022 in izračunana končna predračunska cena za leto 2023.

Tabela 22: Izračun vrednosti poračuna iz preteklega obračunskega obdobja (2022)

PREDRAČUNSKI STROŠKI ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE (EUR/LETO)	OBRAČUNSKI STROŠKI ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE (EUR/LETO)	VREDNOST PORAČUNA ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE (EUR/LETO)
Skupaj: 599.552,18	Skupaj: 611.653,69	Skupaj: 12.101,51

Tabela 23: Poračun storitve odvajanja odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje (2023)

VREDNOST PORAČUNA ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE (EUR/LETO)	PREDRAČUNSKA KOLIČINA ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE (M ³ /LETO)	VREDNOST PORAČUNA ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE (EUR/M ³)
12.101,51	1.340.000,00	0,0090

V tabeli 22 je prikazan izračun vrednosti poračuna za prihodnje obračunsko obdobje, ki je razlika med realiziranimi sredstvi in predračunskimi stroški za preteklo obračunsko obdobje.

Vrednost presežka oziroma primanjkljaja so bo poračunala v prihodnjem obračunskem obdobju glede na načrtovano količino opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju, tako kot je prikazano v tabeli 23.

Lastna cena za leto 2023 je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih priznanih stroškov v letu 2023 ter upoštevajoč poračun preteklega obračunskega obdobja.

Tabela 24: Končna cena storitve odvajanja odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje (2023)

PREDRAČUNSKA CENA ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023) (EUR/M ³) – brez upoštevanja prenosa	PORAČUN CENE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2022) (EUR/M ³)	KONČNA PREDRAČUNSKA CENA ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023) (EUR/M ³)
0,4727	0,0090	0,4817

Končna predračunska cena kanalščine za prihodnje obračunsko obdobje (2023) znaša 0,4817 EUR/m³. Oblikovana je na podlagi načrtovanih stroškov in količin obsega storitev v prihodnjem obračunskem obdobju ter korigirana za višino poračuna iz preteklega obračunskega obdobja. Predračunska cena za

prihodnje obračunsko obdobje (2023) od trenutno veljavne (potrjene) cene odstopa za 11,8 %, zato se predlaga potrditev nove – višje cene kanalščine.

Tabela 25: Skupna vrednost poročuna storitve prevzem blata iz MKČN ali greznic za preteklo obračunsko obdobje (2022)

PREDRAČUNSKI STROŠKI ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE (EUR/LETO)	OBRAČUNSKI STROŠKI ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE (EUR/LETO)	VREDNOST PORAČUNA ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE (EUR/LETO)
SKUPAJ: 123.207,09	SKUPAJ: 114.960,04	SKUPAJ: - 8.247,05

Tabela 26: Poračun storitve prevzem blata iz MKČN ali greznic za preteklo obračunsko obdobje (2022)

VREDNOST PORAČUNA ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE (EUR/LETO)	PREDRAČUNSKA KOLIČINA ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE (M ³ /LETO)	VREDNOST PORAČUNA ZA PRIHODNJE (2023) OBRAČUNSKO OBDOBJE (EUR/M ³)
- 8.247,05	265.000,00	- 0,0311

V tabeli 25 je prikazan izračun vrednosti poročuna za prihodnje obračunsko obdobje, ki je razlika med realiziranimi sredstvi in predračunskimi stroški za preteklo obračunsko obdobje.

Vrednost poročuna se bo upoštevala v prihodnjem obračunskem obdobju, glede na načrtovano količino opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju, tako kot je prikazano v tabeli 26.

Lastna cena za leto 2023 je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2023, upoštevajoč poročun preteklega obračunskega obdobja.

Tabela 27: Končna cena storitve prevzem blata iz MKČN ali greznic za prihodnje obračunsko obdobje (2023)

PREDRAČUNSKA CENA ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023) (EUR/M ³) – brez upoštevanja prenosa	PORAČUN CENE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2022) (EUR/M ³)	KONČNA PREDRAČUNSKA CENA ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023) (EUR/M ³)
0,3994	-0,0311	0,3683

Končna predračunska cena storitve prevzem blata iz MKČN ali greznic za prihodnje obračunsko obdobje (2023) znaša 0,3683 EUR/m³. Oblikovana je na podlagi načrtovanih stroškov in količin storitve v prihodnjem obračunskem obdobju ter korigirana za višino poročuna iz preteklega obračunskega obdobja. Odstopanje predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje (2023) od trenutno veljavne – potrjene cene je v mejah dopustnih toleranc (znotraj 10 %), zato se za prihodnje obračunsko obdobje predlaga ohranitev trenutno veljavne cene.

3.2 Predračunska cena javne infrastrukture za opravljanje storitve

Omrežnina je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe. Omrežnina se določi na letni ravni, uporabnikom se zaračunava mesečno in obračunava glede na zmogljivost priključka, kateri je določen s premerom vodovera.

Omrežnina se za posamezni vodover izračuna tako, da se vsota vseh stroškov omrežnine deli z vsoto faktorjev omrežnine (ponder) na obračunskih vodoverih. Tako dobljeni količnik se nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na dimenzijo posameznega vodovera.

V ceni omrežnine je poleg letne vrednosti najemnine javne infrastrukture za opravljanje storitve vključen tudi strošek zavarovanja infrastrukture javne službe, stroške odškodnin itd.

Na končno ceno omrežnine podobno kot pri izračunu kanalščine vpliva tudi primanjkljaj oziroma presežek preteklega obračunskega obdobja. Primanjkljaj oziroma presežek se po številu ponderjev razdeli na posamezno vrsto vodovera. Tako korigirana cena pa predstavlja končno predračunsko ceno omrežnine za predhodno obračunsko obdobje.

3.2.1 Izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine

Na izračun predračunske cene javne infrastrukture – omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje vpliva število t. i. ponderjev in letna vrednost osnovnih sredstev javne infrastrukture. Z omrežnino se mora pokrivati najmanj letna vrednost javne infrastrukture oziroma letna stopnja amortizacije javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju storitve odvajanja odpadnih in padavinskih voda v občini Kamnik.

Tabela 28: Vrednost najemnine javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje (2023)

STORITEV ODVAJANJE ODPADNIH VODA DN 20 (FAKTOR 1)	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO V EUR ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023)
	593.324,40

Tabela 29: Izračun vrednosti najemnine za prihodnje obračunsko obdobje (2023) po predlaganih cenah

PREDRAČUNSKA CENA NAJEMNINE (2023) – ODVAJANJE ODPADNE VODE					
PREMER VODOMERA	FAKTOR	ŠTEVILO ODJEMNIH MEST	PONDER	CENA /ENOTO/ MESEC	SKUPAJ EUR/LETO
DN ≤ 20	1	4263	4263	5,38661	275.557,42
20 < DN < 40	3	182	546	16,15983	35.293,07
40 ≤ DN < 50	10	22	220	53,8661	14.220,65
50 ≤ DN < 65	15	110	1650	80,79915	106.654,88
65 ≤ DN < 80	30	0	0	161,5983	0,00
80 ≤ DN < 100	50	28	1400	269,3305	90.495,05
100 ≤ DN < 150	100	9	900	538,661	58.175,39
150 ≤ DN	200	1	200	1077,322	12.927,86
SKUPAJ		4615	9179		593.324,32

Tabela 30: Izračun vrednosti omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje (2023) po potrjenih cenah

PREDRAČUNSKA CENA NAJEMNINE (2023) – ODVAJANJE ODPADNE VODE PO TRENUTNO VELJAVNIH CENAH					
PREMER VODOMERA	FAKTOR	ŠTEVILO ODJEMNIH MEST	PONDER	CENA OMREŽNINE/ENOTO/MESEC	SKUPAJ EUR/LETO
DN ≤ 20	1	4263	4263	5,3355	272.942,84
20 < DN < 40	3	182	546	16,0065	34.958,20
40 ≤ DN < 50	10	22	220	53,3550	14.085,72
50 ≤ DN < 65	15	110	1650	80,0325	105.642,90
65 ≤ DN < 80	30	0	0	160,0650	0,00
80 ≤ DN < 100	50	28	1400	266,7750	89.636,40
100 ≤ DN < 150	100	9	900	533,5500	57.623,40
150 ≤ DN	200	1	200	1067,1000	12.805,20
SKUPAJ		4615	9179		587.694,65

Odstopanje predračunske cene najemnine za prihodnje obračunsko obdobje (2023) od trenutno veljavne – potrjene cene najemnine je v mejah dopustnih toleranc (znotraj 10 %) zato se v prihodnjem obračunskem obdobju predlaga ohranitev trenutno veljavne cene.

Izračun vrednosti omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje (2023) po trenutno veljavni – potrjeni ceni (tabela 30) kaže, da bi bilo zbranih manj sredstev kot znaša letna stopnja amortizacije. Glede na to, da se v letu 2023 pričakuje kar nekaj novih priklopov na kanalizacijsko omrežje, predvsem na območju Tuhinjske Doline ter Črne pri Kamniku, lahko predvidevamo, da bo v letu 2023 letna stopnja amortizacije pokrita s trenutno veljavno ceno.

4 ZAKLJUČEK

V Elaboratu o oblikovanju cene storitev gospodarske javne službe za izvajanje odvajanja in čiščenje odpadnih in padavinskih voda za prihodnje obračunsko obdobje (2023) so izračunane cene storitev v EUR/M³. Cena javne infrastrukture je izračunana in predlagana v EUR/vodomer .

Izvajalec gospodarske javne službe predloži Elaborat o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe pristojnemu občinskemu organu v potrditev. Pristojni občinski organ potrdi potrjeno ceno javne službe (ceno opravljanja oziroma izvajanja storitev javne službe, ceno javne infrastrukture) in morebitno subvencijo.

V Elaboratu je izračunana;

- potrjena cena opravljanja storitve odvajanja odpadnih voda – kanalščina, ki znaša 0,4309 EUR/m³,
- predračunska in predlagana cena opravljanja storitve odvajanja odpadnih voda - kanalščina za prihodnje obdobje (2023), ki znaša 0,4817 EUR/M³. Predračunska cena za prihodnje obračunsko obdobje (2023) od potrjene cene odstopa za več kot 10 %, zato se predlaga potrditev nove – višje cene storitve.

- potrjena cena storitve prevzema blata iz MKČN ali greznic, ki znaša 0,3885 EUR/ M³,
- predračunska cena storitve prevzema blata iz MKČN ali greznic za prihodnje obdobje (2023), ki znaša 0,3683 EUR/ M³. Predračunska cena od trenutno veljavne potrjene cene ne odstopa za več kot 10 %, zato se predlaga ohranitev trenutno veljavne cene.

- potrjena cena omrežnine javne infrastrukture storitve odvajanja odpadnih in padavinskih voda za vodomer DN 20 (faktor 1), ki znaša 5,3355 EUR.
- predračunska cena omrežnine javne infrastrukture storitve odvajanja odpadnih in padavinskih voda za vodomer DN 20 (faktor 1) za prihodnje obračunsko obdobje (2023), ki znaša 5,38661 EUR. Predračunska cena od trenutno veljavne potrjene cene ne odstopa za več kot 10 %, zato se predlaga ohranitev trenutno veljavne cene.

V skladu s 6. členom Uredbe je izvajalec GJS pri pripravi elaborata o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda na območju občine Kamnik prikazal odstopanje obračunske od potrjene cene.