



JAVNO KOMUNALNO PODJETJE BREZOVICA d.o.o.

Kamnik pod Krimom 6, 1352 PRESERJE

Telefon: 01/363 30 20, Fax: 01/363 30 21

www.jkp-brezovica.si, info@jkp-brezovica.si

ELABORAT O CENAH STORITEV OBVEZNE OBČINSKE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE

OSKRBE S PITNO VODO ZA LETO 2018



december 2017



JAVNO KOMUNALNO PODJETJE BREZOVICA d.o.o.

Kamnik pod Krimom 6, 1352 PRESERJE
Telefon: 01/363 30 20, Fax: 01/363 30 21
www.jkp-brezovica.si, info@jkp-brezovica.si

Kamnik pod Krimom, december 2017

Direktorica
Monika Pulko Jurca

KAZALO

1	<i>Javna služba oskrbe s pitno vodo</i>	7
1.1	Izvajalec javne službe – Javno komunalno podjetje Brezovica.....	8
1.1.1	Organiziranost podjetja	8
1.1.2	Oskrbovalno območje.....	8
2	<i>Oblikovanje cen storitev obveznih občinskih javnih služb varstva okolja</i>	9
2.1	Izhodišča za oblikovanje cen in izdelavo elaborata	9
2.2	Splošna določila glede oblikovanja cen.....	9
2.3	Opredelelitev stroškov omrežnine.....	10
2.4	Enota količine javne storitve	10
3	<i>Elaborat o cenah</i>	11
3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe v preteklem obdobju.....	13
3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	13
3.3	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev službe za preteklo obračunsko obdobje	15
3.4	Primerjava cen javne službe in cen javne infrastrukture s cenami storitev na primerljivih območjih	16
3.5	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	17
3.6	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	17
3.7	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	18
3.8	Prikaz razdelitve splošnih stroškov	19
3.9	Prihodki ustvarjeni z opravljanjem posebnih storitev	20
3.10	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva	20
3.11	Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe	20
3.12	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	20
3.13	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev.....	20
3.14	Izračun predračunske cene storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	21
3.15	Izračun predračunske cene omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje	22

1 JAVNA SLUŽBA OSKRBE S PITNO VODO

Obseg izvajanja gospodarske javne službe opredeljuje Uredba o oskrbi s pitno vodo (Uradni list RS; št. 88/12), ki v 3. členu določa, da se v okviru javne službe izvaja oskrba stavb in gradbenih inženirskih objektov s pitno vodo iz javnega vodovoda, če se v njih zadržujejo ljudje ali se pitna voda uporablja za oskrbo živali. Za javno službo pa se ne šteje oskrba nestanovanjskih stavb in gradbenih inženirskih objektov ter nestanovanjskih prostorov v stanovanjskih stavbah s pitno vodo ne glede na to, ali se zagotavlja iz javnega vodovoda, če: se voda rabi za namen, ki ni oskrba s pitno vodo in za katerega je treba pridobiti vodno pravico v skladu s predpisom, ki ureja vode, in iz vode nastaja industrijska odpadna voda v skladu s predpisom, ki ureja emisije snovi in toplote pri odvajanju odpadnih vod v vode in javno kanalizacijo.

Kadar se oskrba s pitno vodo zagotavlja iz javnega vodovoda, se za javno službo šteje tudi:

- oskrba stavb ali gradbenih inženirskih objektov s pitno vodo v delu, kjer se v njih izvajajo državne ali občinske javne službe,
- oskrba s pitno vodo za pranje ali namakanje javnih površin,
- oskrba zunanjega hidrantnega omrežja za gašenje požarov s pitno vodo,
- oskrba s pitno vodo, ki je na javnih površinah namenjena splošni rabi, in
- oskrba s pitno vodo za pranje ali namakanje površin, ki pripadajo stavbi v kateri se zadržujejo ljudje ali se pitna voda uporablja za oskrbo žival, če letna količina vode ne presega 50 m³.

V okviru storitev javne službe mora upravljavec javnega vodovoda zagotavljati:

- oskrbo s pitno vodo vsem uporabnikom javne službe v skladu s predpisi, standardi in normativi, ki urejajo pitno vodo in oskrbo s pitno vodo,
- obveščanje uporabnikov javne službe o izvajanju javne službe o njihovih obveznostih in izvajanju javne službe,
- redno vzdrževanje javnega vodovoda,
- redno vzdrževanje javnemu vodovodu pripadajočih zunanjih hidrantnih omrežij za gašenje požarov v skladu s predpisi, ki urejajo varstvo pred požari,
- redno vzdrževanje priključkov na javni vodovod ki obsega vzdrževanje priključkov na način, da ni negativnih vplivov na zdravstveno ustreznost pitne vode in javni vodovod ter da je priključek vodotesen, zagotavljanje delovanja obračunskega vodomera v skladu s predpisi, ki urejajo meroslovje, ter interventno vzdrževanje v primeru nepredvidljivih dogodkov (npr. lomi in puščanje pitne vode na priključku, okvare obračunskega vodomera in podobno),
- vodenje evidenc opravljanja storitev javne službe,
- poročanje o izvajanju javne službe,
- izdelavo programa oskrbe s pitno vodo,
- izvajanje notranjega nadzora in drugih nalog, določenih v skladu s predpisi, ki urejajo pitno vodo,
- monitoring kemijskega in mikrobiološkega stanja vode iz zajetja za pitno vodo,
- monitoring količine iz zajetja za pitno vodo odvzete vode v skladu s pogoji vodnega dovoljenja za oskrbo s pitno vodo in monitoring iz zajetja za pitno vodo odvzete vode za drugo rabo, ki ni oskrba s pitno vodo, če se ta odvzema iz javnega vodovoda v skladu s pogoji iz vodnega dovoljenja ali koncesije,
- označevanje vodovarstvenih območij in izvajanje drugih ukrepov v skladu s predpisi, ki urejajo vodovarstvena območja,
- občasno hidravlično modeliranje javnega vodovoda,
- izdelavo programa ukrepov v primeru izrednih dogodkov na javnem vodovodu v skladu s predpisi, ki urejajo varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami,
- izdelavo programa ukrepov v primerih izrednih dogodkov zaradi onesnaženja,

- redno preverjanje podatkov o stavbah, ki so priključene na javni vodovod, v katastru stavb z dejanskim stanjem stavb na območju javnega vodovoda in
- priključevanje novih uporabnikov javne službe.

1.1 Izvajalec javne službe – Javno komunalno podjetje Brezovica

Javno komunalno podjetje Brezovica d. o. o. (v nadaljevanju JKP Brezovica) je bila ustanovljena leta 1996, z osnovno dejavnostjo 36.000 Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode. Temeljna dejavnost JKP Brezovica je izvajanja obveznih in izbirnih občinskih gospodarskih javnih služb. Poleg storitev obvezne občinske javne službe oskrbe s pitno vodo ter odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, JKP Brezovica na podlagi pogodbenega odnosa z Občino Brezovica izvaja tudi storitve vzdrževanja cest, javne razsvetljave in javnih površin ter spremljajoče storitve izgradnje komunalne infrastrukture, ki so tržne narave.

1.1.1 Organiziranost podjetja

JKP Brezovica je družba z omejeno odgovornostjo z osnovnim kapitalom 110.000,00 EUR in je po določilih Zakona o gospodarskih družbah manjše podjetje. Podjetje je v 100 % lasti Občine Brezovica. Podjetje upravlja skupščina podjetja, ki ga predstavlja Občinski svet Občine Brezovica.

1.1.2 Oskrbovalno območje

JKP Brezovica upravlja z vodooskrbnim sistemom Podpeč – Preserje in oskrbuje s pitno vodo področje treh krajevnih skupnosti v občini Brezovica, in sicer: KS Podpeč – Preserje, KS Notranje Gorice in KS Vnanje Gorice. JKP Brezovica upravlja vodovodno omrežje v dolžini 78 km, s hišnimi priključki v dolžini 47 km. Na vodovodnem omrežju je 2.479 odjemnih mest. Vodovodni sistem oskrbuje s pitno vodo okrog 7.600 prebivalcev. Letna količina vode, ki je bila distribuirana v vodovodni sistem je leta 2016 znašala 488.965 m³, od tega je znašala obračunana količina vode 395.630 m³.

TABELA 1 Podatki o vodooskrbnem sistemu v upravljanju JKP Brezovica		
Vodni vir	Virje, Vrtina Vv 1/86	Veliki vrh, Vrtina VG-1
Način črpanja	s potopno črpalko vgrajeno v vrtini na globini 15 m, globina vrtine cca 45 m	s potopno črpalko vgrajeno v vrtini na globini 145 m, globina vrtine 295 m
Zmogljivost	max. 30 l/s, max. pritisk 7 barov, delovni pritisk 6,0 bara	max. 5 l/s, max. pritisk 2,2 bara, delovni pritisk 1,5 bara
Način krmiljenja	daljinsko, črpalka deluje s frekvenčno regulacijo	daljinsko, črpalka deluje s frekvenčno regulacijo
Dezinfekcija	UV naprava, kloriranje	se ne izvaja

Vir: Letno poročilo o pitni vodi za leto 2016; JKP Brezovica d.o.o.

2 OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

Vlada RS je novembra 2012 sprejela Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja – v nadaljevanju Uredba MEDO (Uradni list RS, št. 87/2012, 109/2012– v nadaljevanju Uredba MEDO) z veljavnostjo od začetka januarja 2013. Uredba določa metodologijo oblikovanja cen javnih storitev čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode. Ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe in ga predloži pristojnemu občinskemu organ v potrditev.

JKP Brezovica je v letu 2014 prvič oblikovala cene storitve oskrbe s pitno vodo skladno z metodologijo Uredbe MEDO. Namen elaborata je izračun predračunskih cen storitev oskrbe s pitno vodo leto 2018, skladno z Uredbo MEDO in upoštevanje obračunske stroške za leto 2016.

Poračun za odstopanja v veljavnih in obračunskih cenah v letu 2016 je bil izveden pri cenah v letu 2017, ko se je kot obračunsko leto upoštevalo leto 2016 in predračunsko 2017. V izogib menjavam cen med letom se cene za leto 2018 izračunavajo z upoštevanjem obračuna 2016 in predračuna 2018, kar je skladno tudi z Uredbo MEDO. Obračunsko leto 2017 bo upoštevano pri oblikovanju cen v letu 2019.

2.1 Izhodišča za oblikovanje cen in izdelavo elaborata

Uredba MEDO v 8. členu določa, da se pri oblikovanju cen javnih služb upoštevajo:

- standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe, kakor jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno javno službo;
- načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje.

Zaradi oblikovanja cen javnih služb je treba določiti:

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

Uredba določa, da globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije, ki jih plača izvajalec, niso upravičeni kalkulativen element cene storitve javne službe.

2.2 Splošna določila glede oblikovanja cen

Ceno storitve za posamezno javno službo za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitve javne službe in jo predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev. Na podlagi predračunske lastne cene občina s potrditvijo določi potrjeno ceno posamezne javne službe in določi tudi morebitno subvencijo. Izvajalec na svojih spletnih straneh ter na krajevno običajen način objavi cenik s potrjeno ceno, znižano za morebitno subvencijo, t.j. tako imenovano zaračunano ceno, ki jo plača uporabnik.

V skladu s 16. členom Uredbe MEDO se za storitev javne službe oskrbe s pitno vodo ločeno oblikuje ceno za:

- omrežnino in
- vodarino.

2.3 Opredelitev stroškov omrežnine

Uredba MEDO opredeljuje, da 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;
- stroške obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javnih služb oskrbe s pitno vodo v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo;
- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti v skladu s predpisi, ki urejajo nadomestilo za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti zaradi prilagoditve ukrepom vodovarstvenega režima;
- 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.

Občina za opravljanje javne službe izvajalcem obračunava najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe in jo ima občina v lasti ali finančnem najemu, najmanj v višini obračunane amortizacije za vso javno infrastrukturo. Če se ob potrditvi cene pristojni občinski organ odloči, da potrjena cena storitve javne službe ne pokriva celotne najemnine, mora za razliko občina oblikovati subvencijo iz proračuna občine. Pri tem lahko občina prizna subvencijo le za uporabnike, ki so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti.

Na uporabnike storitev gospodarske 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 gospodarske javne infrastrukture.

2.4 Enota količine javne storitve

Za enoto količine v okviru javne službe oskrbe s pitno vodo je z 18. členom Uredbe MEDO določena obračunska enota in sicer:

- uporabnikom, pri katerih se poraba ugotavlja z obračunskim vodomrom, se storitev obračunava glede na dobavljeno količino pitne vode v m³;
- za stavbe, ki imajo obračunski vodommer, se normirana poraba določi na podlagi premera vodomera ob upoštevanju normirane porabe pitne vode, ki znaša 1,2 m³ pitne vode na dan za vodommer s faktorjem omrežnine 1. Za druge vodomere se normirana poraba določi sorazmerno z upoštevanjem faktorjev omrežnine kot jih določa Uredba MEDO.
- v primeru, da se poraba pitne vode ne ugotavlja z obračunskim vodomrom, se vodarina obračuna glede na zmogljivost priključka, določeno s premerom priključka, ob upoštevanju normirane porabe pitne vode, ki znaša 1,2 m³ na dan za vodommer s faktorjem omrežnine 1.

3 ELABORAT O CENAH

Postopek določitve cen posamezne javne službe se začne s predložitvijo elaborata o oblikovanju cene, ki ga izvajalec predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev. Vsebinsko elaborata določa 9. člen Uredbe MEDO in sicer:

- predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje;
- predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje;
- pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje;
- primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih;
- primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih;
- primerjava obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji;
- primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja, povprečna mesečna plača na zaposlenca in ki jih objavlja agencija republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve;
- predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje;
- predračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje;
- obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje;
- prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje;
- prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje;
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje;
- število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje;
- podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture;
- stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev;
- izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje;
- prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah;
- druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 35.

Na podlagi navedenih določil je v nadaljevanju izdelan elaborat o cenah storitve oskrbe s pitno vodo za JKP Brezovica. Vsebina posameznih točk je zaradi preglednejšega prikaza ponekod združena in po potrebi dopolnjena z dodatnimi podatki in pojasnili.

Namen elaborata je izračun predračunske cen storitve oskrbe s pitno vodo za leto 2018. Predračunska cena za infrastrukturo in cena za storitev sta ceni, ki se izračunata v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo MEDO, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov v letu 2016.

V skladu s 6. členom Uredbe MEDO mora izvajalec pri pripravi elaboratov za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev glede na dejansko količino opravljenih storitev v tem obdobju in jo v elaboratu upoštevati pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje. Obračunsko obdobje v Uredbi MEDO ni opredeljeno, vendar je smiselno, da se za obračunsko obdobje upošteva zadnje zaključeno obdobje, za katerega so bili pripravljene računovodski izkazi.

V preteklih letih je bila cena določena tako, da sta bili obračunsko leto in predračunsko leto dve zaporedni koledarski leti. Posledično se je elaborat pripravljala hkrati z zaključnim računom podjetja, cene pa so se usklajevale med letom (običajno marca v tekočem letu). V izogib medletnim poračunom, je elaborat za cene v letu 2018 pripravljen na osnovi obračunskega leta 2016 in predračunskega 2018. Poračun za razliko v cenah med predračunom 2016 in obračunom 2016 je bil tako že upoštevan pri izdelavi elaborata za cene v letu 2017 in poračunan v letu 2017. Poračuna za leto 2016 zato v letu 2018 ne bomo še enkrat izvajali, razliko med predračunom 2016 in obračunom 2016 pa prikazujemo izključno zaradi celovitosti predpisanih vsebin elaborata.

V prihodnjih letih bomo v tekočem letu izdelali elaborat, ki bo za obračunsko leto upošteval preteklo koledarsko leto in za predračunsko leto prihodnje koledarsko leto. Tako bomo konec leta 2018 izdelali elaborat za cene v letu 2019, ki bo upošteval poračun za leto 2017.

Pri pripravi elaborata cen za leto 2018 so upoštevani podatki iz Elaborata o cenah storitev obvezne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2016 in ustrezno upoštevana ugotovljena razlika. Pri izdelavi elaborata o cenah je upoštevana metodologija za razdelitev splošnih stroškov na dejavnosti, ki jo je sprejel Nadzorni svet podjetja na seji junija 2015.

3.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe v preteklem obdobju

JKP Brezovica zagotavlja storitev oskrbe s pitno vodo iz dveh vodnih virov Virje – vrtina Vv1/86 in Veliki vrh – Vrtina VG-1. V primeru povečane motnosti na zajetju Virje se uporabnikom vodo dobavlja iz Centralnega vodovodnega sistema Ljubljana. V letu 2016 je bila poraba vode nekoliko nižja od načrtovane.

Obračunske količine so bile v letu 2016 za 2,05 % nižje od predvidenih.

TABELA 2 Predračunska in obračunska količina storitev oskrbe s pitno vodo v letu 2016

Predračunska količina pitne vode	403.765 m ³
Obračunska količina pitne vode	395.630 m ³

Vir: Elaborat o cenah storitev obvezne GJS oskrbe s pitno vodo za leto 2016; JKP Brezovica d.o.o., Letno poročilo 2016; JKP Brezovica d.o.o.

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

Predračunska kalkulacija stroškov izvajanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo je bila izdelana v okviru Elaborata o cenah storitev obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2016, obračunska kalkulacija je izdelana na podlagi podatkov o poslovanju družbe in posameznih dejavnosti v letu 2016. Dejanski stroški javne infrastrukture so bili za 1,1 % nižji od predvidenih, za 0,95 % so višji stroški opravljanja storitev. Višina posameznih stroškov je razvidna iz spodnje tabele.

TABELA 3

Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vodo v letu 2016

Zap. št.	KALKULATIVNI ELEMENT	Predračun 2016	Obračun 2016
I.	OMREŽNINA	281.000	277.834
1.	Strošek amortizacije infrastrukture	176.000	176.381
2.	Strošek zavarovanja infrastrukture	5.000	2.406
3.	Stroški odškodnin		
4.	Stroški obnove in vzdrževanja priključkov	100.000	99.047
5.	Stroški nadomestil za zmanjšane prihodka iz kmet.dej.		
6.	Odhodki financiranja		
II.	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV	308.891	311.849
1.	Neposredni stroški materiala in storitev	93.611	83.268
1.1.	Neposredni stroški materiala	65.404	49.885
1.2.	Neposredni stroški storitev	28.207	33.383
2.	Neposredni stroški dela	135.943	87.925
3.	Drugi neposredni stroški	9.625	49.378
4.	Splošni posredni proizvajalni stroški	68.560	84.980
4.1.	Posredni stroški materiala	17.847	11.576
4.2.	Stroški amortizacije posl. potr. sr.	15.167	16.817
4.3.	Posredni stroški storitev	35.546	40.652
4.4.	Posredni stroški dela		15.935
4.5.	Posredni stroški poslovnih odpisov		
5.	Splošni nabavno-prodajni stroški		
6.	Splošni upravni stroški		986
6.1.	Stroški materiala		
6.2.	Stroški amortizacije posl. potr. sr.		324
6.3.	Stroški storitev		663
6.4.	Stroški dela		
7.	Obresti zaradi financiranja		
8.	Neposredni stroški prodaje		
9.	Drugi poslovni odhodki	1.152	5.312
10.	Donos na sredstva izvajalca		

Vir: Elaborat o cenah storitev obvezne GJS oskrbe s pitno vodo za leto 2016; JKP Brezovica d.o.o., Letno poročilo 2016; JKP Brezovica d.o.o.

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

V tabeli 4 je prikazan izračun povprečne predračunske in obračunske cene storitve javne službe za leto 2016, upoštevajoč predračunske in obračunske količine. Predračunske cene storitve javne službe oskrbe s pitno vodo so bile potrjene in uveljavljene 1. 4. 2016. Pred tem je bila od 1.1.2016 do 31.3.2016 v veljavi začasna znižana cena storitev.

TABELA 4 Izračun povprečnih predračunskih in obračunskih cen storitve javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2016

	obračunska cena javne infrastrukture - omrežnina	Predračun 2016	Obračun 2016
1.	Vsota faktorjev omrežnine	2.929	2.889
2.	Prihodki posebnih storitev	0	0
3.	Zmanjšani stroški opravljanja omrežnine	281.000	277.834
4.	Obračunska cena omrežnine [€/faktor omrežnine/mesec]	7,9948	8,0141
5.	Zmanjšana obračunska cena omrežnine [€/m3]	7,9948	8,0141

	Obračunska cena opravljanja storitev - vodarina	Predračun 2016	Obračun 2016
1.	Obračunska količina odvedene vode [m3]	403.765	395.630
2.	Obračunska lastna cena opravljanja storitev - vodarina [€/m3]	0,7650	0,7882
3.	Prihodki posebnih storitev	0	0
4.	Zmanjšani stroški opravljanja storitev	308.891	311.849
5.	Zmanjšana obračunska cena opravljanja storitev [€/m3]	0,7650	0,7882

Vir: Elaborat o cenah storitev obvezne GJS oskrbe s pitno vodo za leto 2016; JKP Brezovica d.o.o., Letno poročilo 2016; JKP Brezovica d.o.o.

Obračunska lastna cena omrežnine je za 0,25 % višja od predračunske cene za leto 2016. Višja od predračunske je obračunska cena vodarine in sicer za 3,0 %. Na ceno storitev vplivajo stroški in obračunska količina. Dejanska količina prodane vode je bila v letu 2016 nekoliko nižja od načrtovane, kar ne vpliva tudi na nižje stroške. Struktura obračunskih stroškov in odhodkov je različna od načrtovane, saj je težko natančno predvideti, kakšni stroški bodo potrebni za zagotavljanje ustrezne oskrbe s pitno vodo.

TABELA 5**Primerjava povprečnih predračunskih, obračunskih, potrjenih in zaračunanih cen storitve javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2016**

Storitev javne službe oskrbe s pitno vodo	Povprečne cene na obračunsko enoto storitve			
	Predračunska cena	Obračunska cena	Povprečna potrjena cena brez poročuna 2015	Povprečna zaračunana cena brez poročuna 2015*
Omrežnina / stroški javne infrastrukture EUR/faktor/mesec	8,0141	8,0141	8,0141	8,0141
Vodarina / stroški opravljanja storitev EUR/m3	0,7882	0,7882	0,7882	0,7882

*Opomba: Zaračunana cena omrežnine je bila v letu 2016 enaka potrjeni ceni. Vsem uporabnikom se je zaračunala polna cena potrjene cene.

Vir: Elaborat o cenah storitev obvezne GJS oskrbe s pitno vodo za leto 2016; JKP Brezovica d.o.o., Letno poročilo 2016; JKP Brezovica d.o.o.

3.4 Primerjava cen javne službe in cen javne infrastrukture s cenami storitev na primerljivih območjih

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za okolje in prostor, opredeli primerljiva območja in objavi povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene za posamezna primerljiva območja. Ministrstvo je oktobra 2014 objavilo primerljiva območja in povprečne cene za leto 2013 na podlagi podatkov iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Za koledarsko leto 2014 in novejšo, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območji. Zaradi tega primerjava primerljivih območji zaradi več let razlike ni več primerljiva, lahko je celo zavajajoča. Zato je v nadaljevanju elaborata ne prikazujemo.

Primerjava poslovanja izvajalca s povprečjem panoge javne službe, s pomočjo kazalnikov

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

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

ki jih objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, pri čemer se za povprečje panoge javne službe oskrbe s pitno vodo šteje dejavnost E 36 Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode. V to panožno skupino je po evidenci AJPES-a uvrščenih 63 podjetij s 3.762 zaposlenih.

TABELA 7**Primerjava poslovanja JKP Brezovica s kazalniki za povprečje panoge E 36 – Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode**

Kazalnik	Panoga E 36	JKP Brezovica
	Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,53
Gospodarnost poslovanja	1,03	1,002
Mesečna plača na zaposlenega (EUR)	1.547	1.620

Vir: gvin.com in stat.si; Letno poročilo za leto 2017, JKP Brezovica d.o.o.

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

Povprečna plača v podjetju je bila za 4,7 % višja od povprečne plače v panogi. Ob tem je treba pojasniti, da so pri izračunu upoštevane plače vseh zaposlenih na podlagi delovnih ur in vključujejo tudi plače in dodatke, ki jih prejmejo delavci za izvajanje zimskih služb, ki se izvaja večinoma v nočnih urah, kar vpliva na višjo povprečno plačo.

3.5 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

TABELA 8 Predračunska količina storitev javne službe oskrbe s pitno vodo v letu 2018		
	2016	2018
Obračunska količina pitne vode	395.630 m ³	392.000 m ³

Vir: Letno poročilo 2016, Plan poslovanja 2018, JKP Brezovica d.o.o.

Za leto 2018 planiramo znižanje količine prodane vode.

3.6 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

Poslovno potrebna osnovna sredstva za leto 2018 so izračunana na podlagi podatkov iz registra osnovnih sredstev. Izvzeta so osnovna sredstva, ki niso neobhodno potrebna za poslovanje družbe. Za prihodnje obračunsko obdobje so načrtovana osnovna sredstva za izvajanje dejavnost v enakem obsegu kot za preteklo obdobje.

TABELA 9 Poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev javne službe za leto 2018		
	Nabavna vrednost	Neodpisana vrednost
Vrednost osnovnih sredstev potrebnih za izvajanje javne službe	127.569 EUR	40.647 EUR

Vir: Letno poročilo 2016, Plan poslovanja 2018, JKP Brezovica d.o.o.

3.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

TABELA 10

Predračunski stroški izvajanja storitve javne službe oskrbe s pitno vodo
v letu 2018

Zap. št.	Kalkulativni element	Obračun 2016	Predračun 2018
I.	OMREŽNINA	277.834	347.707
1.	Strošek amortizacije infrastrukture	176.381	233.812
2.	Strošek zavarovanja infrastrukture	2.406	5.000
3.	Stroški odškodnin	0	0
4.	Stroški obnove in vzdrževanja priključkov	99.047	108.895
5.	Stroški nadomestil za zmanjšane prihodka iz kmet. dej.	0	0
6.	Odhodki financiranja	0	0
II.	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV	311.849	270.863
1.	Neposredni stroški materiala in storitev	83.268	72.425
1.1.	Neposredni stroški materiala	49.885	31.892
1.2.	Neposredni stroški storitev	33.383	40.533
2.	Neposredni stroški dela	87.925	101.616
3.	Drugi neposredni stroški	49.378	40.000
4.	Splošni posredni proizvajalni stroški	84.980	55.447
4.1.	Posredni stroški materiala	11.576	10.626
4.2.	Stroški amortizacije posl. potr. sr.	16.817	11.286
4.3.	Posredni stroški storitev	40.652	7.301
4.4.	Posredni stroški dela	15.935	26.234
4.5.	Posredni stroški poslovnih odpisov	0	0
5.	Splošni nabavno-prodajni stroški	0	0
6.	Splošni upravni stroški	986	1
6.1.	Stroški materiala	0	0
6.2.	Stroški amortizacije posl. potr. sr.	324	0
6.3.	Stroški storitev	663	1
6.4.	Stroški dela	0	0
7.	Obresti zaradi financiranja	0	0
8.	Neposredni stroški prodaje	0	0
9.	Drugi poslovni odhodki	5.312	1.374
10.	Donos na sredstva izvajalca	0	0
III.	SKUPAJ STROŠKI STORITVE	589.683	618.570

Vir: Letno poročilo 2016; JKP Brezovica d.o.o., Plan poslovanja 2018; JKP Brezovica d.o.o.

3.8 Prikaz razdelitve splošnih stroškov

Stroški in prihodki so ob nastanku razčlenjeni in pripoznani skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov, ter po viru nastanka razvrščeni neposredno na dejavnost, kjer so pri izvajanju storitev nastali. Za potrebe zagotavljanja ločenih poslovnih izidov po dejavnostih so opredeljena sodila za razporejanje splošnih stroškov delovnih (organizacijskih) enot in strokovnih služb na posamezne dejavnosti.

TABELA 11 Prikaz razdelitve splošnih stroškov na dejavnosti		
Dejavnost	Ključ za delitev posrednih stroškov	
	Leto 2016	Predračun 2018
Oskrba s pitno vodo	25,40 %	17,66 %
Vzdrževanje cest	2,10 %	3,16 %
Zimska služba	3,31 %	5,00 %
Odpadne vode	23,11 %	23,03 %
Odvajanje odpadne vode	12,71 %	11,05 %
Čiščenje odpadne vode	6,93 %	12,35 %
Storitve povezane z greznicami	3,47 %	2,60 %
Javna razsvetljava	0,17 %	0,89 %
Tržne dejavnosti	45,91 %	50,26 %
SKUPAJ	100,00 %	100,00 %

Vir: Plan poslovanja 2018; JKP Brezovica d.o.o.

Sodilo za razporejanje posrednih stroškov na posamezne dejavnosti je v letu 2016 izračunano na osnovi deleža neposrednih stroškov storitve oskrbe s pitno vodo v celotnih neposrednih stroških podjetja.

3.9 Prihodki ustvarjeni z opravljanjem posebnih storitev

V skladu z določili uredbe MEDO so posebne storitve izvajalca, storitve, ki jih izvajalec opravlja in pri tem uporablja javno infrastrukturo, in niso obvezne storitve javne službe. JKP Brezovica pri izvajanju storitev javne službe oskrbe s pitno vodo ne izvaja storitev, ki bi jih lahko opredelili kot posebne storitve.

3.10 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva

V skladu z Uredbo MEDO je sestavni del cene opravljanja storitev javne službe lahko tudi donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca, v višini do 5 % od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe. Za leto 2018 v predračunski kalkulaciji cene storitev oskrbe s pitno vodo ni upoštevan donos.

3.11 Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe

Na dejavnosti oskrbi s pitno vodo bo v letu 2018 predvidoma zaposlenih 6,3 delavcev.

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

Najemnina za javno infrastrukturo v letu 2018 znaša 233.812 EUR in se v celoti prenese na uporabnike.

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

Kapacitete javne infrastrukture oskrbe s pitno vodo so optimalno izkoriščene in se v celoti prenesejo na uporabnike storitev.

3.14 Izračun predračunske cene storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

TABELA 12 Izračun povprečne predračunske cene storitve javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2018	
Predračunski stroški opravljanja javne storitve oskrbe s pitno vodo	270.863 EUR
Lastna predračunska cena opravljanja javne storitve	0,6910 EUR/m ³
Predračunska količina opravljenih storitev	392.000 m³

Vir: Plan poslovanja 2018; JKP Brezovica d.o.o.

V Tabeli 13 bi morala biti prikazana razlika med potrjeno in obračunsko ceno vodarine za leto 2016 (obračunsko obdobje), korigirana za faktor, ki bi se nanašal na razmerje med prodano količino vode v letu 2016 in načrtovano prodano količino vode v predračunskem letu 2018. Ker se je poračun za obračunsko ceno 2016 izvedel v letu 2017, razlike za predračunsko obdobje 2018 ni.

TABELA 13 Poračun cene opravljanja storitve oskrbe s pitno vode – vodarine in izračun korigirane predračunske cene za leto 2018						
Povprečna potrjena cena 2016	Obračunska cena 2016	Poračun leto 2016 (razlika v ceni)	Faktor razlike	Končni poračun	Predračunska cena 2018	Predračunska cena korigirana za poračun
v EUR/m ³				v EUR/m ³		
0,7882	0,7882	0,0000	0,0000	0,0000	0,6910	0,6910

Vir: Podatki JKP Brezovica d.o.o.

3.15 Izračun predračunske cene omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje

Izračun cene javne infrastrukture temelji na načrtovanih stroških javne infrastrukture v letu 2018 in predvidenem številu uporabnikov ter strukturi vodomerov na posameznih odjemnih mestih. Omrežnina se za posamezen obračunski vodomer izračuna tako, da se vsota vseh stroškov omrežnine deli z vsoto faktorjev omrežnine na obračunskih vodomerih. Tako dobljeni količnik se pomnoži s faktorjem omrežnine, ki ga glede na premer posameznega obračunskega vodomera, določa Uredba MEDO.

TABELA 14 Izračun cene javne infrastrukture – omrežnine leto 2016

Občina BREZOVICA										
Presek vodomera	Število vodomerov za obračun			Faktor omrežnine	Ponder	Omrežnina	Letno	Mesečno	Delež	Delež
	Gospodinjski uporabniki	Negospodinjski uporabniki	Skupaj				6=5/2	7=6/12	vodomerov v %	omrežnine v %
1			2	3	4	5	6	7	8	9
DN ≤ 20	2.274	175	2.449	1	2.449	282.713,96	115,44	9,6200	98,79	81,31
20 < DN < 40	8	8	16	3	48	5.541,15	346,32	28,8600	0,65	1,59
40 ≤ DN < 50	1	0	1	10	10	1.154,41	1.154,41	96,2008	0,04	0,33
50 ≤ DN < 65	1	6	7	15	105	12.121,26	1.731,61	144,3008	0,28	3,49
65 ≤ DN < 80	0	0	0	30	0	0,00	-	-	0,00	0,00
80 ≤ DN < 100	3	1	4	50	200	23.088,11	5.772,03	481,0025	0,16	6,64
100 ≤ DN < 150	1	1	2	100	200	23.088,11	11.544,06	962,0050	0,08	6,64
150 ≤ DN	0	0	0	200	0	0,00	-	-	0,00	0,00
Skupaj	2.288	191	2.479		3.012	347.707,00			100,00	100,00
Stroški infrastrukture /vsota faktorjev					115			9,6200		

Vir: Podatki JKP Brezovica d.o.o.

TABELA 15 Poračun cene javne infrastrukture – omrežnine in izračun korigirane predračunske cene za leto 2018

Občina BREZOVICA						
Presek vodomera	Faktor omrežnine	Predračunska cena/vodomer/mesec	Obračunska cena vodomer/mesec	Poračun 2016 - izveden v 2017	Predračunska cena 2018	Predračunska cena 2018 korigirana za poračun 2016
DN ≤ 20	1	8,0141	8,0141	0,0000	9,6200	9,6200
20 < DN < 40	3	24,0423	24,0423	0,0000	28,8600	28,8600
40 ≤ DN < 50	10	80,1410	80,1410	0,0000	96,2000	96,2000
50 ≤ DN < 65	15	120,2115	120,2115	0,0000	144,3000	144,3000
80 ≤ DN < 100	50	400,7050	400,7050	0,0000	481,0000	481,0000
100 ≤ DN < 150	100	801,4100	801,4100	0,0000	962,0000	962,0000

Vir: Podatki JKP Brezovica d.o.o.

V Tabeli 16 je podana primerjava veljavnih cen v letu 2016 s poračunom 2015 ter trenutno veljavnih cen v letu 2017, s predlaganimi cenami za leto 2018. Cene vodarine se, upoštevajoč poračun za leto 2016, zvišajo za 0,3 %. Predlagana cena je tudi višja od leta 2017 za 0,24 %. Predlagana cena omrežnine za leto 2018 je za 17,67 % višja iz leta 2016 in višja od trenutno veljavne 2017 za 11,08% veljavne.

TABELA 16 Primerjava veljavnih in predračunskih cen za leto 2018			
Storitev javne službe oskrbe s pitno vodo	Povprečne cene na obračunsko enoto storitve		
	Veljavne cene 2016 s poračunom 2015	Veljavne cene v 2017 s poračunom 2016	Predlagane cene 2018
Vodarina/stroški opravljanja EUR/m ³	0,6889	0,6893	0,6910
Omrežnina/stroški javne infrastrukture EUR/faktor/mesec - gospodinjstva in nepridobitni uporabniki	7,9199	8,5545	9,6200
Omrežnina/stroški javne infrastrukture EUR/faktor/mesec - gospodarstvo in uporabniki, ki opravljajo pridobitno dejavnost	7,9199	8,5545	9,6200

Vir: Podatki JKP Brezovica d.o.o.