

KRAŠKI VODOVOD SEŽANA d.o.o.



**ELABORAT O OBLIKOVANJU
CENE OSKRBE S PITNO VODO
V OBČINI
HRPELJE-KOZINA**

Sežana, marec 2019

Pripravila:

Petra Gombač, univ.dipl.ekon.

Vodja FRS



Zakoniti zastopnik:

Primož Turšič, univ.dipl.inž.grad.

direktor

1. UVOD

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. l. RS, št. 87/2012 – v nadaljevanju Uredba), ki velja od 1.1.2013, določa natančna merila za oblikovanje cen in v celoti prenaša pristojnosti sprejemanja in nadzora cen na lokalne skupnosti.

V skladu z Uredbo izvajalec javne službe enkrat letno pripravi elaborat o oblikovanju cene izvajanja Storitve javne službe in ga predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Občina potrdi ceno posamezne javne službe in morebitno subvencijo, izvajalec pa oblikuje in 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.

Izhodišča za oblikovanje cen in pripravo elaborata so:

- vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb,
- odstotek donosa na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev GJS,
- načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki za prihodnje obdobje

2. OPIS DEJAVNOSTI

2.1. DEJAVNOST OSKRBE S PITNO VODO

V skladu z Odlokom o ustanovitvi javnega podjetja Kraški vodovod Sežana d.o.o., v okviru gospodarske javne službe oskrbe prebivalcev s pitno vodo, mora Kraški vodovod Sežana d.o.o. (v nadaljevanju KVS) kot izvajalec javne službe 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,
- upravljanje in vzdrževanje objektov infrastrukture, ki so namenjeni za oskrbo s pitno vodo,
- upravljanje in vzdrževanje javnega vodovodnega omrežja,
- vodenje evidenc odvzema pitne vode, distribucijo vode ter spremljanje izgub vode na omrežju,
- izvajanje internega nadzora nad kvaliteto vode in v zvezi s tem vodenje HACCP dokumentacije,
- obveščanje potrošnikov o stanju kvalitete pitne vode, o motnjah v dobavi vode ter o morebitnih potrebnih ukrepih pri zagotavljanju oskrbe s pitno vodo,
- poročanje v skladu z Uredbo o oskrbi s pitno vodo,
- izvajanje potrebnih ukrepov v izrednih razmerah.

2.2 OSKRBA S PITNO VODO V OBČINAH SEŽANA, HRPELJE - KOZINA, DIVAČA, KOMEN IN MIREN - KOSTANJEVICA

Oskrba s pitno vodo se v občinah Sežana, Hrpelje - Kozina, Divača, Komen in na kraškem delu občine Miren - Kostanjevica izvaja kot obvezna občinska gospodarska javna služba na podlagi občinskih predpisov.

Za oskrbo približno 23.000 porabnikov ima Kraški vodovod zgrajen vodovodni sistem s preko 750 km oskrbovalnega omrežja, s približno 80 objekti (črpališči, rezervoarji, čistilno napravo Sela, prečrpališči, raztežilniki itd), preko 12.000 odjemnimi mesti, upravlja pa tudi z nekaterimi lokalnimi vodovodi.

Največji vodovodni sistem predstavlja vodovod Brestovica, ki se oskrbuje iz vodnega vira Klariči. V manjšem obsegu se za vodooskrbo uporablja še naslednje vodovodne sisteme: Nanoški vodovod ter

lokalne vodovode Branica, Barka in Štjak. Nekaj naselij v občini Hrpelje – Kozina se oskrbuje iz vodovodnega sistema Ilirska Bistrica, s katerim upravlja Komunalno podjetje Ilirska Bistrica. Kot rezervni vodni vir pa služi povezava na vodovod Acegas Trst na nekdanjem mejnem prehodu Fernetiči.

2.3 VZDRŽEVANJE IN ČIŠČENJE OBJEKTOV NA SISTEMU JAVNEGA VODOVODA

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

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

Plansko vzdrževanje zajema:

- preglede in izpiranje javnega vodovodnega omrežja,
- kontrolo priključkov na javno vodovodno omrežje,
- iskanje okvar na vodovodnem sistemu,
- popravilo okvar in s tem zmanjšane izgube vode na sistemu – puščanja,
- vzdrževanje črpališč in rezervoarjev,
- vzorčenje vode in kontrola reziduala klora v vodi,
- redno vzdrževanje javnemu vodovodu pripadajočih zunanjih hidrantnih omrežij,
- nadzor nad izvedbo novih priključkov,
- sodelovanje z inšpekcijskimi službami,
- vodenje katastra,
- vzdrževanje tras vodovodov, okolice objektov ipd.,...
- vzdrževanje javnega vodovodnega sistema v skladu s Programom oskrbe s pitno vodo.

Za zagotovitev zdravstvene ustreznosti pitne vode se izvajata naslednji dve vrsti nadzora:

- notranji nadzor,
- zunanji nadzor v okviru državnega monitoringa.

Kontrole pitne vode izvajamo v frekvencah določenih v HACCP načrtu glede na število uporabnikov vezanih na sistem in specifičnost kvalitete pitne vode, ki je na razpolago v določenem vodooskrbnem sistemu. HACCP sistem (Hazard Analysis Critical Control Point) ali analiza tveganja in kritične kontrolne točke, je preventivni sistem za zagotavljanje varnosti in zdravstvene ustreznosti živil, kamor skladno z Zakonom o zdravstveni ustreznosti živil in izdelkov ter snovi, ki prihajajo v stik z živili, sodi tudi pitna voda. Skladno s sistemom spremljamo vse kontrolne in kritične kontrolne točke od zajetja do končnega uporabnika. Prav tako sledimo in odpravljamo nepravilnosti na vodovodnem sistemu.

3. STROŠKI STORITEV OSKRBE S PITNO VODO

V skladu s 16. členom Uredbe je cena storitve javne službe oskrbe s pitno vodo sestavljena iz:

- omrežnine (cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture) in
- vodarine (cene, ki vključuje stroške opravljanja storitev).

Na računu se prikazujeta ločeno.

Po Uredbi so elementi lastne cene stroški vodarine, med katere spadajo neposredni stroški izvajanja javne službe (GJS), splošni posredni proizvodjalni stroški izvajanja GJS, stroški nabavno-prodajne službe, splošni upravni stroški, stroški financiranja, neposredni stroški prodaje, stroški vodnega povračila, drugi poslovni odhodki in donos iz 16. točke 2. člena Uredbe, ter stroški omrežnine, ki vključujejo stroške amortizacije, stroške zavarovanja infrastrukture, stroške odškodnin za služnost, povračilo odškodnin ipd., stroške obnove in vzdrževanja priključkov na vodovodno omrežje, stroške nadomestil za

zmanjšanje prihodkov iz kmetijstva, plačilo za vodno pravico in odhodke financiranja zaradi izgradnje infrastrukture.

3.1 STROŠKI VODARINE

3.1.1 NEPOSREDNI STROŠKI IZVAJANJA GJS

Ti stroški zajemajo neposredno porabo materiala in energije, neposredne storitve drugih izvajalcev, stroške dela in druge neposredne stroške za opravljanje GJS vodarina.

3.1.1.1 Neposredni stroški materiala

Stroški materiala so stroški vodovodnega materiala, ki se neposredno porabi za vzdrževanje sistema oskrbe s pitno vodo kot npr. razni fazoni, cevi...

Stroški energije so stroški elektrike, ki se porabi za črpanje vode v sistemu vodovoda. Vodooskrba na Krasu je specifična zaradi dejstva, da se vodni vir nahaja na nadmorski višini okrog 0 m, večina potrošnje pa na nadmorski višini 370 m in več ter da so porabniki oddaljeni od vodnega vira okrog 40 in vse do 70 km. Vso vodo je potrebno prečrpavati. Skupno upravlja KVS z 20 črpališči s skupno 3,5 MW instaliranih črpalnih kapacitet. Najvišje ležeče naselje oskrbovano iz javnega vodovoda, se nahaja na nadmorski višini 750 m. Stroški energije so tudi stroški pogonskega goriva, ki se porabi za vozila rajonskih delavcev, delovanje agregatov, kosilnic in drugih naprav za vzdrževanje.

3.1.1.2 Neposredni stroški storitev

Neposredni stroški storitev so tisti stroški zunanjih izvajalcev, ki neposredno omogočajo brezhibno delovanje GJS vodarina, to so storitve za vzdrževanje infrastrukture, bakteriološke analize ipd..

3.1.1.3 Neposredni stroški dela

Neposredni stroški dela so stroški plač, nadomestila plač, prispevkov in drugih povračil zaposlenim (prevoz na delo, stroški prehrane, regres za dopust..), kot so rajonski delavci in črpalci, ki so neposredno vezani na vzdrževanje in distribucijo vode.

3.1.1.4 Drugi neposredni stroški

Drugi neposredni stroški so stroški, ki so vezani na delovanje GJS vodarina, kot so nadomestila za uporabo cest za vozila rajonskih delavcev, stroški tehničnih pregledov, komunalne storitve za črpališča ipd.

3.1.2 SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI

Ti stroški zajemajo posredne stroške materiala, posredne stroške amortizacije, posredne stroške storitev in dela.

3.1.2.1 Posredni stroški materiala

Posredni stroški materiala so stroški, ki predstavljajo pomožni material za sistem vodooskrbe, stroški za čiščenje, zaščitna sredstva ipd..

3.1.2.2 Stroški amortizacije

Posredni stroški amortizacije so stroški amortizacije osnovnih sredstev KVS, ki omogočajo izvajanje GJS (amortizacija strojev in naprav za vzdrževanje in izvajanje vodooskrbe, amortizacija vozil rajonskih delavcev itd.).

3.1.2.3 Posredni stroški storitev

Med posredne stroške storitev smo vključili stroške hitre pošte, telefona – mobilnih storitev, ki so posredno pomembni za izvajanje vodarine (prenos podatkov telemetrije, komunikacija rajonskih delavcev ipd.), storitve popravila in zamenjava gum vozil rajonskih delavcev, svetovalne in odvetniške storitve povezane z izvajanjem GJS.

3.1.2.4 Posredni stroški dela

Posredni stroški dela so stroški plač, nadomestila plač, prispevkov in drugih povračil zaposlenim delavcem (prevoz na delo, stroški prehrane, regres za dopust..), kot so vodja sektorja, vodja vzdrževanja, vodja distribucije, vodenje katastra ipd.

3.1.3 STROŠKI NABAVNO PRODAJNE SLUŽBE

Med stroške nabavno - prodajne službe smo zajeli del plač fakturiranja in saldakontov vodarine, del plač nabavno-skladiščne službe in bančne storitve.

3.1.4 SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI

Med splošne upravne stroške smo zajeli stroške materiala in storitev v upravi, del stroškov uprave, ki po ključu delitve pripada vodarini, del amortizacije uprave ipd.

3.1.5 OBRESTI FINANCIRANJA

V poslovnem letu 2018 KVS ni imel obresti financiranja, ki bi bremenile stroške vodarine.

3.1.6 NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE

Med neposredne stroške prodaje smo zajeli stroške poštnih storitev za dostavo računov, stroške taks in sodnih izvršiteljev.

3.1.7 VODNA POVRAČILA

Vodna povračila so stroški za odvzeto vodo iz vodnih virov, ki jih v skladu s predpisi določa država in jih moramo mesečno nakazovati na ARSO.

3.2 STROŠKI OMREŽNINE

Osnovo za omrežnino sestavljata dve skupini stroškov, in sicer:

- stroški najema, zavarovanja in odškodnin za javno infrastrukturo, ki je namenjena oskrbi s pitno vodo v občinah Divača, Hrpelje - Kozina, Komen, Miren - Kostanjevica in Sežana (v izračunu opredeljeno kot OMREŽNINA 1) in
- stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo (v izračunu opredeljena kot OMREŽNINA 2).

4. ELABORAT ZA DOLOČITEV CENE OSKRBE S PITNO VODO

4.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2018).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2018).

Tabela 1:

Storitev	PREDRAČUNSKA KOLIČINA (m3) za leto 2018 *	OBRAČUNSKA KOLIČINA (m3) za leto 2018 *	INDEKS V %
OSKRBA S PITNO VODO	1.460.000	1.485.435	101,74

* brez posebnih storitev (prodaja Rižanskemu Vodovodu)

4.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje

Predračunski stroški izvajanja storitev je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2018).

Obračunski stroški izvajanja storitev je podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2018).

Tabela 2:

Storitev	PREDRAČUNSKI STROŠKI (EUR) za leto 2018 **	OBRAČUNSKI STROŠKI (EUR) za leto 2018 **	INDEKS V %
OSKRBA S PITNO VODO	1.627.337	1.685.216	103,5

** brez posebnih storitev (prodaja Rižanskemu Vodovodu)

4.3 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo obračunsko obdobje in za obračunsko obdobje 1.1.2019 -31.12.2019

Izvajalec javne službe opravlja posebne storitve iz naslova prodaje vode Rižanskemu Vodovodu, s katerim ima sklenjeno posebno pogodbo. Prihodek, ki smo ga ustvarili s posebnimi storitvami je v letu 2018 znašal 257.974 EUR. Predračunska višina prihodka iz posebnih storitev za leto 2019 pa je predvidena v višini 253.262 (planirana količina prodane vode 510.000 m3).

4.4 Število zaposlenih za izvajanje storitve oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje in za obračunsko obdobje 1.1.2019-31.12.2019

Potrebno število oseb v podjetju za izvajanje GJS oskrba s pitno vodo v občini Hrpelje - Kozina so 3 osebe. V letu 2019 planiramo enako število zaposlenih.

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

Višina najemnine za javno infrastrukturo je prikazana v izračunu pod točko 4.13 in 4.14. in se v celoti 100% prenese na uporabnike.

4.6 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju GJS oskrbe s pitno vodo

Javna infrastruktura za izvajanje javne službe oskrbe s pitno vodo je izkoriščena 100%.

4.7 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje in obračunsko obdobje 1.1.2019 – 31.12.2019

Pri določanju vrednosti osnovnih sredstev, družba uporablja sodilo- delež amortizacije, ki se nanaša na posamezno dejavnost od celotne obračunane amortizacije družbe. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev vodooskrba za preteklo obračunsko obdobje je prikazan v spodnji tabeli:

Tabela 3: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za leto 2018 (v EUR)

Opis	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Neopredmetena osnovna sredstva	61.854	55.069	6.785
Gradbeni objekti	620.616	346.923	273.693
Oprema	652.173	472.240	152.933
Zemljišča	174.923		174.923
Skupaj:	1.482.566	874.232	608.335

* vir Register osnovnih sredstev

Razlika med poslovno potrebnimi sredstvi med letom 2018 in planom za leto 2019 se nanaša na predvidene nove nabave v letu 2019 in planirano amortizacijo za leto 2019.

Tabela 4: Planiran obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za leto 2019 (v EUR)

Opis	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Neopredmetena osnovna sredstva	66.854	58.911	7.943
Gradbeni objekti	630.616	371.127	259.489
Oprema	655.173	505.187	149.986
Zemljišča	174.923		174.923
Skupaj:	1.527.566	935.225	592.342

4.1 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo obračunsko obdobje in za obračunsko obdobje 1.1.2019 – 31.12.2019

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca je donos izvajalca, ki ne sme presežati 5% od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe. V letu 2018 je upoštevan donos v višini 30.417 EUR, v izračunu predračunske lastne cene storitev za leto 2019 pa je vračunan donos izvajalca v višini 29.617 EUR, glede na planiran obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev.

Tabela 5: Donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca (v EUR)

Opis	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Donos v %	Donos v EUR
Leto 2018	1.482.566	874.232	608.335	5%	30.417
Plan 2019	1.527.566	935.225	592.342	5%	29.617

4.2 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te Uredbe za leto 2018 in obračunsko obdobje 1.1.2019-31.12.2019

V podjetju imamo oblikovan interni akt: Pravilnik o sodilih za razporejanje splošnih stroškov in prihodkov po posameznih dejavnostih, po katerem se splošni stroški med dejavnostmi delijo glede na delež direktnih stroškov posamezne dejavnosti. Za leto 2018 so bili deleži naslednji:

- Distribucija vode 71,64%
- Montaža in instalacije 8,11%
- Odvajanje odpadnih voda 12,94%
- Čiščenje odpadnih voda 7,31%

V letu 2019 ne predvidevamo sprememb deležev posamezne dejavnosti.

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

Stroški in prihodki so ob nastanku razčlenjeni in pripoznani skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov, ter pri viru nastanka razvrščeni neposredno na dejavnost in posamezno občino, kjer so pri izvajanju storitev dejansko nastali. Ostali stroški, ki niso razporejeni v okviru določene dejavnosti na občino, se razdelijo na posamezno občino glede na % prodane vode. Stroški, ki imajo značaj splošnih stroškov oziroma jim njihovega vira nastanka ni mogoče določiti, se na stroškovna mesta razporejajo z uporabo koeficientov (glede na delež direktnih stroškov posamezne dejavnosti).

V prilogi 3 je Poročilo o opravičenosti sodil, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov, ki so ga izvedli pooblaščen revizorji Družbe PROREVIZIJA d.o.o., ki je v skladu z 10. členom ZPFOLERD in je bilo poslano na Ministrstvo za okolje in prostor.

4.4 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

Drugih razkritij ni.

4.5 Primerjava kazalnikov izvajalca storitev oskrbe s pitno vodo

Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikujejo cene, je prikazana z uporabo kazalnikov: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca. Kazalniki za povprečje panoge so izračunani na podlagi podatkov za leto 2017, kazalniki izvajalca javne službe pa so izračunani na podlagi podatkov za leto 2018 in 2017, in sicer na nivoju celotnega podjetja in ne za posamezno dejavnost.

Tabela 6: Kazalniki izvajalca javne službe

Kazalnik	POVPREČJE PANOGE E36*	JP KRAŠKI VODOVOD (leto 2018)	JP KRAŠKI VODOVOD (leto 2017)
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	ni podatka	2,05	2,01
Gospodarnost poslovanja	1,03	1,04	1,06
Povprečna mesečna plača (v EUR)	1.648	1.462	1.462

* vir AJPES (FI-PO) in SURS

4.13. Prikaz razlike med predračunsko in obračunsko ceno storitve OSKRBA S PITNO VODO in obračunsko in predračunsko ceno javne infrastrukture za obračunsko obdobje 1.1. – 31.12.2018

A) Predračunska in obračunska cena storitve javne službe

Prikaz predračunskih in obračunskih stroškov javne službe oskrba s pitno vodo, lastne cene storitve in dosežene cene storitve, ki velja za Občine Divača, Hrpelje - Kozina, Komen, Miren - Kostanjevica in Sežana. Cena storitve vodarina je enotna za vse Občine ustanoviteljice Kraškega vodovoda Sežana.

Tabela 7: Vodarina

	STROŠKI	predračun	delež(%)	obračun	delež(%)
1.	Neposredni stroški izvajanja GJS	1.227.773	65,12%	1.142.445	57,38%
a.	neposredni stroški materiala	617.473	32,75%	585.076	29,39%
	-stroški električne energije	453.973	24,08%	453.675	22,79%
	-stroški pogonskega goriva	7.500	0,40%	14.049	0,71%
	-stroški materiala	156.000	8,27%	117.352	5,89%
b.	neposredni stroški storitev	74.500	3,94%	70.640	3,54%
c.	neposredni stroški dela	532.700	28,26%	485.485	24,38%
d.	drugi neposredni stroški	3.100	0,16%	1.244	0,06%
2.	Splošni posredni proizvod.stroški izvajanja GJS	152.513	8,09%	165.717	8,32%
a.	stroški materiala	30.513	1,62%	24.749	1,24%
b.	stroški amortizacije	36.000	1,91%	39.138	1,97%
c.	stroški storitev	55.000	2,92%	69.648	3,50%
d.	stroški dela	31.000	1,64%	32.182	1,62%
3.	Stroški nabavno-prodajne službe	61.500	3,26%	62.292	3,13%
4.	Splošni upravni stroški (mater.AM,stor.delo)	213.000	11,30%	342.952	17,22%
a.	stroški materiala	14.000	0,74%	10.918	0,55%
b.	stroški amortizacije	31.000	1,64%	25.541	1,28%
c.	stroški storitev	29.500	1,56%	106.653	5,36%
d.	stroški dela	138.500	7,35%	199.840	10,04%
5.	Obresti financiranja				
6.	Neposredni stroški prodaje	50.000	2,65%	56.088	2,82%
7.*	Vodna povračila	141.900	7,53%	174.705	8,77%
8.	Drugi poslovni odhodki	1.150	0,06%	16.414	0,82%
9.	Donos na vložena poslovno potr.osnovna sredstva	37.475	1,99%	30.417	1,53%
	STROŠKI SKUPAJ	1.885.311	100,00%	1.991.030	100,00%
	Posebne storitve	257.974		305.814	
	STROŠKI SKUPAJ-vodarina	1.627.337		1.685.216	

IZRAČUN CENE: stroški (v EUR) / količina prodane vode (v m3)

Predračunska lastna cena storitve vodarine za 2018 **1,1146 EUR/m3**

Upoštevana predvidena prodaja vode 1.460.000 m3
(1.885.311 EUR-257.974 EUR)/1.460.000 m3

-Pri izračunu cene na enoto smo upoštevali 257.974 EUR posebnih storitev (prodaja vode na obalo), ki smo jih odšteli od skupnih stroškov

Obračunska lastna cena storitve vodarine za 2018 **1,1345 EUR/m3**

Upoštevana dejanska prodaja vode 1.485.435 m3

(1.991.030 EUR – 305.814 EUR) / 1.485.435 m3

-Pri izračunu cene na enoto smo upoštevali 305.814 EUR posebnih storitev (prodaja vode na obalo), ki smo jih odšteli od skupnih stroškov

Prodaja vode v letu 2018:

			Potrjena cena
gospodinjstvo	912.821 m3	926.813 EUR	1,0233 EUR
gospodarstvo	572.615 m3	585.304 EUR	1,0233 EUR
Rižanski vodovod	618.848 m3	305.814 EUR	0,4881 EUR
SKUPAJ	2.104.283 m3	1.817.931 EUR	

Potrjena cena storitve vodarine v letu 2018

1,0233 EUR / m3

Sedaj veljavna potrjena cena storitve vodarine znaša 1,0233 EUR/m3, ki jo je občina Hrpelje – Kozina potrdila že v decembru leta 2015 in se zaračunava od 1. januarja 2016. Poračuna cene vodarine nismo izvajali, ker občina v naslednjih letih Elaboratov ni obravnavala in cen ni več spreminjala.

Zaradi neopredeljenosti primerljivih območij (27. člen Uredbe MEDO) elaborat ne vsebuje zahtev iz četrte, pete in šeste alineje prvega odstavka 9. člena Uredbe MEDO.

B) Predračunska in obračunska cena javne infrastrukture

Tabela 8: Predračunsko število priključkov za leto 2018

DN ŠTEVCA	FIZIČNE OSEBE	PRAVNE OSEBE	Število na mesec
DN ≤20	1.660	187	1.847
20<DN<40	5	26	31
40≤DN<50		4	4
50≤DN<65		14	14
65≤DN<80			
80≤DN<100		12	12
100≤DN<150		3	3
150≤DN 200			
SKUPAJ:	1.665	246	1.911

1. Predvidena amortizacija infrastrukture na dan 31.12.2018	216.585 EUR
2. Zavarovanje premoženja infrastrukture	1.751 EUR
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE 1	218.585 EUR
STROŠKI OMREŽNINE 2 (ŠTEVČNINA)	70.738 EUR
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE ZA OSKRBO S PITNO VODO:	289.323 EUR

Tabela 9: Predračunsko število priključkov in izračun predračunske cene omrežnine za leto 2018

DN ŠTEVCA	Število na mesec	Število/leto (12 mes)	FAKTOR	SKUPAJ
DN ≤20	1.847	22.164	1	22.164
20<DN<40	31	372	3	1.116
40≤DN<50	4	48	10	480
50≤DN<65	14	168	15	2.520
65≤DN<80			30	
80≤DN<100	12	144	50	7.200
100≤DN<150	3	36	100	3.600
150≤DN 200			200	
SKUPAJ:	1.911	22.932		37.080

Predračunska cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo za 2018	7,8027 EUR / mesec
--	---------------------------

Izračun: (289.323 EUR / 37.080)

Potrjena cena omrežnine v letu 2018	7,8024 EUR / mesec
--	---------------------------

Tabela 10: Obračunsko število priključkov in izračun obračunske cene omrežnine za leto 2018

DN ŠTEVCA	Število na mesec	Število/leto (12 mes)	FAKTOR	SKUPAJ
DN ≤20	1.897	22.764	1	22.764
20<DN<40	32	384	3	1.152
40≤DN<50	4	48	10	480
50≤DN<65	14	168	15	2.520
65≤DN<80			30	
80≤DN<100	13	156	50	7.800
100≤DN<150	3	36	100	3.600
150≤DN 200			200	
SKUPAJ:	1.963	23.556		38.316

1. Amortizacija infrastrukture na dan 31.12.2018	205.260 EUR
2. Zavarovanje premoženja infrastrukture	1.906 EUR
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE 1	207.166 EUR
STROŠKI OMREŽNINE 2 (ŠTEVČNINA)	63.710 EUR
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE ZA OSKRBO S PITNO VODO:	280.261 EUR

Obračunska cena za omrežnino za oskrbo s pitno vodo za 2018	7,3145 EUR / mesec
---	---------------------------

Izračun: (280.261 EUR / 38.316)

Potrjena cena omrežnine v letu 2018	7,8024 EUR / mesec
--	---------------------------

Sedaj veljavno potrjeno ceno omrežnine za oskrbo s pitno vodo je občina Hrpelje – Kozina potrdila že v decembru leta 2015 in se zaračunava od 1. januarja 2016. Poračuna cene omrežnine nismo izvajali, ker občina v naslednjih letih Elaboratov ni obravnavala in cen ni več spreminjala.

Zaradi neopredeljenosti primerljivih območij (27. člen Uredbe MEDO) elaborat ne vsebuje zahtev iz četrte, pete in šeste alineje prvega odstavka 9. člena Uredbe MEDO.

Izračun predračunske cene storitve OSKRBA S PITNO VODO in predračunske cene javne infrastrukture za obračunsko obdobje 1.1. – 31.12.2019

A) Predračunska cena storitev javne službe

Prikaz predračunskih stroškov javne službe oskrba s pitno vodo, predračunske cene storitve in predračunske količine prodane vode, za Občine Divača, Hrpelje - Kozina, Komen, Miren - Kostanjevica in Sežana. Cena storitve vodarina je enotna za vse Občine ustanoviteljice Kraškega vodovoda Sežana.

Tabela 11: Vodarina

	STROŠKI	2019 (v EUR)	delež (%)
1.	Neposredni stroški izvajanja GJS	1.354.173	67,22%
a.	neposredni stroški materiala	818.373	40,62%
	-stroški električne energije	651.873	32,36%
	-stroški pogonskega goriva	6.500	0,32%
	-stroški materiala	160.000	7,94%
b.	neposredni stroški storitev	74.500	3,69%
c.	neposredni stroški dela	532.700	26,44%
d.	drugi neposredni stroški	3.100	0,15%
2.	Splošni posredni proizvod. stroški izvajanja GJS	144.224	7,16%
a.	stroški materiala	18.500	0,92%
b.	stroški amortizacije	35.500	1,76%
c.	stroški storitev	59.224	2,94%
d.	stroški dela	31.000	1,54%
3.	Stroški nabavno-prodajne službe	61.500	3,05%
4.	Splošni upravni stroški (mater.AM,stor.delo)	206.000	10,23%
a.	stroški materiala	10.000	0,50%
b.	stroški amortizacije	28.000	1,39%
c.	stroški storitev	29.500	1,46%
d.	stroški dela	138.500	6,88%
5.	Obresti financiranja		
6.	Neposredni stroški prodaje	50.000	2,48%
7.*	Vodna povračila	167.800	8,33%
8.	Drugi poslovni odhodki	1.150	0,06%
9.	Donos na vložena poslovno potr.osnovna sredstva	29.617	1,47%
	SKUPAJ	2.014.464	100,00%
	Posebne storitve	253.262	
	STROŠKI SKUPAJ-vodarina	1.761.202	

IZRAČUN CENE: stroški (v EUR) / količina prodane vode (v m3)

Predračunska lastna cena storitve vodarine za 2019 **1,1900 EUR/m3**

Upoštevana predvidena prodaja vode 1.480.000 m3

(2.014.464 EUR – 253.262 EUR) / 1.480.000 m3

- Pri izračunu cene na enoto smo upoštevali 257.974 EUR posebnih storitev (prodaja vode na obalo), ki smo jih odšteli od skupnih stroškov

Predvidena prodaja vode v letu 2019:

			Predračunska cena
Lokalna poraba	1.480.000 m ³	1.761.200 EUR	1,1900 EUR
Rižanski vodovod	500.000 m ³	248.550 EUR	0,4971 EUR
Rižanski vodovod	10.000 m ³	4.712 EUR	0,4712 EUR
SKUPAJ	1.990.000 m³	2.014.462 EUR	

Predračunska cena brez Rižanskega vodovoda je 1.761.202 EUR / 1.480.000 m³ = **1,1900 EUR/m³**

IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE VODNIH POVRAČIL ZA LETO 2019

Predračunska količina prodane vode KVS	1.480.000 m ³		
Predračunska količina načrpane vode-odvzete v sistem	2.518.560 m ³	0,0638 EUR/m ³	160.684,00 EUR
Predračunska količina prodane vode Rižanskemu vodovodu	510.000 m ³	0,0638 EUR/m ³	-32.538,00 EUR
Preplačilo 2018			3.426,66 EUR
Količina odvzete vode, ki bremeni preostale potrošnike			131.572,66 EUR

*Izračun vodnih povračil za leto 2018:

131.572,66EUR/ 1.480.000 m³ = **0,0889 EUR/m³** prodane vode .

*vodno povračilo je vključeno v ceno vodarine

B) Predračunska cena javne infrastrukture

1. Predvidena amortizacija infrastrukture na dan 31.12.2019	205.260 EUR
2. Zavarovanje premoženja infrastrukture	1.906 EUR
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE 1	207.166 EUR
STROŠKI OMREŽNINE 2 (ŠTEVČNINA)	63.710 EUR
SKUPAJ STROŠKI OMREŽNINE ZA OSKRBO S PITNO VODO:	280.261 EUR

Tabela 12: Predračunsko število priključkov in izračun predračunske cene omrežnine za leto 2019

DN ŠTEVCA	Število na mesec	Število/leto (12 mes)	FAKTOR	SKUPAJ
DN ≤20	1.897	22.764	1	22.764
20<DN<40	32	384	3	1.152
40≤DN<50	4	48	10	480
50≤DN<65	14	168	15	2.520
65≤DN<80			30	
80≤DN<100	13	156	50	7.800
100≤DN<150	3	36	100	3.600
150≤DN 200			200	
SKUPAJ:	1.963	23.556		38.316

Omrežnina za oskrbo s pitno vodo za 2019	7,3144 EUR / mesec
--	---------------------------

Izračun: (280.261 EUR / 38.316)

Potrjena cena omrežnine v letu 2018	7,8024 EUR / mesec
-------------------------------------	---------------------------

SINTEZA PRIKAZANIH IZRAČUNOV za oskrbo s pitno vodo 2018 in 2019

Predračunska lastna cena storitve javne službe oskrba s pitno vodo za leto 2019

Cena je izračunana v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in uredbo MEDO, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju.

Tabela 13: Storitve oskrba s pitno vodo

storitev	enota mere	(predračunska) cena
Oskrba s pitno vodo	Dobavljena voda (v m ³)	1,1900 EUR/m³

Cene so brez DDV.

Občina lahko prizna subvencijo v izračunu cene storitev javne službe, vendar le za uporabnike, ki so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti.

Predračunska cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo za leto 2019

Je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture javne službe oskrba s pitno vodo.

Tabela 14 : Omrežnina za oskrbo s pitno vodo

Storitev	Enota mere	Faktor omrežnine	Cena na mesec v EUR		
			Omrežnina 1	Omrežnina 2	Skupaj omrežnina 1+2
Omrežnina za oskrbo s pitno vodo	Premer vodomera				
	DN 13, DN 15	1	5,4067	1,9077	7,3144
	DN 20*	1	5,4067	1,9077	7,3144
	DN 25	3	16,2201	5,7231	21,9432
	DN 32	3	16,2201	5,7231	21,9432
	DN 40	10	54,0670	19,0770	73,1440
	DN 50	15	81,1005	28,6155	109,7160
	DN 80	50	270,3350	95,3850	365,7200
	DN 100	100	540,6700	190,7700	731,4400
	DN 150	200	1.081,3400	381,5400	1.462,8800

Cene so brez DDV.

* DN ≤20 je dimenzija števca (oz. premer vodmera), ki se uporablja za izračun izhodiščne omrežnine s faktorjem 1. Za večje dimenzije števec se omrežnino izračuna z množenjem izhodiščne omrežnine s faktorjem, ki je določen za posamezno (večjo) dimenzijo števca.

Občina lahko prizna subvencijo v izračunu cene omrežnine ali uporabe javne infrastrukture, vendar le za uporabnike, ki so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti.

4.15. Zaključek s prikazom razlik med potrjenimi cenami za 2018 in izračunanimi za 2019

Tabela 15: Primerjava cen

	STORITEV OSKRBA S PITNO VODO	OMREŽNINA ZA OSKRBO S PITNO VODO (DN≤20)
POTRJENA CENA V LETU 2018	1,0233 EUR/m³	7,8024 EUR/mes
PREDRAČUNSKA CENA ZA LETO 2019	1,1900 EUR/m³	7,3144 EUR/mes
INDEKS POVIŠANJA/ZNIŽANJA	116,29%	93,75%

Priloga 1**PRIMER IZRAČUNA STROŠKOV ZA POVPREČNO GOSPODINJSTVO**

Predpostavka:

- Povprečna poraba glede na izračunano povprečno porabo v občini Hrpelje-Kozina=10 m³ na gospodinjstvo na mesec
- Ni prekomerne porabe
- Dimenzija vodometra DN 15 (najpogosteje vgrajen vodomer)

Vrsta blaga, storitev	Enota	Količina	Obstoječe cene		Predlagane cene		Odstotek povišanja/znižanja (v %)
			Cena	Znesek	Cena	Znesek	
Vodarina	m ³	10	1,0233	10,2330	1,1900	11,9000	16,32
Omrežnina DN≤20 (vodovod)	mes	1	7,8024	7,8024	7,3144	7,3144	93,75
Subvencionirana omrežnina DN≤20 (vodovod)*	mes	1	4,2655	4,2655	4,0704	4,0704	95,43
Vrednost brez DDV:				14,4956		15,9704	
DDV (9,5%):				1,3771		1,5172	
Vrednost z DDV:				15,8726		17,4876	

Povišanje oz. znižanje v %	10,12
-----------------------------------	--------------

*ob predpostavki, da Občina Hrpelje-Kozina subvencionira 60% omrežnine za vodo

** Omrežnina vključuje tudi števcino v višini 1,9077 EUR na mesec

Priloga 2**PRIMERJAVA Z NEKATERIMI KOMUNALNIMI PODJETJI (CENE brez DDV)**

Občina	Vodarina na m³	Omrežnina DN 20 na mesec
KOMUNALA ILIRSKA BISTRICA	1,3288	4,4621
RIŽANSKI VODOVOD KOPER	0,8595 (fizične osebe) 1,3796 (pravne osebe)	0,1599
KOVOD POSTOJNA	1,0982	5,8878 (občina Pivka) 3,2641 (občina Postojna)
JP KOMUNALA CERKNICA	1,0227 (občina Cerknica) 1,1149 (občina Loška dolina)	9,2933 (občina Cerknica) 7,7819 (občina Loška dolina)
KOMUNALA AJDOVŠČINA	0,3767 (občina Vipava) 0,3782 (občina Ajdovščina)	6,6417 (občina Vipava) 4,0920 (občina Ajdovščina)
VODI IN KANALIZACIJA NOVA GORICA	0,9227	6,2655 (vse občine)
KOMUNALA TOLMIN	0,5097 (občina Tolmin) 0,4777 (občina Kobarid) 0,5742 (občina Bovec)	3,0619 (občina Tolmin) 2,1230 (občina Kobarid) 2,3674 (občina Bovec)
POVPREČJE	0,8369	4,6167
HRPELJE-KOZINA- obstoječe	1,0233	7,8024
HRPELJE-KOZINA- predlagane	1,1900	7,3144



*Poročilo o objektivni opravičenosti sodil, ki služijo
razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in
obveznosti do njihovih virov*

Upravi družbe Javno podjetje KRAŠKI VODOVOD Sežana d.o.o.

Pri javnem podjetju KRAŠKI VODOVOD Sežana d.o.o. smo opravili postopke v zvezi s preveritvijo objektivne opravičenosti sodil, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov (odslej sodila) in jih je potrdilo poslovodstvo javnega podjetja KRAŠKI VODOVOD Sežana d.o.o. dne 22.2.2010. Postopke smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400, ki se nanaša na posle opravljanja dogovorjenih postopkov. Namen teh postopkov je bil presoditi objektivno opravičenost sodil pred začetkom njihove uporabe v skladu z zahtevo tretjega odstavka 8. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 53/07 in 65/08; ZPFOLERD).

Predstavljamo povzetek opravljenih postopkov:

1. Podrobno smo pregledali in proučili prejete dokumente – Pravilnik o računovodstvu družbe KRAŠKI VODOVOD Sežana d.o.o. ter vse druge notranje predpise, dokumentacijo in informacije, ki se nanašajo na ureditve za ločeno evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti, in sicer dejavnosti splošnega pomena in drugih dejavnosti.
2. Preverili smo, ali so postavljena sodila za ločeno evidentiranje iz 1. točke skladna z načeli stroškovnega računovodstva in kot taka objektivno opravičena.
3. Pridobili in pregledali smo podrobnejša pravila o ločenem evidentiranju različnih dejavnosti s prilogami, vključno z uporabo sodil, ter ocenili primernost uporabniških rešitev in jasnost navodil, določenih s temi pravili.

Poročamo o ugotovitvah:

- (a) V zvezi s 1. točko smo ugotovili, da dokumenti iz te točke na primeren način in dovolj podrobno urejajo ločeno evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti.
- (b) V zvezi z 2. točko smo ugotovili, da so postavljena sodila skladna z načeli stroškovnega računovodstva in kot taka objektivno opravičena.

(c) V zvezi s 3. točko smo na podlagi pregledane dokumentacije ugotovili, da zagotavljajo uporabniške rešitve poslovno informacijskega sistema ustrezne podlage za delovanje podsistema glavne knjige in stroškovnega računovodstva ter da so podrobnejša pravila o ločenem evidentiranju različnih dejavnosti s prilogami, vključno z uporabo sodil, dajejo primerno strokovno podlago za evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti v skladu z zahtevami ZPFOLERD.

Ker opravljeni postopki niso niti revizija niti preiskava v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja, ne dajemo nikakršnega zagotovila, da so vsi prihodki, odhodki, sredstva in obveznosti do virov sredstev pravilno izkazani po različnih dejavnostih na določen dan.

Če bi opravili dodatne postopke ali pa revizijo ali preiskavo računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja, bi utegnili najti še kake druge zadeve, o katerih bi poročali.

Poročilo je namenjeno izključno ugotovitvi objektivne opravičenosti sodil za namene računovodskega evidentiranja različnih dejavnosti družbe KRAŠKI VODOVOD Sežana d.o.o. in se ne sme uporabiti za kak drug namen.

PRO REVIZIJA,

družba za revidiranje, d.o.o.

Kazarje 10, 6230 Postojna



David Valenčič, univ. dipl. ekon.

pooblaščen revizor

