



***ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV OBVEZNIH
GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA***

***ČIŠČENJE KOMUNALNIH IN PADAVINSKIH
ODPADNIH VODA – ČIŠČENJE ODPLAK***

MESTNA OBČINA PTUJ

Ptuj, februar 2024

1. PREDSTAVITEV DEJAVNOSTI ČIŠČENJA KOMUNALNE ODPADNE VODE

Čiščenje komunalnih in delno padavinskih odpadnih vod v Mestni občini Ptuj poteka na Centralni čistilni napravi Ptuj (CČN). Na lokaciji CČN je bila prva naprava zgrajena že v času izgradnje akumulacijskega jezera za hidroelektrarno Formin. Prva naprava je delovala le dobro leto, vse do leta 1989, ko se je dala v pogon prenovljena naprava s kapaciteto 105.000 PE. Ta naprava je obratovala neprekinjeno do leta 2008. Zaradi strožje zakonodaje povzete po EU, se je moralo pristopiti k rekonstrukciji obstoječe naprave. Ob upoštevanju manjših obremenitev iz gospodarstva ima sedanja naprava kapaciteto le 68.000 PE. V osnovi je naprava zasnovana kot mehansko biološka naprava z aerobno stabilizacijo blata. Biološko čiščenje se izvaja v 4-ih bazenih s tehnologijo SBR, s katero ob dodajanju FeCl_3 naprava zagotavlja terciarno čiščenje, to je tudi čiščenje hranil iz odpadnih vod. Obdelava presežnega blata se izvaja s centrifugiranjem v objektih dehidracije, po tem nastalo blato pa se po potrebi suši v halah za sušenje. Dehidrirano blato ali v primeru sušenja posušeno blato, na lokaciji CČN prevzema posrednik za ravnanje z odpadki. Naprava je po zapletih med izvedbo dobila po uspešno opravljenem tehničnem pregledu uporabno dovoljenje v mesecu decembru 2012.

Zraven komunalnih in padavinskih odpadnih vod iz Mestne občine Ptuj, se na napravi čistijo tudi komunalne odpadne vode iz vseh naselij v občinah Hajdina in Starše in naselij Kungota in Starošince v občini Kidričevo. Pri pripravi elaborata so upoštevani vsi nastali stroški obratovanja in rednega vzdrževanja na napravi in očiščene količine odpadnih vod iz vseh občin, ki so s kanalizacijskim sistemom povezane s CČN Ptuj, vključno s Kungoto in Starošinci. Cena izvajanja storitve (lastna cena) je zato enaka v elaboratih čiščenja komunalnih odpadnih vod v Mestni občini Ptuj, občini Hajdina in občini Starše. Pri pripravi elaborata v občini Kidričevo glavni del teže pri pripravi elaboratov za čiščenje odpadnih voda predstavlja ČN Kidričevo, pri pripravi elaborata pa morajo le delno upoštevati tudi objekt CČN Ptuj.

Pri izračunu omrežnine za elaborat čiščenja odpadnih vod v Mestni občini Ptuj je upoštevana vrednost letne amortizacije objektov in naprav, ki so v lasti Mestne občine Ptuj in število oziroma premeri vodomero v objektih, ki so izključno v Mestni občini Ptuj priključeni na javno kanalizacijo ali so v Mestni občini Ptuj vključeni v izvajanje storitev rednega odvoza grezničnih gošč in blata iz MKČN.

2. OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

Z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja uveljavitev nove ali spremenjene cene storitve javne službe predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe, potrdi pa jo pristojen občinski organ. Pred uveljavitvijo nove cene mora mnenje o elaboratu iz tega člena in o skladnosti oblikovanja cene s tem predpisom podati strokovna služba občine. Po potrditvi cene posamezne javne službe s strani pristojnega občinskega organa, občina s cenikom določi zaračunano ceno posamezne javne službe in ga posreduje izvajalcu, ki mora cenik objaviti na svojih spletnih straneh in na krajevno običajen način.

Cena, ki jo potrdi pristojen organ občine, se imenuje potrjena cena storitve javne službe in je sestavljena iz omrežnine ali stroška javne infrastrukture ter cene, ki se nanaša na opravljanje storitev javne službe.

Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe, kot jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno javno službo. Za namen oblikovanja cen javnih služb je potrebno določiti vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb ter maksimalen donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev javne službe. Enako se za namen oblikovanja cen javnih služb upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje.

Elaborat se nanaša na obdobje enega koledarskega leta.

Pri pripravi elaborata so pomembne naslednje opredelitve obdobj in sicer:

- **predračunsko obdobje preteklega leta**, je obdobje veljavne cene čiščenja v letu 2022,
- **obračunsko obdobje**, je poslovno leto 2022, količinski in vrednostni podatki izkazujejo realizirano vrednost iz leta 2022 ali končnega stanja na dan 31.12.2022,
- **prihodnje obračunsko obdobje**, je prihodnje poslovno leto 2024, količinski in vrednostni podatki izkazujejo ocenjeno vrednost leta 2024 ali končnega stanja na dan 31.12.2024.

Vsa zgoraj omenjena izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata.

3. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE STORITVE JAVNE SLUŽBE ČIŠČENJA ODPLAK V SKLADU Z 9.ČLENOM UREDBE

- obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- obračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- pojasnila odmikov obračunske cene od potrjene in zaračunane cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- primerjavo obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
- primerjavo potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
- primerjavo obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji,
- primerjavo 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 jih objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, pri čemer se za povprečje panoge javno odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode šteje dejavnost E37 Ravnanje z odplakami,
- predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prihodke in odhodke, 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 oziroma uporabe javne infrastrukture in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture,
- stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture,
- izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunskih stroškov javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah.

4. KOLIČINA OPRAVLJENE STORITVE IN PRIHODKI ZA LETO 2022

LETO	m3/skupaj	prihodki skupaj /EUR
2022	2.524.026	3.509.662
skupaj	2.524.026	3.509.662

V skupnih prihodkih iz vseh štirih občin za leto 2022 je prikazan celoten prihodek od prodaje, omrežnine in subvencije za čiščenje odplak SM 20-2100.

Obračunsko obdobje upoštevano pri pripravi elaborata je poslovno leto 2022.

5. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE STORITVE ČIŠČENJA ODPLAK

5.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev čiščenja odpadne komunalne vode za preteklo obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v kalkulaciji veljavne prodajne cene čiščenja v letu 2022 v vseh štirih občinah.

Obračunska količina opravljenih storitev v vseh štirih občinah je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v letu 2022 ob upoštevanju obremenitev.

	EM	Predračunska količina 2022	Obračunska količina 2022
Čiščenje komunalne odpadne vode	m ³	2.700.000	2.524.026

5.2 Predračunska in obračunska količina vodomerjev – čiščenje komunalne odpadne vode za preteklo obdobje

VODOMER (DN)	FAKTOR OMR	Predračun 2022		Obračun 2022	
		ŠT VODOMEROV (DN)	ŠT DN x FAKTOR OMR	ŠT VODOMEROV (DN)	ŠT DN x FAKTOR OMR
DN ≤ 20	1	9.972	9.972	10.081	10.081
20 < DN < 40	3	184	552	169	507
40 ≤ DN < 50	10	31	310	31	310
50 ≤ DN < 65	15	45	675	45	675
65 ≤ DN < 80	30	0	0	0	0
80 ≤ DN < 100	50	29	1.450	29	1.450
100 ≤ DN < 150	100	5	500	5	500
150 ≤ DN	200	1	200	1	200
SKUPAJ		10.267	13.659	10.361	13.723

Predračunska in obračunska količina vodomerjev, je seštevek vseh vodomerjev priključenih na javno kanalizacijsko omrežje in odjemnih mest, kjer se izvaja storitev rednega odvoza grezničnih gošč in odvečnega blata MKČN v MO Ptuj in je stanje na dan 31.12.2022.

5.3 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev čiščenja odpadne komunalne vode za preteklo obdobje

STROŠKI IZVAJANJA GJS ČIŠČENJE ODPADNE VODE ZA PRETEKLO OBDOBJE	Predračunski stroški 2022	Obračunski stroški 2022
1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	1.626.607 €	1.715.644 €
stroški energentov, strošek električne energije	402.940 €	316.993 €
stroški pogonskega stroški pogonskega goriva nastajajo pri prevozu delovne sile in strojev ter obratovanja strojev za vzdrževanje infrastrukturnega omrežja	18.000 €	26.157 €
drugi stroški materiala, drugi stroški materiala vključujejo predvsem porabljeno kurivo za ogrevanje. Manjše vrednosti se nanašajo na stroške nadomestnih delov in avtogum, odpis drobnega inventarja (orodja manjše vrednosti) in opreme za varstvo pri delu ter pisarniški material (obratovalni dnevnik, protokoli, obveščanje uporabnikov)	126.000 €	122.794 €
stroški drugih storitev, stroški storitev se nanašajo na premožensko in avtomobilsko zavarovanje, zadrastvene storitve, stroški seminarja in izobraževanja, računalniške storitve, PTT stroški ter stroški mobitela	1.079.667 €	1.249.700 €
2. NEPOSREDNI STROŠKI DELA, neposredni stroški dela zajemajo bruto plače za redno delo in podaljšan delovni čas, prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom;	403.800 €	409.838 €
kto 470 plače zaposlenecv		242.091 €
kto 471 nadomestila plač zaposlenecv		51.907 €
kto 472, stroški dodatnega pokoj.zavarovanja		5.920 €
kto 473, reglres za LD, bonitete povračila (prehrana, prevoz)		46.201 €
kto 475 druge delodajalčeve dajatve od plač		47.723 €
kto 479, rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine pri upokojitvi		15.996 €
3. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	25.400 €	30.941 €
stroški amortizacije; vključujejo amortizacijo lastnih poslovno potrebnih osnovnih sredstev	25.400 €	30.941 €
4. SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0 €	0 €
5. SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0 €	0 €
6. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI, izkazujejo stroške uprave, ki se na obvezno GJS čiščenja razporedijo na podlagi revidiranih sodil;	185.700 €	198.442 €
stroški materiala		5.897 €
stroški amortizacije lastnih poslovno potrebnih osnovnih sredstev		5.192 €
stroški storitev		57.055 €
stroški dela		126.076 €
drugi splošno upravni stroški		4.222 €
7. OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA	0 €	0 €
8. DRUGI POSLOVNI ODHODKI, se nanašajo na oslabitev terjatev ali popravek vrednosti. Kadar obstaja dvom ali spor o poplačilu terjatve (stečaj, osebni stečaj, smrt, prisilne poravnave, zapuščine), podjetje oblikuje popravek vrednosti v skladu s Računovodskim pravilnikom.	2.000 €	10.726 €
SKUPAJ STROŠKI	2.243.507 €	2.365.591 €
Količina očiščene vode v m3	2.700.000	2.524.026
Cena opravljanja storitev €/m3	0,8309	0,9372
9. Poračun za preteklo obračunsko obdobje, po Uredbi MEDO, 6.člen: izvajalec za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno in obračunsko ceno. Ugotovljena razlika se nato upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje;	69.597 €	-26.502 €
SKUPAJ STROŠKI s poračunom	2.313.104 €	2.339.089 €
Količina očiščene vode v m3	2.700.000	2.524.026
Cena opravljanja storitev s poračunom €/m3	0,8567	0,9267

Vir:

- Predračun 2022 (Elaborat čiščenje 2022, začetek priprave november 2021, potrjen in veljaven od 01.01.2022)
- Obračun 2022 Revidirano Letno poročilo 2022

Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev čiščenja odpadne komunalne vodne ne zajemajo stroškov najemnin infrastrukture ter stroškov premoženjskega zavarovanja infrastrukture.

Obrazložitev tabele:

1. Neposredni stroški materiala; obračunski stroški so nekoliko višji od planiranih, med največje dobavitelje materiala in storitev pa sodijo:
 - Surovina Maribor v znesku 756.412,44 eur (odpadno blato);
 - Hep energija d.d. v znesku 316.992,66 eur (električna energija);
 - PSS d.d. v znesku 41.954,52 eur
 - KRO d.d. v znesku 30.621,11 eur (tisk položnic);
 - Petrol d.d. v znesku 27.120,88 eur (pogonsko gorivo in druge storitve);
 - Komunala Slovenska Bistrica v znesku 21.304,30 eur
 - Eliproing d.o.o. v znesku 15.423,00 eur
 - Alfa aval d.o.o. v znesku 14.652,84 eur ter drugi.
2. Stroški dela: so zaradi dviga minimalnih plač tudi višji. V letu 2022 je bila sprejeta nova Tarifna priloga k kolektivni pogodbi (Ur. l. RS št. 137), ki določa, da se najnižji znesek osnovnih plač po tarifnih razredih kolektivne pogodbe povišajo za 10 %. Tarifna priloga določa, da se od 1. 10. 2022 zviša znesek prehrane delavca, tako da znaša 7,96 EUR na delavca.
3. Stroški amortizacije vključujejo amortizacijo lastnih poslovno potrebnih osnovnih sredstev; nadomestili smo del dotrajanih osnovnih sredstev z novimi, s sodobnejšimi.
4. Splošni upravni stroški izkazujejo strošek uprave in se razporeja na dejavnost obvezne GJS čiščenje na podlagi revidiranih sodil. Med večje materialne stroške sodijo: električna energija, ogrevanje, pisarniški material; večji stroški storitev pa so: stroški plačanega prometa, stroški revizije, sejnine NS, stroški telekomunikacij, računalniške in PTT storitve..... ter stroški dela, kateri so ravno tako vezani na novo sprejeto Tarifno prilogo k kolektivni pogodbi.
5. Drugi poslovni odhodki; se nanašajo na popravek vrednosti terjatev. Kadar obstaja dvom o poplachu terjatev (stečaj, osebni stečaj, smrt, zapuščine...) moramo v skladu s Računovodskim pravilnikom oblikovati popravek vrednosti terjatev.
6. Poračun za preteklo obračunsko obdobje; po uredbi MEDO, 6. člen: izvajalec obvezne GJS za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno in obračunsko ceno, katera se nato upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

5.4 Predračunski in obračunski stroški omrežnine čiščenja komunalne odpadne vode za preteklo obdobje

OMR v €/leto	Predračun 2022 (EUR)	Obračun 2022 (EUR)
Stroški amortizacije ali najema OS in naprav, ki so javna infrastruktura	886.147 €	886.147 €
Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	26.904 €	26.795 €
Stroški odškodnin za infrastrukturo		
Odhodki financiranja (obresti in drugi stroški) povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove javne infrastrukture		
Skupaj stroški OMR	913.051 €	912.942 €
ŠTEVILO VODOMERJEV	10.267	10.361
VSOTA FAKTORJEV OMREŽNINE	13.659	13.723
CENA OMREŽNINE	5,5705	5,5439

Vir:

- Predračun 2022 (»Elaborat čiščenje 2022«, začetek priprave november 2021, potrjen in veljaven od 01.01.2022)
- Obračun 2022 - Revidirano Letno poročilo 2022

5.5 Pojasnila odmikov obračunske cene od potrjene in zaračunane cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Ob dejanskih količinah očiščene vode v letu 2022 v vseh zgoraj omenjenih občinah in z upoštevanjem obremenitev je bilo dejansko očiščenih odplak 2.524.026 m³. Stroški obratovanja čistilne naprave so bili 2.365.591 EUR oz. z vključenim poračunom 2.339.089 EUR, iz česar smo izračunali obračunsko ceno brez vključenega poračuna 0,9372 EUR/m³ oz. z 0,9267 EUR/m³.

Pojasnila odmikov obračunske cene od potrjene:

- Največji vpliv na odmik med cenama so imeli stroški storitev; višja cena prevzema dehidriranega blata;
- Drugi vpliv pa je zaradi manjših količin očiščene vode.

5.6 Primerjava območja in obračunske cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za posamezna primerljiva območja

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za naravne vire in prostor opredeli primerljiva območja in objavi povprečne cene za posamezna primerljiva območja. Zavezanec je na podlagi 9. člena Uredbe MEDO dolžan v elaboratu primerjati cene iz posamezne občine, s cenami v primerljivem območju te občine.

Primerjave obračunske cene javne infrastrukture in ceno storitev na primerljivih območjih pa za leto 2022 ni mogoče podati, saj Ministrstvo za naravne vire in prostor do priprave tega elaborata še ni objavilo primerljivih območij za omenjeno leto.

Za koledarsko leto 2015 in novejše, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij, zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več smiselna, lahko je celo zavajajoča.

5.7 Primerjava območja in potrjene cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za posamezna primerljiva območja

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za naravne vire in prostor opredeli primerljiva območja in objavi povprečne cene za posamezna primerljiva območja. Zavezanec je na podlagi 9. člena Uredbe MEDO dolžan v elaboratu primerjati cene iz posamezne občine, s cenami v primerljivem območju te občine.

Primerjave obračunske cene javne infrastrukture in ceno storitev na primerljivih območjih pa za leto 2022 ni mogoče podati, saj Ministrstvo za naravne vire in prostor do priprave tega elaborata še ni objavilo primerljivih območij za omenjeno leto.

Za koledarsko leto 2015 in novejše, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij, zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več smiselna, lahko je celo zavajajoča.

5.8 Primerjava območja in zaračunane cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za posamezna primerljiva območja

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za naravne vire in prostor opredeli primerljiva območja in objavi povprečne cene za posamezna primerljiva območja. Zavezanec je na podlagi 9. člena Uredbe MEDO dolžan v elaboratu primerjati cene iz posamezne občine, s cenami v primerljivem območju te občine.

Primerjave obračunske cene javne infrastrukture in ceno storitev na primerljivih območjih pa za leto 2022 ni mogoče podati, saj Ministrstvo za naravne vire in prostor do priprave tega elaborata še ni objavilo primerljivih območij za omenjeno leto.

Za koledarsko leto 2015 in novejše, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij, zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več smiselna, lahko je celo zavajajoča.

5.9 Druga razkritja po SRS-32 (skladno z novimi SRS 2016) Poslovni izid dejavnosti za preteklo obračunsko obdobje 2022

MESTNA OBČINA PTUJ, OBČINA HAJDINA, OBČINA STARŠE	ČIŠČENJE ODPLAK SM 20-2100
A. PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	3.217.441
B. DRUGI PRIHODKI POVEZANI S POSLOVNIMI UČINKI	62.591
C. PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	0
D. KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA	3.280.032
E. POSLOVNI ODHODKI	2.802.025
- stroški blaga , materiala	465.944
- stroški storitev	2.137.639
* stroški skupnih služb	198.442
F. STROŠKI DELA	409.839
G. AMORTIZACIJA	30.941
H. PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI, DRUGI ODHODKI	10.726
I. DOBIČEK (IZGUBA) IZ POSLOVANJA	26.502
J. PRIHODKI NA PODLAGI DEL. IZ DOBIČKA	
K. FINANČNI PRIHODKI	24
- obresti iz razmerij do drugih	24
- drugi finančni prihodki	0
L. PREVREDNOTOVALNI FINANČNI ODHODKI ZARADI OSLABITVE	
M. FINANČNI ODHODKI	909
- odhodki za obresti	4
- drugi finančni odhodki	905
N. DOBIČEK (IZGUBA) IZ REDNEGA DELOVANJA	25.616
O. IZREDNI PRIHODKI	
	0
P. IZREDNI ODHODKI	
	27.225
PRIHODKI SKUPAJ	3.280.056
ODHODKI SKUPAJ	3.281.665
R. CELOTNI DOBIČEK (IZGUBA)	-1.610

Vir: revidirano Letno poročilo 2022

Pregled stroškov z naslova najemnin za najem javne infrastrukture za izvajanje GJS, kateri so bili upoštevani v izkazu uspeha v letu 2022:

MESTNA OBČINA PTUJ	ČIŠČENJE ODPLAK SM 20-2100
Najemnina javne infrastrukture za leto 2022	886.147
Zaračunana najemnina javne infrastrukture v letu 2022	892.584
RAZLIKA	-6.437

Razlika med obračunano in zaračunano najemnino javne infrastrukture se obračuna v naslednjem poslovnem letu kot poračun najemnine za preteklo leto.

5.10 Primerjavo 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 jih objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve

Primerjava predpisanih agregiranih kazalnikov poslovanja za podravsko regijo s povprečjem dejavnosti SKD 36.000 (Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode - kot naša glavna dejavnost) in 37.000 (Ravnanje z odplakami - kot naša druga dejavnost) za leto 2022:

kazalnik	KP PTUJ d.d.	DEJAVNOST 36.000 (zbiranje in distribucija vode)	DEJAVNOST 37.000 (ravnanje z odplakami)
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,62	2,46	1,28
gospodarnost poslovanja	1,02	1,09	1,01
povprečna mesečna plača na zaposlenca	2.055	2.066	1.926

Opomba: Komunalno podjetje Ptuj d.d. vse finančne podatke na AJPEŠ oddaja pod dejavnost SKD: 36.000 (Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode).

5.11 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 v MO Ptuj, Občini Hajdina, Občini Starše ter Občini Kidričevo – naselji Kungota in Starošince:

	EM	Predračunska količina za 2024
Čiščenje komunalne odpadne vode	m ³	2.274.409

Predračunska količina vodomerjev za čiščenje komunalne odpadne vode, ki izhaja iz dejanskega stanja na dan 31.12.2023 v Mestni občini Ptuj:

VODOMER (DN)	ŠT VODOMEROV SKUPAJ
DN ≤ 20	10.103
20 < DN < 40	172
40 ≤ DN < 50	30
50 ≤ DN < 65	44
65 ≤ DN < 80	1
80 ≤ DN < 100	29
100 ≤ DN < 150	5
150 ≤ DN	1
SKUPAJ	10.385

V predračunskih količinah vodomerjev za čiščenje komunalne odpadne vode so upoštevani tudi vodomerji, kjer se izvajajo storitve povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami v MO Ptuj.

Vse gošče se bodo odvažale v obdelavo in čiščenje na objekt CČN Ptuj in zaradi tega je v skladu z Uredbo MEDO, to potrebno upoštevati pri izračunu omrežnine dejavnosti čiščenja odpadnih voda

5.12 Predračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev odvajanja odplak v letu 2024, bodo odvisni od dinamike priključevanja, vključujejo dobiček iz poslovanja 2022 in bodo predvidoma znašali 1.828.399 EUR.

V veljavnih elaboratih smo predvideli 2.124.567 m³ očiščene vode v letu 2023, dejansko bo očiščene vode v letu 2023 za približno 124.000 m³ več. To dejstvo vpliva na dobiček na dejavnosti čiščenja v letu 2023, istočasno pa smo zaradi tega v predlogih elaboratov za leto 2024 predvideli 2.274.409 m³ očiščene vode, kar vpliva na nižanje cen izvajanja storitve.

Na podlagi sklenjene pogodbe o dobavi električne energije za leto 2024 z novim dobaviteljem in ob upoštevanju aktivnosti izvedenih tudi v letu 2023, ki bodo po našem mnenju doprinesle k zmanjšanju porabe električne energije na CCN, je v letu 2024 v primerjavi z letom 2023 strošek električne energije manjši za 45.000 EUR.

V neposrednih stroških storitev so zajeti še stroški vzdrževanja ČN, stroški prevzema in odvoza odpadkov iz peskolovilcev, stroški zavarovanj, analize dehidriranega blata in drugih odpadkov izločenih v procesu čiščenja, obratovalni monitoringi, stroški deratizacije nacionalnega laboratorija Maribor, telekomunikacije, tiskanja položnic, ter poštno storitve.

PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA GJS ČIŠČENJE KOMUNALNIH IN PADAVINSKIH ODPADNIH VOD ZA PRIHODNJE OBDOBJE	
1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	1.102.500
- stroški el. energije	285.000
- stroški pogonskega goriva	27.500
- drugi stroški materiala	110.000
- stroški storitev	680.000
2. NEPOSREDNI STROŠKI DELA	488.360
kto 470 plače zaposlencev	289.984
kto 471 nadomestila plač zaposlencev	58.426
kto 472 stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja	6.890
kto 473 regres za LD, bonitete povračila (prehrana, prevozi)	56.237
kto 475 druge delodajalčeve dajatve od plač	58.068
kto 479 rezervacije za pokojnine, jub.nagrade, odpravnine	18.755
3. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	25.000
stroški amor. lastnih osnovnih sredstev	25.000
4. SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0
5. SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0
6. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	228.541
stroški materiala	6.791
stroški amortizacije lastnih poslovno potrebnih OS	5.980
stroški soritev	65.710
stroški dela	145.199
drugi splošno upravni stroški	4.862
7. OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA	10.500
8. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0
SKUPAJ STROŠKI	1.854.901
Predračunska količina očiščene vode (m³)	2.274.409
Predračunska cena €/m³	0,8156
9. PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	-26.502
SKUPAJ STROŠKI s poračunom	1.828.399 €
Predračunska količina očiščene vode (m³)	2.274.409
Predračunska cena €/m³	0,8039

V izračun predračunske cene je vključen poračun za preteklo obračunsko obdobje v znesku 26.502 EUR, kateri je del revidiranega Letnega poročila 2022 ter je razviden v točki 5.9. tabela 1.

Vpliv na nižanje predračunske cene:

Povečana količina odpadne vode.

Ko se poveča količina odpadnih vod, se stroški na enoto zmanjšajo, saj se fiksni stroški bolje razporedijo.

-Obnova grobih in finih grabelj ki je pripomogla k zmanjšanju obremenitve na čistilni napravi.

Obnova grabelj je povečala sposobnost grabelj za zajemanje in odstranjevanje trdnih delcev, kar je pripomoglo k boljši odstranitvi nečistoč iz odpadnih vod. Posledično so se zmanjšali stroški vzdrževanja kar je zmanjšalo obratovalne stroške in povečalo razpoložljivost sistema. Izboljšana učinkovitost grabelj je pozitivno vplivala na celotno čistilno napravo, saj je zmanjšala količino trdnih delcev, ki so prišli v nadaljnje procese čiščenja, s čimer je zmanjšala obremenitev sistema.

Skupaj so te spremembe prispevale k boljši učinkovitosti in zmanjšanju obremenitve čistilne naprave ter prispevale k boljšemu čiščenju odpadnih vod.

-Zmanjšanje količine odpadnega blata

V sodelovanju z podjetjem Alfa Laval smo uspešno povečali odstotek suhe snovi v blatu s pomočjo preizkusov na mobilni postaji za dehidracijo. Ta postaja, ki je bila skupaj s strokovnjaki pripeljana iz Poljske je zasnovana tako, da omogoča preizkušanje različnih nastavitev centrifuge in njeno optimizacijo glede na lastnosti blata. Na podlagi testiranja različnih flokulantov, njihove količine in optimizacijo nastavitev smo uspeli dvigniti vsebnost suhe snovi v dehidriranem blatu. Ob testiranju se je ugotovila obraba ene izmed centrifug, zato je bila dana v popravilo in servis, ki je praktično že končan.

-Manjša porabe električne energije

Zmanjšanje porabe električne energije je rezultat izboljšanja energetske učinkovitosti naše čistilne naprave. Z posodobitvijo nadzornega sistema smo natančno prilagodili delovanje puhal, kar nam omogoča boljše uravnavanje raztopljenega kisika potrebnega v procesu čiščenja. S tem smo zmanjšali nepotrebno porabo električne energije in znižali stroške obratovanja. Ta pristop ne le prispeva k varčevanju z energijo, temveč tudi k okoljsko odgovornemu delovanju naše čistilne naprave.

-Znižanje cene električne energije

Na podlagi javnega razpisa smo uspeli pridobiti nižjo ceno električne energije kot je veljala v letu 2023.

-Zmanjšanje vlaganj zaradi možnosti izgube koncesije

Zmanjšalo se bo izvajanje vzdrževalnih del objektov, strojne in elektro opreme. Posledično se bo izvajanje usmerilo zgolj na izvajanje nujnih nalog in uvedbo potrebnih ukrepov za nemoteno delovanje.

Alineje obrazložene v točki 5.12, ki vplivajo na nižanje cene in so v predlogu elaborata čiščenja za leto 2024, opisani pod alinejami obnova grobih in finih grabelj ki je pripomogla k zmanjšanju obremenitve na čistilni napravi, zmanjšanje količine odpadnega blata, manjša poraba električne energije in zmanjšanje vlaganj zaradi možnosti izgube koncesije, so opis že izvedenih aktivnosti za katere predvidevamo da jih v letu 2024 ne bo, imele bodo vsaka svoj težko in že sedaj ovrednoten doprinos k zmanjšanju stroškov obratovanja. Prav tako ni predvidenih popravil, servisov in raziskav, ki bi bile smiselne in upravičljive dolgoročno. Seveda pa se bo vzdrževanje izvajalo po potrebi tudi z investicijskimi vlaganji glede na dogajanje na napravi, s ciljem zagotavljanja zakonsko predpisanih mejnih vrednosti na iztoku iz naprave in tako kot do sedaj ohranjanja realne vrednosti osnovnih sredstev.

Predračunski stroški omrežnine za čiščenje komunalne odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje v Mestni občini Ptuj ob upoštevanju 100% izkoriščenosti:

OMR za prihodnje obdobje v €/leto	€/leto
Stroški amortizacije ali najema OS in naprav, ki so javna infrastruktura	826.559
Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	26.904
Stroški odškodnin za infrastrukturo	
Odhodki financiranja (obresti in drugi stroški) povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove javne infrastrukture	0
Skupaj stroški OMR	853.463

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

Pregled poslovno potrebnih osnovnih sredstev v lasti občin za izvajanje dejavnosti čiščenje komunalnih odpadnih vod:

Infrastruktura v lasti MO Ptuj	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Čiščenje komunalne odpadne vode	14.454.371	8.852.495	5.601.876

Pregled poslovno potrebnih osnovnih sredstev v lasti Komunalnega podjetja Ptuj d.d. za izvajanje dejavnosti čiščenje komunalnih odpadnih vod:

Infrastruktura v lasti podjetja	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Čiščenje komunalne odpadne vode	288.725	247.427	41.298

V prihodnjem obračunskem obdobju so načrtovana osnovna sredstva za izvajanje dejavnosti v enakem obsegu kot v preteklem letu.

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

Za potrebe zagotavljanja ločenih poslovnih izidov po dejavnosti, so v podjetju oblikovana sodila (deleži) za razporejanje splošnih stroškov delovnih enot in strokovnih služb na posamezne dejavnosti.

Dejavnost	Preteklo obdobje 2022	Prihodnje obdobje 2024
Javni del čiščenja komunalne odpadne vode	16,35%	16,44%
Splošni upravni stroški	198.442	228.541

V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, materiala in amortizacija poslovno potrebnih osnovnih sredstev.

V letu 2024 bomo za razporejanje posrednih stroškov splošnih dejavnosti na poslovno izid na mesta posamezne dejavnosti uporabljali delež kot je razviden v tabeli.

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

V letu 2024 se bodo na objektu CČN Ptuj izvajale storitve prevzema in obdelave presežnega blata iz manjših ČN, ki jih uvrščamo med posebne storitve.

Prihodek čiščenja prevzema ter obdelave presežnega blata iz čistilnih naprav komunalnih odpadnih vod iz občin, kjer je Komunalno podjetje Ptuj izvajalec javne službe odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih vod je bil v letu 2022 v znesku 128.305,11 EUR (brez DDV). Prihodki in stroški nastali z izvajanjem posebnih storitev se knjižijo kot znižanje stroškov (interni obračuni med posameznimi enotami) in niso knjiženi kot prihodek, ne v preteklem in ne prihodnjem obračunskem obdobju.

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

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca, vračunan v ceno izvajanja storitve, skladno s predpisano metodologijo ne sme presegati 5% vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe čiščenja odplak.

Najvišji dovoljeni donos na vložena osnovna sredstva izvajalca, ki se lahko vračuna v ceno storitev javne službe je 5% od sedanje vrednosti. Donos ni upoštevan v izračunu cene storitve – čiščenja odplak za preteklo leto 2022 in prav tako ne za prihodnje obračunsko obdobje 2024.

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

Skupno število zaposlenih na enoti čiščenje odpadnih komunalni vod je bilo v letu 2022 15 delavcev.

V preteklem obračunskem obdobju 2022 se je za neposredno operativno izvajanje storitev javne službe čiščenja odplak v štirih občinah po delovnih urah potrebovalo

11 delavcev. V prihodnjem obračunskem obdobju bo za izvajanje storitev javne službe zaposlenih enako število delavcev.

V pripadajočem deležu je za izvajanje javne službe vključena režija delovne enote čiščenja.

ENOTA / STOPNJA IZOBRAZBE	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	SKUPAJ
ČIŠČENJE	0	1	1	1,8	2,4	4	0	0,8	11

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

Občina za opravljanje javne službe izvajalcu Komunalnemu podjetje Ptuj d.d. zaračunava najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne dejavnosti javne službe.

Občina je lastnik javne infrastrukture, Komunalno podjetje pa ima infrastrukturo v najemu v višini obračunane amortizacije, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe (1. odstavek 3. člena Uredbe MEDO).

Višina najemnine za javno infrastrukturo za leto 2024 ob 100% stopnji izkoriščenosti s strani lastnikov infrastrukture bo znašala 826.559 EUR in se v celoti prenese na uporabnike javne infrastrukture.

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

Javna infrastruktura, upoštevana v predračunskih in obračunskih izračunih cen izvajanja javne službe in je namenjena izvajanju javne službe, je izkoriščena v višini 100%.

5.20 Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje 2024

Predračunska lastna cena storitev javne službe (8. Točka 2. Člena Uredbe MEDO) je cena, ki se zaračunava v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo MEDO na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca v tekočem obračunskem obdobju in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture.

Omrežnina je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe v posamezni občini. Določi se na letni ravni (zaračunava se mesečno) in se obračunava glede na zmožljivost priključkov, določenih s premerom (1. odstavek 17. člena Uredbe MEDO)

Omrežnina se za posamezni obračunski vodomer izračuna tako, da se vsota vseh stroškov omrežnine deli z vsoto faktorjev omrežnine na obračunskih vodomerih.

Tako dobljeni količnik se nato pomnoži s faktorjem omrežnine glede na premer posameznega vodomera (2. odstavek 17. člena Uredbe MEDO).

V večstanovanjskih stavbah, v katerih posamezne stanovanjske enote nimajo obračunskih vodomerov, se za vsako stanovanjsko enoto obračuna omrežnina za priključek s faktorjem omrežnine 1 (5. odstavek 17. člena Uredbe MEDO).

Obrazložitev kalkulativnih elementov storitev čiščenja komunalne odpadne vode:

a) neposredni stroški materiala in storitev

✓ stroški električne energije nastajajo v glavnem zaradi delovanja tehnologije na čistilnih napravah;

✓ stroški pogonskega goriva nastajajo pri prevozu delovne sile in strojev ter obratovanja strojev za vzdrževanje infrastrukturnega omrežja;

✓ drugi stroški materiala vključujejo predvsem porabljeno kurivo za ogrevanje. Manjše vrednosti se nanašajo na stroške nadomestnih delov in avtogum, odpis drobnega inventarja (orodja manjše vrednosti) in opreme za varstvo pri delu ter pisarniški material (obratovalni dnevnik, protokoli, obveščanje uporabnikov);

✓ stroški storitev se nanašajo na premoženjsko in avtomobilsko zavarovanje, zdravstvene storitve, stroški seminarja in izobraževanja, računalniške storitve, PTT stroški ter stroški mobitela

b) neposredni stroški dela zajemajo bruto plače za redno delo in podaljšan delovni čas, prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom;

c) drugi neposredni stroški vključujejo amortizacijo lastnih osnovnih sredstev;

d) splošni proizvodjalni stroški niso prevedeni;

e) splošni nabavno prodajni stroški niso prevedeni;

f) splošni upravni stroški izkazujejo stroške uprave, ki se na obvezno GJS čiščenja razporedijo na podlagi revidiranih sodil. V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, materiala in amortizacija poslovno potrebnih osnovnih sredstev;

g) obresti zaradi financiranja vključujejo odhodke za zamudne obresti;

h) donos ni predviden. Uredba MEDO določa, da le-ta ne sme presegati 5% vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev.

Izračun predračunske cene omrežnine za čiščenje odpadne vode, ob upoštevanju 100% izkoriščenosti.

Na podlagi 2. odstavka 6. člena Uredbe MEDO, se pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje mora upoštevati ugotovljeno razliko med potrjeno ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju.

Predlagana predračunska cena omrežnine čiščenja odpadne komunalne vode:

Zap.	Čiščenje komunalne odpadne vode	EUR/mes
1.	Predračunska cena omrežnine	5,1691
2.	Poračun 2022	0,0000
3.	Izračun predračunske cene omrežnine za leto 2024	5,1691
4.	Obstoječa potrjena cena	5,5705
5.	Sprememba cene (3-4)	-0,4014
6.	Indeks spremembe cene (3/4)	92,79

Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno je upoštevana in v celoti vključena pri izračunu predračunske cene storitev za naslednje obdobje kot postavka poračun preteklega obdobja.

Predlagamo novo ceno omrežnine za leto 2024 v višini 5,1691 EUR/mes.

Izračun predračunske cene storitev, katera je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov za prihodnje leto.

Na podlagi 2. odstavka 6. člena Uredbe MEDO, se pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje mora upoštevati ugotovljeno razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju.

Predlagana predračunska cena storitve čiščenja odpadne komunalne vode:

Zap.	Čiščenje komunalne odpadne vode	EUR/m ³
1.	Predračunska cena storitve	0,8039
2.	Poračun 2022	0,0000
3.	Izračun predračunska cene storitve za leto 2024	0,8039
4.	Obstoječa potrjena cena	1,0931
5.	Sprememba cene (3-4)	-0,2892
6.	Indeks spremembe cene (3/4)	73,54

Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno je upoštevana in vključena pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje kot postavka poračun preteklega obdobja.

Predlagamo novo predračunsko ceno storitve za 2024 v višini 0,8039 EUR/m³.

Predračunska cena omrežnine in stroški izvajanja GJS za prihodnje obračunsko obdobje 2024

VODOMER (DN)	PRETOK (m3/h)	FAKTOR OMR	ŠT VODOMEROV (DN)	ŠT DN x FAKTOR OMR	OMR na vodomer (€/mesec)	€/mesec	€/leto
DN ≤ 20	3-5	1	10.103	10.103	5,1691	52.224	626.683
20 < DN < 40	7	3	172	516	15,5074	2.667	32.007
40 ≤ DN < 50	12	10	30	300	51,6912	1.551	18.609
50 ≤ DN < 65	30	15	44	660	77,5368	3.412	40.939
65 ≤ DN < 80	100	30	1	30	155,0735	155	1.861
80 ≤ DN < 100	150	50	29	1.450	258,4558	7.495	89.943
100 ≤ DN < 150	300	100	5	500	516,9117	2.585	31.015
150 ≤ DN	300	200	1	200	1.033,8234	1.034	12.406
SKUPAJ			10.385	13.759		71.122	853.463
OMREŽNINA SKUPAJ					853.463		
OMREŽNINA / LETO / DN ≤ 20 / €						62,0294	
OMREŽNINA / MESEC / DN ≤ 20 / €							5,1691

OMREŽNINA	€/leto
Stroški amortizacije ali najema OS in naprav, ki so	826.559
Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	26.904
Stroški odškodnin za infrastrukturo	
Odhodki financiranja (obresti in drugi stroški) povezani	0
Skupaj stroški OMR	853.463

PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA GJS ČIŠČENJE KOMUNALNIH IN PADAVINSKIH ODPADNIH VOD	
1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	1.102.500
stroški energentov, strošek električne energije	285.000
stroški pogonskega stroški pogonskega goriva nastajajo pri prevozu delovne sile in strojev ter obratovanja strojev za vzdrževanje infrastrukturnega omrežja	27.500
drugi stroški materiala, drugi stroški materiala vključujejo predvsem porabljeno kurivo za ogrevanje. Manjše vrednosti se nanašajo na stroške nadomestnih delov in avtogum, odpis drobnega inventarja (orodja manjše vrednosti) in opreme za varstvo pri delu ter pisarniški material (obratovalni dnevniki, protokoli, obveščanje uporabnikov)	110.000
stroški drugih storitev, stroški storitev se nanašajo na premožensko in avtomobilsko zavarovanje, zadrastvene storitve, stroški seminarja in izobraževanja, računalniške storitve, PTT stroški ter stroški mobitela	680.000
2. NEPOSREDNI STROŠKI DELA, neposredni stroški dela zajemajo bruto plače za redno delo in podaljšan delovni čas, prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom;	488.360
kto 470 plače zaposlencev	289.984
kto 471 nadomestila plač zaposlencev	58.426
kto 472 stroški dodatnega pokoj.zavarovanja	6.890
kto 473 reglres za LD, bonitete povračila (prehrana, prevoz)	56.237
kto 475 druge delodajalčeve dajatve od plač	58.068
kto 479 rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine pri upokojitvi	18.755
3. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	25.000
stroški amortizacije lastnih poslovno potrebnih osnovnih sredstev	25.000
4. SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0
5. SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0
6. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI, izkazujejo stroške uprave, ki se na obvezno GJS čiščenja razporedijo na podlagi revidiranih sodil;	228.541
stroški materiala	6.791
stroški amortizacije lastnih poslovno potrebnih osnovnih sredstev	5.980
stroški storitev	65.710
stroški dela	145.199
drugi splošno upravni stroški	4.862
7. OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA	0
8. DRUGI POSLOVNI ODHODKI, se nanašajo na oslabitev terjatev ali popravek vrednosti. Kadar obstaja dvom ali spor o poplačilu terjatve (stečaj, osebni stečaj, smrt, prisilne poravnave, zapuščine), podjetje oblikuje popravek vrednosti v skladu s Računovodskim pravilnikom.	10.500
SKUPAJ PREDRAČUNSKI STROŠKI	1.854.901
Predračunska količina očiščene vode v m3	2.320.000
Cena opravljanja storitev €/m3	0,7995
9. Poračun za preteklo obračunsko obdobje, po Uredbi MEDO, 6.člen: izvajalec za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno in obračunsko ceno. Ugotovljena razlika se nato upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje;	-26.502
SKUPAJ PREDRAČUNSKI STROŠKI s poračunom	1.828.399
Predračunska količina očiščene vode v m3	2.274.409
Cena opravljanja storitev s poračunom €/m3	0,8039

Uporabnikom se obračunava mesečno glede na količino dobavljene vode.

Simulacija stroškov za gospodinjstvo ob povprečni porabi 10 m³ pitne vode na mesec ob upoštevanju obstoječih in predlaganih cen:

	m ³	Cena- obstoječa	Vrednost- obst.cena (eur)	Cena-predlog	Vrednost- predl.cena (eur)	
čiščenje odplak (cena izvajanja storitve)	10	1,0931	10,9310	0,8039	8,0390	
omrežnina ČN za priključek DN 20	1	5,4099	5,4099	5,1691	5,1691	
SKUPAJ VREDNOST brez DDV			16,3409		13,2081	
DDV 9,5%			1,5524		1,2548	Raz.v %
SKUPAJ VREDNOST z DDV			17,8933		14,4629	-19,17%

V skladu z Uredbo MEDO lahko občina prizna subvencijo za gospodinjstva in nepridobitne dejavnosti (3. odstavek 3. člena Uredbe MEDO).

Subvencija je razlika med potrjeno ceno in zaračunano ceno, katera bremeni proračun občine.

5.21 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih in po občinah

Neposredne stroške, ki se nanašajo na dejavnost čiščenja odplak, evidentiramo na stroškovno mesto odvajanja direktno iz knjigovodskih listin in obračunov.

To so neposredni stroški materiala, energije, prevoznih in ostalih eksternih in internih storitev, kateri se po prejetih računih likvidirajo in razporejajo direktno na dejavnost čiščenja.

Neposredne stroške dela (bruto plače in prispevke delodajalca, regres za prehrano in prevoz na delo) razporejamo pa tako direktno na stroškovno mesto čiščenja odplak na osnovi opravljenih ur dela.

Posredne proizvodjalne stroške, ki nastajajo pri izvajanju dejavnosti čiščenja odplak, razporejamo na stalne in spremenljive. Stalni stroški predstavljajo stroške, ki se praviloma pojavljajo neodvisno od obsega poslovanja, spremenljivi oz. variabilni pa se spreminjajo glede na povečanje oz. zmanjšanje obsega dejavnosti.

Del stroškov poslovanja, za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja posameznih dejavnosti in jih ni mogoče neposredno razporediti na temeljne dejavnosti, knjižimo na ločeno stroškovno mesto splošnih dejavnosti (SM 909100). Ti stroški vključujejo stroške, ki so povezani z delom naslednjih splošnih služb v družbi:

- splošno - kadrovska službo z upravo,
- finančno - računovodsko službo,
- razvojno službo,
- komercialno in
- skladiščno službo.

Vsi prihodki iz dejavnosti čiščenja odplak se pri fakturiranju prav tako direktno razporejajo na omenjeno stroškovno mesto.

Izračun omrežnine je bil narejen na osnovi podatkov posredovanih s strani Mestne občine Ptuj.

Prosimo za izdajo soglasja pristojnega občinskega organa k ceni storitve izvajanja obvezne GJS – čiščenje komunalnih odpadnih vod in k ceni javne infrastrukture - omrežnine.

Lep pozdrav!

**Direktor:
mag. Janko Širec**