



Komunalna Kranj

Elaborat

o oblikovanju cene storitve čiščenja komunalne
odpadne vode in padavinske vode z javnih površin
v Mestni občini Kranj in občini Naklo

Pripravila:
Matic Škrbinc
Polona Kovač

Direktor:
Matjaž Berčon

marec 2023



Kazalo vsebine

1	Uvod	1
2	Čiščenje komunalne odpadne in padavinske vode	1
2.1.	Predstavitev dejavnosti.....	1
3	Oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja 2	
3.1.	Izhodišča za oblikovanje cen in pripravo elaboratov.....	2
3.2.	Obvezne sestavine elaborata o oblikovanju cene storitev obveznih občinskih javnih služb varstva okolja	3
4	Oblikovanje cen storitev čiščenja komunalne odpadne in padavinske odpadne vode z javnih površin	4
4.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	5
4.2.	Predračunski in obračunski stroški opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	5
4.2.1.	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske cene in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje	6
4.3.	Primerjava cen posamezne javne službe s primerljivimi območji.....	7
4.4.	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	8
	*Faktor je odvisen od dimenzije vodomera	8
4.5.	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	8
4.6.	Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	8
4.7.	Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	9
4.8.	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	9
4.9.	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	9
4.10.	Število zaposlenih za izvajanje storitve posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	9
4.11.	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike infrastrukture	10
4.12.	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture.....	10
4.13.	Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunske obdobje	10
4.13.1.	Predračunska cena izvajanja gospodarske javne službe	10
4.13.2.	Predračunska cena uporabe javne infrastrukture-omrežnine	12
5.	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	12
6.	Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 35	13
7.	Povzetek	13



Kazalo tabel

Tabela 1: Predračunska (potrjena) in obračunska količina opravljenih storitev čiščenja komunalne odpadne in padavinske odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje	5
Tabela 2: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje v EUR	6
Tabela 3: Cena čiščenja komunalne odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje	6
Tabela 4: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški javne infrastrukture za čiščenje odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje v EUR	7
Tabela 5: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi	8
Tabela 6: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje ...	8
Tabela 7: Predračunski stroški opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	8
Tabela 8: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za dejavnost čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda	9
Tabela 9: Predračunska cena čiščenje komun. odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje v EUR	11
Tabela 10: Predračunska cena javne infrastrukture za čiščenje odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje v EUR	12
Tabela 11: Pregled cen za čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda	13
Tabela 12: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po potrjeni ceni v EUR	13
Tabela 13: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po predračunski ceni v EUR	13
Tabela 14: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po predračunski ceni s poračunom v EUR	13



1 Uvod

S 1. 1. 2013 je stopila v veljavo Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19 in 44/22 – ZVO-2), ki določa metodologijo za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (v nadaljevanju Uredba MEDO). Ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec (izvajalec javne službe je izvajalec, ki v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske javne službe ali z zakonom, ki ureja javno-zasebno partnerstvo, izvaja javne službe) z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja javne službe in jo predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Komunala Kranj d.o.o. opravlja (v posamezni občini v skladu z odloki) naslednje obvezne gospodarske javne službe:

- oskrbo s pitno vodo,
- odvajanje (razen v Občini Medvode) in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode (razen v občinah Cerklje na Gorenjskem in Medvode),
- zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov (razen v občinah Cerklje na Gorenjskem in Medvode),
- 24-urno dežurno pogrebno službo (le v Mestni občini Kranj).

Pravne podlage za izdelavo

Dejavnost v podjetju se izvaja skladno z Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Uradni list RS, št. 98/2015, 76/17, 81/19, 194/21 in 44/22 – ZVO-2), ki natančno opredeljuje naloge gospodarske javne službe. Izvajanje dejavnosti je dodatno opredeljeno s Programom izvajanja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode za obdobje 2021–2024, potrjenim s strani občin lastnic in v zakonsko določenem roku posredovanim Ministrstvu za okolje in prostor, z občinskimi odloki o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne ter padavinske vode ter z internim Pravilnikom za projektiranje, tehnično izvedbo in uporabo javne kanalizacije.

2 Čiščenje komunalne odpadne in padavinske vode

2.1. Predstavitev dejavnosti

Javna služba odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode obsega naslednje naloge kot je opredeljeno v Uredbi o odvajanju in čiščenju odpadnih voda:

- odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo,
- redno vzdrževanje javne kanalizacije,
- prevzem in odvoz komunalne odpadne vode, ki se zbira v nepretočnih greznicah, v komunalno čistilno napravo ter njeno čiščenje,
- prevzem in odvoz blata iz malih komunalnih čistilnih naprav in obstoječih greznic z zmogljivostjo, manjšo od 50 PE, in iz malih komunalnih čistilnih naprav,
- obdelava blata,
- pregledovanje malih komunalnih čistilnih naprav z zmogljivostjo, manjšo od 50 PE,
- odvajanje in čiščenje padavinske odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo z javnih površin,



- odvajanje in čiščenje padavinske odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo s streh, če za to padavinsko odpadno vodo ni mogoče zagotoviti ravnanja v skladu s predpisom, ki ureja emisijo snovi in toplote pri odvajanju odpadnih voda v vode in javno kanalizacijo,
- odvajanje in čiščenje padavinske odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo z zasebnih utrjenih površin, ki niso večje od 100 m² in pripadajo objektu, iz katerega se odvaja komunalna odpadna voda ali padavinska odpadna voda s streh, če tako določa občinski predpis, ki ureja javno službo,
- obveščanje uporabnikov javne službe,
- izdelava programa izvajanja javne službe,
- vodenje evidence o izvajanju javne službe,
- poročanje o izvajanju javne službe in
- priključevanje novih uporabnikov javne službe.

3 Oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja

3.1. Izhodišča za oblikovanje cen in pripravo elaboratov

Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe, kakor opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno službo.

Izhodišča za oblikovanje cen in pripravo elaborata so:

- vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje služb,
- največji donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitve javne službe,
- načrtovane količine, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje.

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

- čiščenje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin in
- čiščenje padavinske odpadne vode s streh.

Na računu se ločeno prikaže zaračunana cena posamezne storitve javne službe. Zaračunana cena posamezne storitve je sestavljena iz omrežnine, cene storitve.

Cena storitve čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode vključuje:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne nabavno-prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,



- splošne upravne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe, neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke in
- donos.

Cena storitve je izražena v EUR/m³ dobavljene pitne vode.

Omrežnina vključuje:

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe in
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

Omrežnina se določi na letni ravni in se obračuna glede na zmogljivost priključkov, določenih s premerom vodomera.

3.2. Obvezne sestavine elaborata o oblikovanju cene storitev obveznih občinskih javnih služb varstva okolja

Skladno z 9. členom Uredbe MEDO elaborat vsebuje:

- predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- predračunske in obračunske stroške 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,
- 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, s 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 ki jih objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, pri čemer se za povprečje panoge javne službe oskrba s pitno vodo šteje dejavnost E36 Zbiranje prečiščevanje in distribucija vode, za povprečje panoge javne službe odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode šteje dejavnost E37 Ravnanje z odplakami, za povprečje panoge javne službe zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov šteje dejavnost 38.11 Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov, za povprečje panoge javne službe obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov, in odlaganje



ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov šteje dejavnost 38.21
Ravnanje z nenevarnimi odpadki,

- 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 Uredbe MEDO za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prihodke, 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,
- stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnjo 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 in
- druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35.

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

V nadaljevanju so predstavljeni podatki za oblikovanje cen javne službe čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode z javnih površin skladno z določbami 19. člena Uredbe MEDO.

V skladu z Uredbo MEDO je potrebno za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika, ki se odraža tudi v poslovnem izidu, se v elaboratu upošteva pri izračunu za prihodnje obračunsko obdobje. Poslovni izid ugotavljamo po dejavnostih ločeno za izvajanje storitev in javno infrastrukturo. Za leto 2022 je bil poslovni izid z upoštevanjem poročila in vkalkuliranega donosa v ceni storitve pozitiven v višini 37.295 EUR, iz naslova infrastrukture prav tako pozitiven v višini 8.347 EUR.

Medobčinski sporazum

Septembra 2016 je bil podpisan Sporazum o določitvi cenovne politike in o zagotavljanju obratovanja na področju čiščenja odpadne vode na Centralni čistilni napravi Kranj. Predmet sporazuma je določitev enotnih cen za uporabnike priključene na kanalizacijski sistem, ki se steka na CČN Kranj in določitev pravil glede priprave, pregleda in potrjevanja elaboratov oziroma cen. Določbe tega sporazuma smo upoštevali pri pripravi elaborata.



Stroški najemnine infrastrukture za CČN Kranj se pokrivajo iz cene omrežnine, ki se obračunava:

- a) uporabnikom iz občin Kranj, Naklo in Šenčur, ki so priključeni na javni kanalizacijski sistem,
- b) uporabnikom, ki niso priključeni na kanalizacijski sistem in za katere Komunala Kranj izvaja storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN.

Občine so se s sporazumom dogovorile, da bodo oblikovale enotni ceni omrežnine in storitve čiščenja za uporabnike, ki bodo priključeni na kanalizacijski sistem in enotno ceno omrežnine čiščenja za uporabnike storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN.

V elaboratu za oblikovanje cen čiščenja komunalne odpadne vode smo pripravili enotno predračunsko kalkulacijo za ceno omrežnine čiščenja za obe vrsti uporabnikov (kanalizacija ali greznica). Ocenjujemo, da odpadna voda iz greznic obremenjuje čistilno napravo CČN Kranj enako kot priključeni objekti, zato je pri izračunu cene omrežnine za greznico upoštevan faktor 1, enako kot za DN 20.

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

Predračunska (potrjena) količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev, kot je bilo opredeljeno v potrjenih elaboratih. Elaborati o oblikovanju cene storitve odvajanja in čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda so bili sprejeti v letu 2021 z veljavnostjo cen od 1. 3. 2021.

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (leto 2022).

Tabela 1: Predračunska (potrjena) in obračunska količina opravljenih storitev čiščenja komunalne odpadne in padavinske odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje

Čiščenje komunalne odpadne in padavinske odpadne vode	Predračunska (potrjena) količina za preteklo obračunsko obdobje	Obračunska količina za preteklo obračunsko obdobje (leto 2022)
Količina (m ³)	2.962.790	2.949.047
Število letnih faktorjev	288.221	292.775

4.2. Predračunski in obračunski stroški opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev in so bili določeni v elaboratu, z veljavnostjo kot je opredeljeno v točki 4.1.

Obračunski stroški opravljenih storitev je podatek o dejanskih stroških opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (leto 2022).



Tabela 2: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje v EUR

		Predračunski (potrjeni) stroški za preteklo obračunsko obdobje	Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje (leto 2022)	Indeks
		1	2	3=2/1
Čiščenje	Storitev javne službe	2.048.429	1.989.798	97,1
	Omrežnina	1.445.626	1.465.563	101,4

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

Pojasnila in prikaz odmikov cen storitev za čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode

Tabela 3: Cena čiščenja komunalne odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje

Stroški čiščenja komunalne odpadne vode		Potrjena (EUR)	Obračunska (EUR)	Indeks
1.	Neposredni stroški materiala in storitev	1.438.795	1.430.728	99,4
1.1.	Neposredni stroški materiala	273.459	427.730	156,4
1.1.1.	Material	121.070	179.238	
1.1.2.	Električna energija	135.814	226.226	
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	12.766	17.860	
1.1.4.	Drugi stroški materiala	3.809	4.406	
1.2.	Neposredni stroški storitev	1.165.336	1.002.998	86,1
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	29.904	41.066	
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	0	0	
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	23.852	28.481	
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	349.742	320.481	
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	9.091	24.581	
1.2.6.	Druge storitve	752.748	588.389	
2.	Neposredni stroški dela	394.621	364.439	92,4
3.	Drugi neposredni stroški	23.992	52.782	220,0
4.	Splošni proizvodjalni stroški	158.200	218.891	138,4
5.	Splošni nabavno prodajni in upravni stroški	357.689	280.869	78,5
6.	Obresti in neposredni stroški prodaje	0	0	-
7.	Drugi poslovni odhodki	429	0	0,0
8.	Donos	7.972	7.972	100,0
9.	Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC	333.270	365.884	109,8
10.	Skupaj stroški	2.048.429	1.989.798	97,1
	Količina	2.962.790	2.949.047	99,5
	Cena (EUR/m³)	0,6914	0,6747	97,6

Skladno s 5. alinejo 8. člena Uredbe MEDO globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije, ki jih plača izvajalec niso upoštevani pri izračunu stroškov izvajanja storitve javne službe niso vključeni v tabeli zgoraj.

Obračunska cena je od potrjene cene nižja za 2,4 %. Nižja obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje je predvsem posledica nižjih stroškov storitev (predvsem nižje cene prevzema blata) nižjih stroškov dela kot je bilo predvideno ter posledično nižjih splošno



nabavnih prodajnih in upravnih stroškov kot je bilo predvideno v potrjeni ceni. Na nižjo ceno vplivajo tudi višji prihodki od posebnih storitev – prihodki iz naslova čiščenja odpadnih voda. Poslovni izid za dejavnost čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda (storitev) za preteklo leto z upoštevnimi poračuni je bil pozitiven v višini 37.295 EUR.

Pojasnila in prikaz odmikov cene uporabe javne infrastrukture-omrežnine za čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda za preteklo obračunsko obdobje

Tabela 4: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški javne infrastrukture za čiščenje odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje v EUR

Stroški omrežnine	Predračunska (potrjena) cena v EUR	Obračunska cena v EUR (leto 2022)	Indeks
Najemnina infrastrukture	1.506.274	1.543.500	102,5
Zavarovanje	45.053	43.827	97,3
Odškodnine	13.013	14.455	111,1
Prihodki od posebnih storitev	118.714	136.218	114,7
Skupaj stroški omrežnine	1.445.626	1.465.563	101,4
Faktor omrežnin	288.221	292.775	101,6
Cena omrežnine na mesec za DN 20	5,02	5,01	99,8

Obračunska cena je od potrjene cena nižja za 0,2 %. Poslovni izid za dejavnost čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda (omrežnina) za preteklo leto z upoštevnimi poračuni je bil pozitiven v višini 8.347 EUR.

4.3. Primerjava cen posamezne javne službe s primerljivimi območji

Primerjava obračunskih cen za leto 2022 še ni mogoča, ker pristojno ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2022, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem elaboratu. Zadnji objavljeni podatki so za leto 2021. Pri čiščenju odpadnih voda se upošteva cena za velike ČN (večje od 40.000 PE) s terciarnim čiščenjem.

Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe na primerljivih območjih

Povprečna obračunana cena za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode znaša:

- cena storitve je 0,6781 EUR/m³,
- cena infrastrukture = omrežnina (EUR/mesec za faktor 1) je 3,6848 EUR/mesec.

Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe na primerljivih območjih

Povprečna potrjena za dejavnost čiščenja komunalne odpadne vode znaša:

- cena storitve je 0,6699 EUR/m³,
- cena infrastrukture = omrežnina (EUR/mesec za faktor 1) je 3,8378 EUR/mesec.

Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe

Za povprečje panoge javne službe se šteje dejavnost E37 Ravnanje z odplakami. Podatki se nanašajo na leto 2021.



Tabela 5: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi

Kazalniki	Izvajalec	Dejavnost E 37
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,98	1,37
Gospodarnost poslovanja	1,04	1,04
Povprečna plača na zaposlenca (v EUR)	1.748,27	1.751,46

Vir: Ajpes

Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti kaže ali družba financira kratkoročna sredstva s kratkoročnimi obveznostmi. Kazalnik je merilo sposobnosti družbe za poravnavo kratkoročnih obveznosti.

Gospodarnost poslovanja prikazuje razmerje med poslovnimi prihodki in poslovnimi odhodki.

4.4. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev ter predvidenih faktorjev omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje.

Tabela 6: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Čiščenje komunalne odpadne in padavinske odpadne vode	Predračunska za prihodnje obračunsko obdobje
Količina (m ³)	2.928.592
Število letnih faktorjev (količina*faktor) za čiščenje	362.118

*Faktor je odvisen od dimenzije vodomera

4.5. Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju ter predvidenih stroškov omrežnine.

Tabela 7: Predračunski stroški opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Čiščenje komunalne odpadne in padavinske odpadne vode	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje
Storitev javne službe	2.024.858
Omrežnina	1.208.997

4.6. Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

Nabavna vrednost vloženih poslovno potrebnih osnovnih sredstev izvajalca za storitev čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda na dan 31. 12. 2022 je znašala 285.791 EUR.

Pri določitvi deleža, ki se nanaša na Mestno občino Kranj, občino Šenčur in občino Naklo, smo upoštevali delež amortizacije čiščenja odpadnih voda po občinah. Pripadajoč delež znaša 89,8 %, kar pomeni 256.702 EUR.



4.7. Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Dejavnost odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda z javnih površin se izvaja v okviru delovne enote (DE) Kanalizacijsko omrežje, dejavnost čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda z javnih površin se izvaja v okviru DE Čistilne naprave. Dejavnosti se pripisujejo tudi splošni stroški sektorja in splošni stroški uprave. V tabeli v nadaljevanju so prikazani deleži pripisanih splošnih stroškov za leto 2022 ter prihodnje obračunsko obdobje.

Tabela 8: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za dejavnost čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda

Čiščenje odpadnih voda	Preteklo obračunsko obdobje		Prihodnje obračunsko obdobje	
	Vrednost v EUR	Delež	Vrednost v EUR	Delež
Neposredni stroški	1.847.949		1.887.196	
Splošno proizvodjalni stroški	218.891	10,6%	235.932	11,1%
Skupaj proizvodjalni stroški	2.066.840		2.123.129	
Splošni stroški uprave	280.869	12,0%	288.894	12,0%
Skupaj stroški	2.347.710		2.412.023	

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

Na območju občin izvajalec ustvarja prihodke z opravljanjem posebnih storitev, in sicer z zagotavljanjem uporabe javne infrastrukture industrijskih odpadnih voda osebam, ki niso uporabniki storitev javne službe. V predračunski kalkulaciji za storitev izvajanja smo kot odbitno postavko upoštevali 400.000 EUR za omrežnino čiščenja pa 146.180 EUR.

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

Na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje je obračunan 5 % donos. Od nabavne vrednosti osnovnih sredstev namenjenih izvajanju dejavnosti čiščenja odpadnih voda v višini 256.702 EUR, znaša donos 12.835 EUR (v preteklem obračunskem obdobju znaša donos 7.972 EUR).

4.10. Število zaposlenih za izvajanje storitve posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V DE Čistilne naprave je zaposlenih 10 delavcev, v DE Kanalizacijsko omrežje 16 delavcev, v sektorju Odpadne vode (splošno stroškovno mesto) pa 3 delavci, skupno 29 zaposlenih. Delavci, zaposleni po posameznih področjih opravljajo dela v obeh delovnih enotah v odvisnosti od potreb na določenih področjih. Elektro in strojni vzdrževalci iz DE Čistilne naprave skrbijo za nemoteno delovanje črpališč, vozniki in komunalni delavci odvažajo blato iz občinskih čistilnih naprav.



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

Letna najemnina infrastrukture za čiščenje komunalnih odpadnih voda znaša 1.296.184 EUR in se na uporabnike prenese v celotni višini.

4.12. Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture

Stopnja izkoriščenosti v vseh občinah javne infrastrukture za dejavnost čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda bo 100 % izkoriščena.

4.13. Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunske obdobje

4.13.1. Predračunska cena izvajanja gospodarske javne službe

Cena storitve čiščenja je sestavljena iz stroškov, ki se nanašajo na vzdrževanje čistilnih naprav. Pri količinah in stroških za prihodnje obračunsko obdobje smo izhajali iz poslovnega načrta za leto 2023 in upoštevali predvidene dodatne stroške in količine po predvidenem načrtu priključevanj na novo grajeno kanalizacijsko omrežje. V primerjavi s potrjeno ceno (sedaj veljavno ceno), se bodo povišali predvsem stroški materiala za vzdrževanje CČN Kranj in stroški elektrike, na drugi strani pa znižali stroški prevzema blata. Predvideni so tudi višji stroški dela, ki so posledica zakonodaje (minimalna plača, regres za prehrano), dviga plačnih razredov skladno z Aneksom št. 3 h Kolektivni pogodbi ter sprememb delilnika, ki se nanaša na razdelitev stroškov zaposlenih na obračunu komunalnih storitev.



Tabela 9: Predračunska cena čiščenje komun. odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje v EUR

Stroški čiščenja komunalne odpadne vode		Stroški (EUR)	Cena (EUR/m ³)
1.	Neposredni stroški materiala in storitev	1.407.953	0,4808
1.1.	Neposredni stroški materiala	558.024	0,1905
1.1.1.	Material	236.318	0,08070
1.1.2.	Električna energija	298.906	0,10210
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	18.200	0,00620
1.1.4.	Drugi stroški materiala	4.600	0,00160
1.2.	Neposredni stroški storitev	849.930	0,2902
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	27.030	0,00920
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	0	0,00000
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	24.288	0,00830
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	291.765	0,09960
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	4.551	0,00160
1.2.6.	Druge storitve	502.295	0,17150
2.	Neposredni stroški dela	380.610	0,1300
3.	Drugi neposredni stroški	98.633	0,0337
4.	Splošni proizvodjalni stroški	235.932	0,0806
4.1.	Stroški materiala	17.529	0,00600
4.2.	Stroški storitev	24.847	0,00850
4.3.	Stroški amortizacije	14.579	0,00500
4.4.	Stroški dela	170.722	0,05830
4.5.	Drugi stroški	8.255	0,00280
5.	Splošni nabavno prodajni in upravni stroški	288.894	0,0986
5.1.	Stroški materiala	17.425	0,00590
5.2.	Stroški storitev	79.304	0,02710
5.3.	Stroški amortizacije	17.780	0,00610
5.4.	Stroški dela	191.402	0,06540
5.5.	Drugi stroški	7.238	0,00250
5.6.	Prihodki (poslovni, finančni, izredni)	-24.254	-0,00830
6.	Obresti in neposredni stroški prodaje	0	0,00000
7.	Drugi poslovni odhodki	0	0,0000
8.	Donos	12.835	0,0044
9.	Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC	400.000	0,1366
10.	Skupaj stroški	2.024.858	0,6914
	Količina m³	2.928.592	
	Cena (EUR/m³)		0,6914
	Poračun (EUR)	-37.295	
	Cena s poračunom (EUR/m³)		0,6787

V preteklem obračunskem obdobju je bilo ustvarjenega 37.295 EUR pozitivnega poslovnega izida. Ta znesek se poračuna uporabnikom v enem letu od potrditve cen storitev.

Predračunska cena za prihodnje obračunsko obdobje za čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda znaša 0,6914 EUR/m³, s poračunom pa 0,6787 EUR/m³.



4.13.2. Predračunska cena uporabe javne infrastrukture-omrežnine

Predračunska cena uporabe javne infrastrukture-omrežnine za čiščenje odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje

V stroških v znesku 1.208.997 EUR, ki predstavljajo osnovo za določitev cene omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje za čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda vsebujejo:

- letno predvideno najemnino v višini amortizacije infrastrukture za izvajanje storitve čiščenja v višini 1.296.184 EUR,
- stroški zavarovanja infrastrukture v višini 43.993 EUR,
- odškodnino krajanom Drulovke v višini 15.000 EUR,
- prihodki od posebnih storitev - omrežnina čiščenja industrijskih odpadnih voda v višini 146.180 EUR (odbitna postavka).

Tabela 10: Predračunska cena javne infrastrukture za čiščenje odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje v EUR

Premer vodomera -DN	Količina	Faktor omrežnine	Količina * faktor	Letni znesek (EUR)	Mesečni znesek (EUR)	Letni znesek s poračunom (EUR)	Mesečni znesek s poračunom (EUR)
greznice	5.042	1	5.042	40,06	3,34	39,79	3,32
DN ≤ 20	20.964	1	20.964	40,06	3,34	39,79	3,32
20 < DN < 40	135	3	405	120,19	10,02	119,36	9,95
40 ≤ DN < 50	29	10	290	400,64	33,39	397,88	33,16
50 ≤ DN < 65	122	15	1.834	600,96	50,08	596,81	49,73
65 ≤ DN < 80	42	15	637	600,96	50,08	596,81	49,73
80 ≤ DN < 100	51	15	764	600,96	50,08	596,81	49,73
100 ≤ DN < 150	12	15	180	600,96	50,08	596,81	49,73
150 ≤ DN	4	15	60	600,96	50,08	596,81	49,73
	26.402		30.177				

V preteklem obračunskem obdobju je bilo ustvarjenega 8.347 EUR pozitivnega poslovnega izida. Ta znesek se poračuna uporabnikom v enem letu od potrditve cen.

Predračunska cena za uporabo javne infrastrukture (omrežnina) za prihodnje obračunsko obdobje za čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda za DN 20 brez upoštevanega poračuna znaša 3,34 EUR/mesec s poračunom pa 3,32.

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

V prilogi 1 so priložena Pravila za razporejanje prihodkov, odhodkov ter izkazovanje sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih in občinah, ki so bila potrjena na 32. seji skupščine javnega podjetja Komunala Kranj, d.o.o., z dne 21. 6. 2018.



6. Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 35

V prilogi 2 so priložena Dodatna razkritja na podlagi zahtev Slovenskega računovodskega standarda 32, ki predstavlja del Letnega poročila za leto 2021.

7. Povzetek

Predlagana cena storitev čiščenja odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje znaša 0,6914 EUR/m³ (brez poračuna) in je enaka kot trenutno veljavna cena.

Predlagana cena omrežnine za čiščenje odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje znaša 3,34 EUR/mesec/vodomer-DN 20 (brez poračuna) in je od zadnje potrjene nižja za 33,5 %.

Tabela 11: Pregled cen za čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda

	Storitev	Omrežnina*
	EUR/m ³	EUR/mes
Potrjena cena	0,6914	5,02
Obračunska cena	0,6747	5,01
Predračunska cena	0,6914	3,34
Predračunska cena s poračunom	0,6787	3,32
Razlika med obračunsko ceno in potrjeno ceno	-0,0167	-0,01
Razlika predračunska cena brez poračuna s potrjeno ceno	0,0000	-1,68
Razlika predračunska cena s poračunom s potrjeno ceno	-0,0127	-1,70

*cena za DN 20

Pregled stroškov oziroma računa za gospodinjstvo

Tabela 12: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po potrjeni ceni v EUR

Potrjena cena	EM	Količina	Cena v EUR brez DDV	Vrednost v EUR	Vrednost v EUR z DDV
omrežnina čiščenje	mesec	1	5,02	5,02	5,49
čiščenje	m ³	16	0,6914	11,06	12,11
Skupaj izdatki				16,08	17,61

Tabela 13: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po predračunski ceni v EUR

Predračunska cena	EM	Količina	Cena v EUR brez DDV	Vrednost v EUR	Vrednost v EUR z DDV
omrežnina čiščenje	mesec	1	3,34	3,34	3,66
čiščenje	m ³	16	0,6914	11,06	12,11
Skupaj izdatki				14,40	15,77

Tabela 14: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po predračunski ceni s poračunom v EUR

Predračunska cena s poračunom	EM	Količina	Cena v EUR brez DDV	Vrednost v EUR	Vrednost v EUR z DDV
omrežnina čiščenje	mesec	1	3,32	3,32	3,64
čiščenje	m ³	16	0,6787	10,86	11,89
Skupaj izdatki				14,18	15,53