



Komunalna Kranj

Elaborat

o oblikovanju cene storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami v Mestni občini Kranj, občini Šenčur in občini Naklo

Pripravila:
Matic Škrbinc
Polona Kovač

Direktor:
Matjaž Berčon



Kazalo vsebine

1	Uvod	1
2	Storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami	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	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	8
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	9
4.12.	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture	9
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 povezanih z greznicami in MKČN	5
Tabela 2: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje v EUR	5
Tabela 3: Cena storitev povezanih z greznicami in MKČN za preteklo obračunsko obdobje.....	6
Tabela 4: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški javne infrastrukture za čiščenje odpadne vode na CČN Kranj za preteklo obračunsko obdobje v EUR	7
Tabela 5: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi	7
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 storitev povezanih z greznicami in MKČN...	9
Tabela 9: Predračunska cena storitev greznic in MKČN za prihodnje obračunsko obdobje v EUR.....	11
Tabela 10: Predračunska cena javne infrastrukture za čiščenje odpadne vode na CČN Kranj za prihodnje obračunsko obdobje v EUR	12
Tabela 11: Pregled cen storitev za greznice in MKČN	13
Tabela 12: Pregled mesečnih izdatkov za gospodinjstvo po potrjeni ceni.....	13
Tabela 13: Pregled mesečnih izdatkov za gospodinjstvo po predračunski ceni	13
Tabela 14: Pregled mesečnih izdatkov za gospodinjstvo po predračunski ceni s poračunom	14



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 Storitve, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami

2.1. Predstavitev dejavnosti

Za objekte, ki niso priključeni na javno kanalizacijo, moramo izvajati:

- prevzem blata iz nepretočnih greznic,
- prevzem blata iz malih komunalnih čistilnih naprav,
- prevzem blata iz obstoječih pretočnih greznic,
- izvajati preglede malih komunalnih čistilnih naprav.

Blato odvažamo na Centralno čistilno napravo Kranj, kjer se ustrezno obdelava. Po obdelavi pooblaščen prevzemnik blato odpelje in poskrbi za okoljsko ustrezno odstranjevanje.



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.

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

Cena storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravam 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

V nadaljevanju so predstavljeni podatki za oblikovanje cen v okviru javne službe čiščenja in odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode za storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami, 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 obdobje 2020-2022 je bil poslovni izid z upoštevanjem poročuna in vkalkuliranega donosa v ceni storitve negativen v višini 10.372 EUR. Iz naslova omrežnine z upoštevanjem poročuna je poslovni izid v letu 2022 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. 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.



Poračuni za preteklo obračunsko obdobje se poračunajo v obdobju naslednjih treh let, glede na poslovni izid.

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 potrjenem elaboratu. Elaborat o oblikovanju cene je bil sprejet v Mestni občini Kranj dne 1. 6. 2018, v občini Šenčur dne 1. 7. 2018, v občini Naklo dne 1. 7. 2018. Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev za obračunsko obdobje (2020-2022).

Tabela 1: Predračunska (potrjena) in obračunska količina opravljenih storitev povezanih z greznicami in MKČN

	Predračunska (potrjena) količina za preteklo obračunsko obdobje	Obračunska količina za preteklo obračunsko obdobje (2020-2022)*
Količina m ³	698.096	748.669
Število letnih faktorjev**	275.592	292.775

* Tri letno obračunsko obdobje velja za storitev in predstavlja povprečje treh let, za omrežnino je obračunsko obdobje leto 2022.

** Število faktorjev na celotni CCN Kranj

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, kot je bila načrtovana za preteklo obračunsko obdobje in so bili določeni v elaboratih, ki so bili sprejeti kot je opredeljeno v točki 4.1.

Obračunski stroški opravljenih storitev je podatek o dejanskih stroških opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (2020-2022).

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 (2020-2022)*	Indeks
	1	2	3=2/1
Storitev	250.858	300.345	119,7
Omrežnina	1.553.172	1.465.563	94,4

* Tri letno obračunsko obdobje velja za storitev in predstavlja povprečje treh let, za omrežnino je obračunsko obdobje leto 2022.



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

Prikaz odmkov cen storitev povezanih z greznicami in MKČN

Tabela 3: Cena storitev povezanih z greznicami in MKČN za preteklo obračunsko obdobje

Stroški		Potrjena (EUR)	Obračunska (EUR)	Indeks
1.	Neposredni stroški materiala in storitev	101.416	130.865	129,0
1.1.	Neposredni stroški materiala	15.219	14.718	96,7
1.1.1.	Material	93	76	
1.1.2.	Električna energija	0	0	
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	15.126	14.642	
1.1.4.	Drugi stroški materiala	0	0	
1.2.	Neposredni stroški storitev	86.197	116.147	134,7
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	-	0	
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	-	0	
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	-	27.407	
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	-	4.496	
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	-	8.033	
1.2.6.	Druge storitve	-	76.211	
2.	Neposredni stroški dela	77.780	96.802	124,5
3.	Drugi neposredni stroški	736	1.004	136,4
4.	Splošni proizvodni stroški	22.230	22.101	99,4
5.	Splošni nabavno prodajni in upravni stroški	35.163	37.038	105,3
6.	Obresti in neposredni stroški prodaje	0	0	-
7.	Drugi poslovni odhodki	0	2	-
8.	Donos	12.533	12.533	100,0
9.	Skupaj lastni stroški	250.858	300.345	119,7
10.	Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC	0	0	-
11.	Skupaj stroški	250.858	300.345	119,7
	Količina	698.096	748.669	107,2
	Cena (EUR/m³)	0,3600	0,4012	111,4

Obračunska cena je od potrjene cene višja za 11,4 %. Poslovni izid v obdobju 2020-2022 je bil negativen v višini 10.372 EUR.

Višja obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje je predvsem posledica višjih neposrednih stroškov storitev, predvsem komunalnih storitev (ki so posledica visoke cene prevzema blata), višjih stroškov dela (zaradi dviga minimalnih plač, dviga plačilnih razredov skladno podpisanimi aneksi h Kolektivni pogodbi).



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 na CCN Kranj za preteklo obračunsko obdobje v EUR

Stroški omrežnine	Predračunska (potrjena) cena v EUR	Obračunska cena v EUR (leto 2022)	Indeks
Najemnina infrastrukture	1.609.382	1.543.500	95,9
Zavarovanje	50.000	43.827	87,7
Odškodnine	13.000	14.455	111,2
Prihodki od posebnih storitev	119.210	139.758	114,3
Skupaj stroški omrežnine	1.553.172	1.462.023	94,4
Faktor omrežnin	275.592	292.775	106,2
Cena omrežnine na mesec za DN 20	0,70	0,63	89,4

Obračunska cena je od potrjene cena nižja za 10,6 %. Poslovni izid iz naslova omrežnine za dejavnost čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda, ki vključuje tudi greznice (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 in se nanašajo na povprečje cen občin, ki so poročale o cenah storitev povezanih z nepretočnimi greznicami in MKČN.

Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe na primerljivih območjih

Povprečna obračunana cena za storitev povezane z nepretočnimi greznicami in MKČN znaša:

- cena storitve je 0,5090 EUR/m³,
- cena infrastrukture = omrežnina (EUR/mesec za faktor 1) je 1,6497 EUR/mesec.

Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe na primerljivih območjih

Povprečna potrjena cena za storitev povezane z nepretočnimi greznicami in MKČN znaša:

- cena storitve je 0,4997 EUR/m³,
- cena infrastrukture = omrežnina (EUR/mesec za faktor 1) je 1,6019 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

	Predračunska za prihodnje obračunsko obdobje
Količina (m ³)	570.000
Število letnih faktorjev (količina*faktor) za čiščenje	362.118

*Faktor je odvisen od dimenzije vodometra

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

	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje
Storitev javne službe	279.668
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 povezane z greznicami in MKČN je na dan 31. 12. 2022 znašala 54.741 EUR. Pri določitvi deleža, ki se nanaša na občine Kranj, Šenčur in Naklo, smo upoštevali delež amortizacije storitev povezanih z greznicami po občinah. Pripadajoč delež znaša 74,4 % kar pomeni 40.729 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 preteklo obračunsko obdobje ter prihodnje obračunsko obdobje.

Tabela 8: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za dejavnost storitev povezanih z greznicami in MKČN

	Preteklo obračunsko obdobje		Prihodnje obračunsko obdobje	
	Vrednost v EUR	Delež	Vrednost v EUR	Delež
Neposredni stroški	228.671		220.025	
Splošno proizvodjalni stroški	22.101	8,8%	24.804	10,1%
Skupaj proizvodjalni stroški	250.772		244.829	
Splošni stroški uprave	37.038	12,9%	32.802	11,8%
Skupaj stroški	287.809		277.632	

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

Na območju občin izvajalec ne ustvarja prihodke z opravljanjem posebnih storitev.

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 storitve povezane z greznicami in MKČN v višini 40.729 EUR, znaša donos 2.036 EUR (v preteklem obračunskem obdobju znaša donos 12.533 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 znaša 1.296.184 EUR in se na uporabnike prenese v celotni višini.

4.12. Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture 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 greznic in MKČN je sestavljena iz stroškov, ki se nanašajo na praznjenje greznic in MKČN. Pri količinah in stroških za prihodnje obračunsko obdobje smo upoštevali predvidene dodatne stroške in količine po predvidenem načrtu priključevanj na novo grajeno kanalizacijsko omrežje in predvideno število novo gradenj na območjih, kjer javna kanalizacija ni zgrajena. V količinah so upoštevane predvidene letne količine za triletno prihodnje obdobje. Največji vpliv na stroškovno ceno ima strošek prevzema blata, amortizacija delovnih sredstev in pogonsko gorivo ter stroški dela. V stroški dela so upoštevana izplačila skladno z zakonodajo (minimalna plača, regres za prehrano), vpliv na stroške ima tudi dvig plačnih razredov skladno z Aneksom št. 3 h Kolektivni pogodbi ter sprememba delilnika, ki se nanaša na razdelitev stroškov zaposlenih na obračunu komunalnih storitev.



Tabela 9: Predračunska cena storitev greznic in MKČN za prihodnje obračunsko obdobje v EUR

Stroški		Stroški (EUR)	Cena (EUR/m ³)
1.	Neposredni stroški materiala in storitev	86.032	0,1509
1.1.	Neposredni stroški materiala	17.387	0,0305
1.1.1.	Material	15	0,00000
1.1.2.	Električna energija	0	0,00000
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	17.372	0,03050
1.1.4.	Drugi stroški materiala	0	0,00000
1.2.	Neposredni stroški storitev	68.644	0,1204
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	0	0,00000
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	0	0,00000
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	22.954	0,04030
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	3.049	0,00530
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	4.723	0,00830
1.2.6.	Druge storitve	37.918	0,06650
2.	Neposredni stroški dela	126.045	0,2211
3.	Drugi neposredni stroški	7.948	0,0139
4.	Splošni proizvodjalni stroški	24.804	0,0435
4.1.	Stroški materiala	534	0,00090
4.2.	Stroški storitev	2.232	0,00390
4.3.	Stroški amortizacije	1.187	0,00210
4.4.	Stroški dela	19.889	0,03490
4.5.	Drugi stroški	962	0,00170
5.	Splošni nabavno prodajni in upravni stroški	32.802	0,0575
5.1.	Stroški materiala	2.044	0,00360
5.2.	Stroški storitev	8.701	0,01530
5.3.	Stroški amortizacije	2.099	0,00370
5.4.	Stroški dela	21.938	0,03850
5.5.	Drugi stroški	860	0,00150
5.6.	Prihodki (poslovni, finančni, izredni)	-2.839	-0,00500
6.	Obresti in neposredni stroški prodaje	0	0,00000
7.	Drugi poslovni odhodki	0	0,00000
8.	Donos	2.036	0,0036
9.	Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC	0	0,00000
10.	Skupaj stroški	279.668	0,4906
	Količina m³		570.000
	Cena (EUR/m³)		0,4906
	Poračun (EUR)		3.457
	Cena s poračunom (EUR/m³)		0,4967

Predračunska cena za prihodnje obračunsko obdobje za storitve povezane z greznicami znaša 0,4906 EUR/m³. V preteklem obračunskem obdobju (2020-2022) je bil ustvarjen negativni poslovni izid v višini 10.372 EUR. Ta znesek se poračuna uporabnikom v obdobju treh let od potrditve cen storitev, letni poračun tako znaša 3.457 EUR. Cena s poračunom znaša 0,4967 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 na CCN Kranj 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 storitve povezane z greznicami in MKČN znaša 3,34 EUR/mesec s poračunom pa 3,32 EUR/mesec.

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 enotna cena storitev greznic in MKČN za prihodnje obračunsko obdobje znaša 0,4906 EUR/m³ (brez poročila) in je od zadnje potrjene cene višja za 36,3 %.

Predlagana enotna cena omrežnine za storitve povezane z greznicami in MKČN na CČN Kranj za prihodnje obračunsko obdobje znaša 3,34 EUR/mesec (brez poročila) in je in je od zadnje potrjene cene višja za 377,1 %.

Tabela 11: Pregled cen storitev za greznice in MKČN

	Storitev	Omrežnina
	EUR/m ³	EUR/mes
Potrjena cena	0,3600	0,70
Obračunska cena 2022	0,4012	0,63
Predračunska cena	0,4906	3,34
Predračunska cena s poročilom	0,4967	3,32
Razlika med obračunsko ceno 2022 in potrjeno ceno	0,0412	-0,07
Razlika predračunska cena brez poročila s potrjeno ceno	0,1306	2,64
Razlika predračunska cena s poročilom s potrjeno ceno	0,1367	2,62

Pregled stroškov oziroma računa za gospodinjstvo

Tabela 12: Pregled mesečnih izdatkov za gospodinjstvo po potrjeni ceni

Potrjena cena	EM	količina	Cena v EUR brez DDV	Vrednost v EUR	Vrednost v EUR z DDV
omrežnina čiščenje greznice	mesec	1	0,70	0,70	0,77
prevzem ravnanja z blatom	m ³	16	0,3600	5,76	6,31
okoljska dajatev odvajanja odpadnih voda	m ³	16	0,5283	8,45	8,45
Skupaj izdatki				14,91	15,53

Tabela 13: Pregled mesečnih izdatkov za gospodinjstvo po predračunski ceni

Predračunska cena	EM	količina	Cena v EUR brez DDV	Vrednost v EUR	Vrednost v EUR z DDV
omrežnina čiščenje greznice	mesec	1	3,34	3,34	3,66
prevzem ravnanja z blatom	m ³	16	0,4906	7,85	8,60
okoljska dajatev odvajanja odpadnih voda	m ³	16	0,5283	8,45	8,45
Skupaj izdatki				19,64	20,71



Tabela 14: Pregled mesečnih izdatkov za gospodinjstvo po predračunski ceni s poračunom

Predračunska cena s poračunom	EM	količina	Cena v EUR brez DDV	Vrednost v EUR	Vrednost v EUR z DDV
omrežnina čiščenje greznice	mesec	1	3,32	3,32	3,64
prevzem ravnanja z blatom	m ³	16	0,4967	7,95	8,70
okoljska dajatev odvajanja odpadnih voda	m ³	16	0,5283	8,45	8,45
Skupaj izdatki				19,72	20,79