



ELABORAT

O OBLIKOVANJU CEN STORITEV OBVEZNE
OBČINSKE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE
ODVAJANJE KOMUNALNE IN
PADAVINSKE ODPADNE VODE
NA OBMOČJU OBČINE ŠENČUR



Komunala Kranj

 SE Odpadne vode

Maj 2024



Kazalo vsebine

1	Uvod	1
2	Odvajanje 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 odvajanja 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	5
4.3.	Primerjava cen posamezne javne službe s primerljivimi območji.....	7
4.4.	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	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: Podatki o kanalizacijskem sistemu	2
Tabela 2: Predračunska (potrjena) in obračunska količina opravljenih storitev odvajanja komunalne odpadne in padavinske odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje	5
Tabela 3: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje v EUR	5
Tabela 4: Cena odvajanja komunalne odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje	6
Tabela 5: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški javne infrastrukture za odvajanje odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje v EUR	7
Tabela 6: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi	7
Tabela 7: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje ...	8
Tabela 8: Predračunski stroški opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	8
Tabela 9: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za dejavnost odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda	9
Tabela 10: Predračunska cena odvajanja komunalne odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje v EUR.....	11
Tabela 11: Predračunska cena javne infrastrukture za odvajanje odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje v EUR	12
Tabela 12: Pregled cena za odvajanje komunalnih in padavinskih odpadnih voda	13
Tabela 13: Pregled skupnih mesečnih izdatkov za gospodinjstvo po obstoječih cenah v EUR.....	13
Tabela 14: Pregled skupnih mesečnih izdatkov za gospodinjstvo po novih cenah v EUR.....	13
Tabela 15: Pregled skupnih mesečnih izdatkov za gospodinjstvo po novih cenah s poračunom v EUR	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, 49/2020 - ZIUZEOP 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 in Naklo),
- 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, 49/2020 – ZIUZEOP, 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 Odvajanje 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.

V Občini Šenčur dolžina kanalizacijskega omrežja, ki ga upravlja Komunala Kranj, d.o.o. trenutno znaša 74 km.

Tabela 1: Podatki o kanalizacijskem sistemu

Občina	Število kanalizacijskih sistemov	Dolžine kanalizacijskega omrežja v km	Povprečna starost kanalizacijskega omrežja	Število črpališč	Število zadrževalnih bazenov	Število razbremenilnikov
Šenčur	2	74	8	17	0	0

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 odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode se ločeno zaračunajo cene za naslednje storitve javne službe odvajanje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin odvajanje 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 in okoljske dajatve v skladu s predpisom, ki ureja okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadne vode.



Cena storitve odvajanja 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 te 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 odvajanja komunalne odpadne in padavinske odpadne vode z javnih površin

V nadaljevanju so predstavljeni podatki za oblikovanje cen javne službe odvajanja 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 2023 je bil poslovni izid z upoštevanjem poročuna in vkalkuliranega donosa v ceni storitve negativen v višini 5.713 EUR ter infrastrukturi negativen v višini 11.960 EUR.



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 bila opredeljena v potrjenem elaboratu, z veljavnostjo od 1. 7. 2019.

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (leto 2023).

Tabela 2: Predračunska (potrjena) in obračunska količina opravljenih storitev odvajanja komunalne odpadne in padavinske odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje

Odvajanje komunalne odpadne in padavinske odpadne vode	Predračunska (potrjena) za preteklo obračunsko obdobje	Obračunska količina za preteklo obračunsko obdobje (leto 2023)
Količina (m ³)	367.236	389.001
Količina (faktor)	30.000	35.873

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 2023).

Tabela 3: 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 2023)	Indeks
	1	2	3=2/1
Storitev javne službe	41.515	97.621	235,1
Omrežnina	237.647	279.326	117,5

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 odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje



Tabela 4: Cena odvajanja komunalne odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje

Stroški odvajanja komunalne odpadne vode		Potrjena (EUR)	Obračunska (EUR)	Indeks
		1	2	3=2/1
1.	Neposredni stroški materiala in storitev	14.367	31.277	217,7
1.1.	Neposredni stroški materiala	6.972	12.940	185,6
1.1.1.	Material	160	237	
1.1.2.	Električna energija	4.500	10.149	
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	2.000	2.233	
1.1.4.	Drugi stroški materiala	312	321	
1.2.	Neposredni stroški storitev	7.395	18.337	248,0
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	596	1.304	
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	0	0	
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	3.730	4.388	
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	682	1.785	
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	396	1.766	
1.2.6.	Druge storitve	1.991	9.094	
2.	Neposredni stroški dela	9.554	36.398	381,0
3.	Drugi neposredni stroški	6.739	7.717	114,5
4.	Splošni proizvodjalni stroški	3.900	11.650	298,7
5.	Splošni nabavno prodajni in upravni stroški	5.011	9.581	191,2
6.	Obresti in neposredni stroški prodaje	0	0	-
7.	Drugi poslovni odhodki	139	0	0,0
8.	Donos	3.262	3.262	100,0
9.	Skupaj lastni stroški	42.972	99.884	232,4
10.	Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC	1.457	2.263	155,3
11.	Skupaj stroški	41.515	97.621	235,1
	Količina	367.236	389.001	105,9
	Cena (EUR/m³)	0,1130	0,2510	222,1

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 cena višja za 122,1 %. Višji stroški so posledica večjega obsega vzdrževanja na omrežju in črpališčih iz naslova večjega obsega prevzema kanalizacijskega omrežja. V obdobju med predračunsko ceno in obračunsko ceno smo prevzeli 9 od 17 črpališč in za 28 km več kanalizacijskega omrežja. Povišali so se stroški električne energije, ki je posledica tudi višje cene elektrike kot tudi več črpališč, višji so tudi neposredni stroški dela ter pripisani splošni proizvodjalni stroški ter splošni stroški nabave, prodaje in uprave. Višji stroški dela v letu 2023 glede na potrjeno ceno so zaradi višjih stroškov dela (minimalne plače, regres za prehrano, stavkovni sporazum, dviga plačilnih razredov in izplačil skladno z veljavno zakonodajo).

Poslovni izid za dejavnost odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda (storitev) za preteklo leto z upoštevnimi poračuni je bil negativen v višini 5.713 EUR.



Pojasnila in prikaz odmkov cene uporabe javne infrastrukture-omrežnine za odvajanje komunalnih in padavinskih odpadnih voda

Tabela 5: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški javne infrastrukture za odvajanje odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje v EUR

Stroški omrežnine	Predračunska (potrjena) cena v EUR	Obračunska cena v EUR (leto 2023)	Indeks
Najemnina infrastrukture	238.225	280.341	117,7
Zavarovanje	713	1.088	152,6
Odškodnine	0	0	-
Prihodki od posebnih storitev	1.291	2.103	162,9
Skupaj stroški omrežnine	237.647	279.326	117,5
Faktor omrežnin	30.000	35.873	119,6
Cena omrežnine na mesec za DN 20	7,92	7,79	98,4

Obračunska cena omrežnine/mesec za DN 20 je od potrjene cena nižja za 1,6 %.

4.3. Primerjava cen posamezne javne službe s primerljivimi območji

Primerjava obračunskih cen za leto 2023 še ni mogoča, ker pristojno ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2023, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem elaboratu. Zadnji objavljeni podatki so za leto 2021. Pri določitvi primerljivih območij je občina Šenčur uvrščena v skupino s številom prebivalcev v občini od 3.501 do 15.000 in povprečno gostoto prebivalstva nad 12.

Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe na primerljivih območjih

Povprečna obračunana cena za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode znaša:

- cena storitve je 0,3487 EUR/m³,
- cena infrastrukture = omrežnina (EUR/mesec za faktor 1) je 5,6984 EUR/mesec.

Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe na primerljivih območjih

Povprečna potrjena za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode znaša:

- cena storitve je 1,1259 EUR/m³,
- cena infrastrukture = omrežnina (EUR/mesec za faktor 1) je 5,4509 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 6: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi

Kazalniki	Izvajalec	Dejavnost E 37
Pospesena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,90	1,30
Gospodarnost poslovanja	1,01	1,01
Povprečna plača na zaposlenca (v EUR)	1.859,97	1.926,00

Vir: Ajpes

S kazalnikom pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient) merimo pokritost kratkoročnih obveznosti z likvidnimi sredstvi in kratkoročnimi terjatvami. Vrednosti večje od 1 pomenijo, da bo podjetje kratkoročne obveznosti lahko poravnalo z likvidnimi sredstvi in pričakovanimi prilivi iz naslova kratkoročnih terjatev.



Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti = vsota likvidnih sredstev + kratkoročne terjatve / kratkoročne obveznosti

Kazalnik gospodarnosti poslovanja prikazuje razmerje med poslovnimi prihodki in poslovnimi odhodki. V primeru, da so prihodki večji od odhodkov, je vrednost kazalnika večji od 1, v primeru, da so odhodki večji od prihodkov ima kazalnik vrednost manjšo od 1. Kazalnik kaže uspešnost na področju poslovanja.

gospodarnost poslovanja = poslovni prihodki / poslovni odhodki

Javno podjetje izvaja več dejavnosti, tako gospodarske javne službe kot tudi tržne dejavnosti. Povprečna mesečna plača na zaposlenca je izračunana na ravni celotnega javnega podjetja.

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 7: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Odvajanje komunalne odpadne in padavinske odpadne vode	Predračunska za prihodnje obračunsko obdobje
Količina - letna (m ³)	404.031
Število letnih faktorjev	37.673

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 8: Predračunski stroški opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Odvajanje komunalne odpadne in padavinske odpadne vode	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje
Storitev javne službe	121.784
Omrežnina	308.380

4.6. Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

Nabavna vrednost vloženih poslovno potrebnih osnovnih sredstev izvajalca za storitev odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda na dan 31. 12. 2023 je znašala 843.450 EUR. Pri določitvi deleža, ki se nanaša na Občino Šenčur smo upoštevali delež amortizacije odvajanja odpadnih voda po občinah. Pripadajoč delež občine znaša 12,3 %, kar pomeni 103.366 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 2023 ter prihodnje obračunsko obdobje.

Tabela 9: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za dejavnost odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda

Odvajanje odpadnih voda	Preteklo obračunsko obdobje		Prihodnje obračunsko obdobje	
	Vrednost v EUR	Delež	Vrednost v EUR	Delež
Neposredni stroški	75.391		92.324	
Splošno proizvodjalni stroški	11.650	13,4%	12.490	11,9%
Skupaj proizvodjalni stroški	87.041		104.814	
Splošni stroški uprave	9.581	9,9%	13.302	11,3%
Skupaj stroški	96.622		118.116	

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 za odvajanje industrijskih odpadnih voda osebam, ki niso uporabniki storitev javne službe. Leta 2023 je bilo pri izvajanju storitve ustvarjenih 2.263 EUR prihodkov, iz naslova omrežnine pa 2.103 EUR. V predračunski kalkulaciji za storitev izvajanja smo kot odbitno postavko upoštevali 1.500 EUR prihodkov za omrežnino je upoštevnih 1.372 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 odvajanje odpadnih voda v višini 103.366 EUR, znaša donos 5.168 EUR (v preteklem obračunskem obdobju znaša donos 3.262 EUR).

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

V DE Čistilne naprave je zaposlenih 12 delavcev, v DE Kanalizacijsko omrežje 16 delavcev, v sektorju Odpadne vode (splošno stroškovno mesto) pa 3 delavci, skupno 31 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 odvajanje komunalnih odpadnih voda znaša 308.664 EUR in se na uporabnike prenese v celoti (v začetku leta 2024 smo prevzeli kanalizacijsko omrežje v Prebačevem).

4.12. Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture za dejavnost odvajanja 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 odvajanja je sestavljena iz stroškov, ki se nanašajo na vzdrževanje kanalizacijskega sistema v občini Šenčur, ki se zaključuje s CČN Kranj in ČN Trboje. Pri količinah in stroških za prihodnje obračunsko obdobje smo izhajali iz poslovnega načrta za leto 2024 in upoštevali predvidene dodatne stroške in količine po predvidenem načrtu priključevanj na novo grajeno kanalizacijsko omrežje. V primerjavi s potrjeno ceno se bodo povišali predvsem stroški materiala, ki so posledica višje cene elektrike skupaj z večjo porabo (prevzem črpališč), storitev vzdrževanja (predvsem stroški vzdrževanja javne infrastrukture in večjih servisov črpalk, ki niso več v garanciji). Predvideni so tudi višji stroški dela, ki so posledica zakonodaje (minimalna plača, regres za prehrano), dviga plačnih razredov skladno z Aneksom št. 5 h Kolektivni pogodbi ter sprememb delilnika, ki se nanaša na razdelitev stroškov zaposlenih na obračunu komunalnih storitev. V neposrednih stroških storitev se je povišal strošek drugih storitev, povišanje se nanaša na obračun komunalnih storitev (poštne storitve, tisk, oblikovanje, stroški sodnih izvršiteljev, plačilnega prometa) zaradi sprejetega delilnika, ki neposredno bremeni dejavnosti povezane z obračunom komunalnih storitev. Zaradi višjih proizvodjalnih stroškov so višji tudi pripisani splošni nabavno prodajni in upravni stroški.



Tabela 10: Predračunska cena odvajanja komunalne odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje v EUR

Stroški odvajanje komunalne odpadne vode		Stroški (EUR)	Cena (EUR/m ³)
1.	Neposredni stroški materiala in storitev	39.928	0,0988
1.1.	Neposredni stroški materiala	16.659	0,0412
1.1.1.	Material	2.187	0,0054
1.1.2.	Električna energija	12.020	0,0298
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	2.130	0,0053
1.1.4.	Drugi stroški materiala	322	0,0008
1.2.	Neposredni stroški storitev	23.269	0,0576
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	1.359	0,0034
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	0	0,0000
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	5.730	0,0142
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	2.232	0,0055
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	2.073	0,0051
1.2.6.	Druge storitve	11.874	0,0294
2.	Neposredni stroški dela	44.724	0,1107
3.	Drugi neposredni stroški	7.672	0,0190
4.	Splošni proizvodjalni stroški	12.490	0,0309
4.1.	Stroški materiala	570	0,0014
4.2.	Stroški storitev	719	0,0018
4.3.	Stroški amortizacije	664	0,0016
4.4.	Stroški dela	10.396	0,0257
4.5.	Drugi stroški	142	0,0004
5.	Splošni nabavno prodajni in upravni stroški	13.302	0,0329
5.1.	Stroški materiala	901	0,0022
5.2.	Stroški storitev	3.624	0,0090
5.3.	Stroški amortizacije	1.033	0,0026
5.4.	Stroški dela	8.205	0,0203
5.5.	Drugi stroški	652	0,0016
5.6.	Prihodki (poslovni, finančni, izredni)	-1.113	-0,0028
6.	Obresti in neposredni stroški prodaje	0	0,0000
7.	Drugi poslovni odhodki	0	0,0000
8.	Donos	5.168	0,0128
9.	Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC	1.500	0,0037
10.	Skupaj stroški	121.784	0,3014
	Količina m³	404.031	
	Cena (EUR/m³)		0,3014
	Poračun		5.713
	Cena s poračunom (EUR/m³)		0,3156

V preteklem obračunskem obdobju je bilo ustvarjenega 5.713 EUR negativnega poslovnega izida. Ta znesek se poračuna uporabnikom v enem letu od potrditve cen storitev.

Predračunska cena za prihodnje obračunsko obdobje za odvajanje komunalnih in padavinskih odpadnih voda znaša 0,3014 EUR/m³, s poračunom pa 0,3156 EUR/m³.



4.13.2. Predračunska cena uporabe javne infrastrukture-omrežnine

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

V stroških v znesku 308.380 EUR, ki predstavljajo osnovo za določitev cene omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje za odvajanje komunalnih in padavinskih odpadnih voda vsebujejo:

- letno predvideno najemnino v višini amortizacije infrastrukture za izvajanje storitve odvajanja v višini 308.664 EUR,
- stroški zavarovanja infrastrukture v višini 1.088 EUR,
- prihodki od posebnih storitev-omrežnina za odvajanje industrijske odpadne vode 1.372 EUR (odbitna postavka).

Tabela 11: Predračunska cena javne infrastrukture za odvajanje 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)
DN ≤ 20	2.571	1	2.571	98,23	8,19	102,04	8,50
20 < DN < 40	20,2	3	61	294,69	24,56	306,11	25,51
40 ≤ DN < 50	3,0	10	30	982,28	81,86	1.020,38	85,03
50 ≤ DN < 65	22,8	15	343	1.473,43	122,79	1.530,57	127,55
65 ≤ DN < 80	0	15	0	1.473,43	122,79	1.530,57	127,55
80 ≤ DN < 100	8	15	120	1.473,43	122,79	1.530,57	127,55
100 ≤ DN < 150	1	15	15	1.473,43	122,79	1.530,57	127,55
150 ≤ DN	0	15	0	1.473,43	122,79	1.530,57	127,55
Skupaj	2.626		3.139				

V preteklem obračunskem obdobju je bilo ustvarjenega 11.960 EUR negativnega 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 odvajanje komunalnih in padavinskih odpadnih voda za DN 20 brez upoštevanega poračuna znaša 8,19 EUR/mesec, s poračunom pa 8,50 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 2023.

7. Povzetek

Predlagana cena storitev odvajanja odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje znaša 0,3014 EUR/m³ (brez poročuna) in je od trenutno veljavne cene višja za 166,8 %.

Predlagana cena omrežnine za odvajanje odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje znaša 8,19 EUR/mesec/vodomer-DN 20 (brez poročuna) in je od zadnje potrjene višja za 3,4 %.

Tabela 12: Pregled cena za odvajanje komunalnih in padavinskih odpadnih voda

	Storitev	Omrežnina*
	EUR/m ³	EUR/mes
Potrjena cena	0,1130	7,92
Obračunska cena	0,2510	7,79
Predračunska cena	0,3014	8,19
Predračunska cena s poročunom	0,3156	8,50
Razlika med obračunsko ceno in potrjeno ceno	0,1380	-0,13
Razlika predračunska cena brez poročuna s potrjeno ceno	0,1884	0,27
Razlika predračunska cena s poročunom s potrjeno ceno	0,2026	0,58

*cena za DN 20

Pregled stroškov oziroma računa za gospodinjstvo

Tabela 13: Pregled skupnih mesečnih izdatkov za gospodinjstvo po obstoječih cenah v EUR

	EM	Količina	Cena v EUR brez DDV	Vrednost v EUR	Vrednost v EUR z DDV
omrežnina odvajanje	mesec	1	7,92	7,92	8,67
odvajanje	m ³	16	0,1130	1,81	1,98
okoljska dajatev	m ³	16	0,0528	0,84	0,84
Skupaj izdatki				10,57	11,50

Tabela 14: Pregled skupnih mesečnih izdatkov za gospodinjstvo po novih cenah v EUR

	EM	Količina	Cena v EUR brez DDV	Vrednost v EUR	Vrednost v EUR z DDV
omrežnina odvajanje	mesec	1	8,19	8,19	8,97
odvajanje	m ³	16	0,3014	4,82	5,28
okoljska dajatev	m ³	16	0,0528	0,84	0,84
Skupaj izdatki				13,86	15,09



Tabela 15: Pregled skupnih mesečnih izdatkov za gospodinjstvo po novih cenah s poračunom v EUR

	EM	Količina	Cena v EUR brez DDV	Vrednost v EUR	Vrednost v EUR z DDV
omrežnina odvajanje	mesec	1	8,50	8,50	9,31
odvajanje	m ³	16	0,3156	5,05	5,53
okoljska dajatev	m ³	16	0,0528	0,84	0,84
Skupaj izdatki				14,39	15,68



Pripravili:
 Matic Škrbinc, vodja sektorja Odpadne vode
 Polona Kovač, strokovna sodelavka za kontroling

Matjaž Berčon
 Direktor