



Komunalna Kranj

Elaborat

o oblikovanju cene storitve čiščenja komunalne
odpadne vode in padavinske vode z javnih površin

v Mestni občini Kranj, občini Šenčur in občini Naklo

Pripravila:
Matic Škrbinc
Polona Kovač

Direktor:
Matjaž Berčon

december 2020



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
4.3.1.	Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitve javne službe na primerljivih območjih.....	7
4.3.2.	Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitve javne službe na primerljivih območjih	8
4.3.3.	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe.....	8
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	9
4.6.	Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	9
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	10
4.10.	Število zaposlenih za izvajanje storitve posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	10
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	13
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 obračunskih cen podjetja s primerljivimi območji v EUR	8
Tabela 6: Primerjava potrjenih cen podjetja s primerljivimi območji v EUR	8
Tabela 7: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi	8
Tabela 8: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje ...	8
Tabela 9: Predračunski stroški opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	9
Tabela 10: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za dejavnost čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda	9
Tabela 11: Predračunska cena čiščenje komun. odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje v EUR	11
Tabela 12: Predračunska cena javne infrastrukture za čiščenje odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje v EUR	12
Tabela 13: Pregled cena za čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda.....	13
Tabela 14: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po obstoječih cenah v EUR.....	13
Tabela 15: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po novih cenah v EUR.....	14
Tabela 16: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po novih cenah s poračunomv 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 in 78/19), ki določa metodologijo za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (v nadaljevanju Uredba). 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),
- obdelavo in odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanje komunalnih odpadkov (samo še v Občini Naklo do podpisa pogodbe v letu 2020, ostale štiri občine so za ti dve GJS podelile koncesijo podjetju JP VOKA Snaga d. o. o.),
- 24-urno dežurno pogrebno službo (le v Mestni občini Kranj).

Pravne podlage za izdelavo

Dejavnost izvajamo skladno z Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Uradni list RS, št. 98/2015) 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 2017–2020, 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 s 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.

Na območju občin se nahajajo tri čistilne naprave in sicer Centralna čistilna naprava Kranj (v nadaljevanju CČN Kranj) velikosti 95.000 PE, Čistilna naprava Golnik (v nadaljevanju ČN Golnik) velikosti 800 PE in Čistilna naprava Trboje (v nadaljevanju ČN Trboje) velikosti 5.100 PE.

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 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 odpadki, 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 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.

V skladu z Uredbo 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 2019 je bil poslovni izid z upoštevanjem poročuna in vkalkuliranega donosa v ceni storitve negativen v višini 17.812 EUR, iz naslova infrastrukture pozitiven v višini 104.759 EUR.



Medobčinski sporazum

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

Občine so se s sporazumom dogovorile, da bodo oblikovale enotno ceno 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.

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 načrtovana za preteklo obračunsko obdobje (leto 2019) kot je bilo opredeljeno v potrjenih elaboratih. Elaborati o oblikovanju cene storitve odvajanja in čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda so bili sprejeti:

- v Mestni občini Kranj dne 19. 6. 2019,
- v občini Šenčur dne 19. 6. 2019 in
- v občini Naklo dne 25. 9. 2019.

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (leto 2019).

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 2019)
Količina (m ³)	2.836.568	2.860.743
Omrežnina omrežnina*faktor	275.592	279.508

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 (leto 2019) 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 (leto 2019).



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 2019)	Indeks
		1	2	3=2/1
Čiščenje	Storitev javne službe	1.146.008	1.187.384	103,6
	Omrežnina	1.518.779	1.461.922	96,3

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	829.000	840.206	101,4
1.1.	Neposredni stroški materiala	239.000	230.666	96,5
1.1.1.	Material	105.000	115.067	
1.1.2.	Električna energija	120.000	100.348	
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	9.000	10.536	
1.1.4.	Drugi stroški materiala	5.000	4.716	
1.2.	Neposredni stroški storitev	590.000	609.539	103,3
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	25.000	36.918	
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	0	0	
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	10.000	16.128	
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	200.000	231.661	
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	5.000	8.718	
1.2.6.	Druge storitve	350.000	316.114	
2.	Neposredni stroški dela	210.000	284.632	135,5
3.	Drugi neposredni stroški	74.468	16.714	22,4
4.	Splošni proizvodjalni stroški	115.000	114.020	99,1
5.	Splošni nabavno prodajni in upravni stroški	200.000	223.171	111,6
6.	Obresti in neposredni stroški prodaje			-
7.	Drugi poslovni odhodki	9.028	9.028	100,0
8.	Donos			-
9.	Skupaj lastni stroški	1.437.496	1.487.770	103,5
10.	Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC	291.488	300.387	
11.	Skupaj stroški	1.146.008	1.187.384	103,6
	Količina	2.836.568	2.860.743	100,9
	Cena (EUR/m³)	0,4040	0,4151	102,7

Višja obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje je predvsem posledica višjih neposrednih stroškov storitev (ki so posledica izvajanja meritev skladno z zakonodajo, višjih stroškov vzdrževanja) višjih stroškov dela (zaradi večjega števila delovnih ur) ter posledično višjih splošno nabavnih prodajnih in upravnih stroškov kot je bilo predvideno v potrjeni ceni.



Skladno s 5. alinejo 8. člena Uredbe 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 v letu 2019 je od potrjene cena višja za 2,7 %. Poslovni izid za dejavnost čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda (storitev) za preteklo leto z upoštevniimi poračuni je bil negativen v višini 456.697 EUR, brez upoštevanja poračunov pa prav tako negativen 17.812 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 2019)	Indeks
Najemnina infrastrukture	1.574.989	1.545.402	98,1
Zavarovanje	50.000	50.735	101,5
Odškodnine	13.000	11.368	87,4
Prihodki od posebnih storitev	119.210	145.582	122,1
Skupaj stroški omrežnine	1.518.779	1.461.922	96,3
Faktor omrežnin	275.592	279.508	101,4
Cena omrežnine na mesec za DN 20	5,51	5,23	94,9

Obračunska cena v letu 2019 je od potrjene cena nižja za 5,1 %. Poslovni izid za dejavnost čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda (omrežnina) za preteklo leto z upoštevniimi poračuni je bil pozitiven v višini 16.989 EUR, brez poračunov pa prav tako pozitiven v višini 104.759 EUR.

4.3. Primerjava cen posamezne javne službe s primerljivimi območji

Primerjava obračunskih cen za leto 2019 še ni mogoča, ker pristojno ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2019, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem elaboratu, zato je primerjava izdelana z zadnjimi objavljenimi podatki za leto 2014.

Pri čiščenju odpadnih voda se upošteva cena za velike ČN (večje od 15.000 PE) s terciarnim čiščenjem.

4.3.1. Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitve javne službe na primerljivih območjih



Tabela 5: Primerjava obračunskih cen podjetja s primerljivimi območji v EUR

Primerljivo področje	
Cena storitve (EUR/m ³)	0,8199
Cena infrastrukture=omrežnina (EUR/mesec za faktor 1)	2,2651

4.3.2. Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitve javne službe na primerljivih območjih

Tabela 6: Primerjava potrjenih cen podjetja s primerljivimi območji v EUR

Primerljivo področje	
Cena storitve (EUR/m ³)	0,8211

4.3.3. 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 2019.

Tabela 7: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi

Kazalniki	Izvajalec	Dejavnost E 37
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,68	1,26
Gospodarnost poslovanja	0,97	1,03
Povprečna plača na zaposlenca (v EUR)	1.601,28	1.574,71

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 8: 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)	2.962.790
Omrežnina (omrežnina*faktor) za čiščenje	288.221



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 9: 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	2.048.429
Omrežnina	1.445.626

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 30.10.2020 je znašala 180.586 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 občine znaša 88,3 %, kar pomeni 159.439 EUR.

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

Dejavnost čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda z javnih površin se izvaja v okviru DE Čistilne naprave in črpališča. Dejavnosti se pripisujejo tudi splošni stroški sektorja in splošni stroški uprave. V tabeli v nadaljevanju so prikazani deleži pripisanih splošnih stroškov za leto 2019 ter prihodnje obračunsko obdobje.

Tabela 10: 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	1.141.552		1.857.409	
Splošno proizvajalni stroški	114.020	9,1%	158.200	7,8%
Skupaj proizvajalni stroški	1.255.572		2.015.609	
Splošni stroški uprave	223.171	15,1%	357.689	15,1%
Skupaj stroški	1.478.742		2.373.298	

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 333.270 EUR za omrežnino čiščenja pa 118.714.



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 159.439 EUR, znaša donos 7.972 EUR (v preteklem obračunskem obdobju znaša donos 9.028 EUR).

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

V DE Čistilne naprave in črpališča je bilo na dan 30.11.2020 zaposlenih 13 delavcev, v DE Kanalizacijsko omrežje 13 delavcev, v sektorju Odpadne vode (splošno stroškovno mesto) pa 2 delavca. V letu 2021 je v DE Čistilne naprave in črpališča načrtovana zaposlitev laboranta za polovični delovni čas ter strojnega vzdrževalca, v DE Kanalizacijsko omrežje se predvideno zaposli strokovnega sodelavca operative. V letu 2021 je predviden prevzem dodatnih 10 črpališč in ČN Trboje. Delavci, zaposleni po posameznih področjih opravljajo dela v obeh delovnih enotah v odvisnosti od potreb na določenih področjih.

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

Letna najemnina infrastrukture v občinah (Kranj, Šenčur, Naklo) za čiščenje komunalnih odpadnih voda znaša 1.506.274 EUR in se na uporabnike prenese v celotni višini (predvidoma v letu 2021 bo v upravljanje prevzeta ČN Trboje).

4.12. Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture

Stopnja izkoriščenosti v vseh občinah (Kranj, Šenčur, Naklo) 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 načrtovanih stroškov za leto 2021, kjer smo upoštevali predvidene dodatne stroške povezane z izvajanjem dejavnosti. V primerjavi s potrjeno ceno za leto 2019 se bodo povišali predvsem stroški storitev, kjer ima največji vpliv povišanje cene prevzem blata. Zaradi izteka garancijske dobe na opremi ČČN bo tudi več stroškov z načrtovanimi servisi in pregledi naprav, posledično tudi več stroškov materiala – nadomestnih delov. Tudi stroški dela se povečajo, kot posledica novih zaposlitev, zakonodaje (minimalna plača, regres za prehrano) ter dogovorov iz stavkovnega



sporazuma. Povečali se bodo stroški električne energije in tudi stroški pogonskega goriva, predvsem zaradi uporabe dodatnega vozila.

Tabela 11: 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	1.438.795	0,4856
1.1.	Neposredni stroški materiala	273.459	0,0923
1.1.1.	Material	121.070	0,04090
1.1.2.	Električna energija	135.814	0,04580
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	12.766	0,00430
1.1.4.	Drugi stroški materiala	3.809	0,00130
1.2.	Neposredni stroški storitev	1.165.336	0,3933
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	29.904	0,01010
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	0	0,00000
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	23.852	0,00810
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	349.742	0,11800
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	9.091	0,00310
1.2.6.	Druge storitve	752.748	0,25410
2.	Neposredni stroški dela	394.621	0,1332
3.	Drugi neposredni stroški	23.992	0,0081
4.	Splošni proizvodjalni stroški	158.200	0,0534
4.1.	Stroški materiala	12.915	0,00440
4.2.	Stroški storitev	10.013	0,00340
4.3.	Stroški amortizacije	18.439	0,00620
4.4.	Stroški dela	113.081	0,03820
4.5.	Drugi stroški	3.753	0,00130
5.	Splošni nabavno prodajni in upravni stroški	357.689	0,1207
5.1.	Stroški materiala	13.143	0,00440
5.2.	Stroški storitev	108.817	0,03670
5.3.	Stroški amortizacije	17.537	0,00590
5.4.	Stroški dela	224.267	0,07570
5.5.	Drugi stroški	12.877	0,00430
5.6.	Prihodki (poslovni, finančni, izredni)	-18.951	-0,00640
6.	Obresti in neposredni stroški prodaje		0,00000
7.	Drugi poslovni odhodki	429	0,0001
8.	Donos	7.972	0,0027
9.	Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC	333.270	0,1125
10.	Skupaj stroški	2.048.429	0,6914
	Količina m³	2.962.790	
	Cena (EUR/m³)		0,6914
	Poračun (EUR)	17.812	
	Cena s poračunom (EUR/m³)		0,6974

V preteklem obračunskem obdobju je bilo ustvarjenega 17.812 EUR negativnega 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 0,6974 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 1.445.626 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 1.506.274 EUR (138.680 EUR znaša najemnina ČN Trboje ki jo bomo prevzeli 2021),
- stroški zavarovanja infrastrukture v višini 45.053 EUR,
- odškodnino krajanom Drulovke v višini 13.013 EUR,
- prihodki od posebnih storitev - omrežnina čiščenja industrijskih odpadnih voda v višini 118.714 EUR (odbitna postavka).

Tabela 12: 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	6.079	0,125	760	7,52	0,63	6,98	0,58
DN ≤ 20	19.743	1	19.743	60,19	5,02	55,83	4,65
20 < DN < 40	132	3	396	180,56	15,05	167,48	13,96
40 ≤ DN < 50	36	10	360	601,88	50,16	558,27	46,52
50 ≤ DN < 65	184	15	2.760	902,82	75,24	837,40	69,78
65 ≤ DN < 80	0	15	0	902,82	75,24	837,40	69,78
80 ≤ DN < 100	0	15	0	902,82	75,24	837,40	69,78
100 ≤ DN < 150	0	15	0	902,82	75,24	837,40	69,78
150 ≤ DN	0	15	0	902,82	75,24	837,40	69,78
	26.174		24.018				

V preteklem obračunskem obdobju je bilo ustvarjenega 104.759 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 5,02 EUR/mesec s poračunom pa 4,65.



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 2019.

7. Povzetek

Predlagana cena storitev čiščenja odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje znaša 0,6914 EUR/m³ (brez poračuna) in je od trenutno veljavne cene višja za 71,1 %.

Predlagana cena omrežnine za čiščenje odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje znaša 5,02 EUR/mesec/vodomer-DN 20 (brez poračuna) in je od zadnje potrjene nižja za 8,9 %.

Tabela 13: Pregled cena za čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda

	Storitev	Omrežnina*
	EUR/m ³	EUR/mes
Potrjena cena	0,4040	5,51
Obračunska cena 2019	0,4151	5,23
Predračunska cena	0,6914	5,02
Predračunska cena s poračunom	0,6974	4,65
Razlika med obračunsko ceno 2019 in potrjeno ceno	0,0110	-0,28
Razlika predračunska cena brez poračuna s potrjeno ceno	0,2874	-0,49
Razlika predračunska cena s poračunom s potrjeno ceno	0,2934	-0,86

*cena za DN 20

Pregled stroškov oziroma računa za gospodinjstvo

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

	EM	Količina	Cena v EUR brez DDV	Vrednost v EUR	Vrednost v EUR z DDV
omrežnina čiščenje	mesec	1	5,51	5,51	6,03
čiščenje	m ³	16	0,4040	6,46	7,08
Skupaj izdatki				11,97	13,11



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

	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 16: Pregled skupnih 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 čiščenje	mesec	1	4,65	4,65	5,09
čiščenje	m ³	16	0,6974	11,16	12,22
Skupaj izdatki				15,81	17,31