



# **Komunalna Kranj**

## **Elaborat**

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

v Mestni občini Kranj

Pripravila:  
Matic Škrbinc  
Polona Kovač

Direktor:  
Matjaž Berčon

december 2020



## Kazalo vsebine

<b>1</b>	<b>Uvod</b> .....	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Odvajanje komunalne odpadne in padavinske vode</b> .....	<b>1</b>
2.1.	Predstavitev dejavnosti.....	1
<b>3</b>	<b>Oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja</b> <b>2</b>	
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
<b>4</b>	<b>Oblikovanje cen storitev odvajanja komunalne odpadne in padavinske odpadne vode z javnih površin</b> .....	<b>5</b>
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 .....	8
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 .....	9
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
<b>5.</b>	<b>Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah</b> .....	<b>13</b>
<b>6.</b>	<b>Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 35</b> .....	<b>13</b>
<b>7.</b>	<b>Povzetek</b> .....	<b>13</b>



## Kazalo tabel

Tabela 1: Dolžina kanalizacijskega sistema.....	2
Tabela 2: Predračunska (potrjena) in obračunska količina opravljenih storitev odvajanja komunalne odpadne in padavinske odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje po občinah .....	5
Tabela 3: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje v EUR .....	6
Tabela 4: Cena odvajanja komunalne odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje za Mestno občino Kranj .....	6
Tabela 5: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški javne infrastrukture za odvajanje odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje v EUR .....	7
Tabela 6: Primerjava obračunskih cen podjetja s primerljivimi območji v EUR .....	7
Tabela 7: Primerjava potrjenih cen podjetja s primerljivimi območji v EUR .....	8
Tabela 8: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi .....	8
Tabela 9: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje ...	8
Tabela 10: Predračunski stroški opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje....	9
Tabela 11: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za dejavnost odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda .....	9
Tabela 12: Predračunska cena odvajanja komunalne odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje v EUR.....	11
Tabela 13: Predračunska cena javne infrastrukture za odvajanje odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje v EUR .....	12
Tabela 14: Pregled cena za odvajanje komunalnih in padavinskih odpadnih voda .....	13
Tabela 15: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po obstoječih cenah v EUR.....	13
Tabela 16: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po novih cenah v EUR.....	14
Tabela 17: Pregled skupnih 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 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 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 m<sup>2</sup> 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 Mestni občini Kranj dolžina kanalizacijskega omrežja, ki ga upravlja Komunala Kranj, d.o.o. trenutno znaša 176 km.

*Tabela 1: Dolžina kanalizacijskega sistema*

Občina	Število kanalizacijskih sistemov	Dolžine kanalizacijskega omrežja v km	Povprečna starost kanalizacijskega omrežja	Število črpališč	Število zadrževalnih bazenov	Število razbremenilnikov
Kranj	2	176	24	34	6	29

### 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/m<sup>3</sup> 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 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 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.

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 pozitiven v višini 126.613 EUR ter infrastrukturi prav tako pozitiven v višini 33.214 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 načrtovana za preteklo obračunsko obdobje (leto 2019) kot je bila opredeljena v potrjenemu elaboratu, ki je bil sprejet 19. 6. 2019.

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

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

Odvajanje komunalne odpadne in padavinske odpadne vode	Predračunska (potrjena) količina za preteklo obračunsko obdobje	Obračunska količina za preteklo obračunsko obdobje (leto 2019)
Količina (m <sup>3</sup> )	2.223.141	2.286.961
Omrežnina omrežnina*faktor	222.300	223.943

### 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 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 2019)	Indeks
		1	2	3=2/1
Odvajanje	Storitev javne službe	269.407	170.011	63,1
	Omrežnina	1.051.722	948.765	90,2

#### 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 za Mestno občino Kranj

Stroški odvajanja komunalne odpadne vode		Potrjena (EUR)	Obračunska (EUR)	Indeks
		1	2	3=2/1
<b>1.</b>	<b>Neposredni stroški materiala in storitev</b>	<b>160.154</b>	<b>97.861</b>	<b>61,1</b>
<b>1.1.</b>	<b>Neposredni stroški materiala</b>	<b>49.364</b>	<b>36.117</b>	<b>73,2</b>
1.1.1.	Material	10.000	4.424	
1.1.2.	Električna energija	20.000	20.589	
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	15.000	8.331	
1.1.4.	Drugi stroški materiala	4.364	2.773	
<b>1.2.</b>	<b>Neposredni stroški storitev</b>	<b>110.790</b>	<b>61.745</b>	<b>55,7</b>
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	4.654	6.408	
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	0	0	
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	32.136	22.777	
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	15.000	23.081	
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	4.000	4.071	
1.2.6.	Druge storitve	55.000	5.408	
<b>2.</b>	<b>Neposredni stroški dela</b>	<b>124.000</b>	<b>76.973</b>	<b>62,1</b>
<b>3.</b>	<b>Drugi neposredni stroški</b>	<b>35.000</b>	<b>42.552</b>	<b>121,6</b>
<b>4.</b>	<b>Splošni proizvodjalni stroški</b>	<b>25.000</b>	<b>39.328</b>	<b>157,3</b>
<b>5.</b>	<b>Splošni nabavno prodajni in upravni stroški</b>	<b>45.000</b>	<b>38.175</b>	<b>84,8</b>
<b>6.</b>	<b>Obresti in neposredni stroški prodaje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>7.</b>	<b>Drugi poslovni odhodki</b>	<b>0</b>	<b>296</b>	
<b>8.</b>	<b>Donos</b>	<b>28.106</b>	<b>28.106</b>	<b>100,0</b>
<b>9.</b>	<b>Skupaj lastni stroški</b>	<b>417.260</b>	<b>323.291</b>	<b>77,5</b>
<b>10.</b>	<b>Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC</b>	<b>147.853</b>	<b>153.280</b>	<b>103,7</b>
<b>11.</b>	<b>Skupaj stroški</b>	<b>269.407</b>	<b>170.011</b>	<b>63,1</b>
	<b>Količina</b>	<b>2.223.141</b>	<b>2.286.961</b>	<b>102,9</b>
	<b>Cena (EUR/m<sup>3</sup>)</b>	<b>0,1212</b>	<b>0,0743</b>	<b>61,3</b>

Obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje je predvsem posledica ker predpostavke upoštevane v potrjeni ceni v Mestni občini Kranj niso bile v celoti realizirane.



Obračunska cena v letu 2019 je od potrjene cena nižja za 38,7 %. Poslovni izid za dejavnost odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda (storitev) za preteklo leto z upoštevniimi poračuni je bil pozitiven v višini 49.236 EUR, brez upoštevanja poračunov pa prav tako pozitiven 126.613 EUR.

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.

## Pojasnila in prikaz odmikov 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 2019)	Indeks
Najemnina infrastrukture	1.188.348	1.080.197	90,9
Zavarovanje	5.400	3.381	62,6
Odškodnine	0	0	
Prihodki od posebnih storitev	142.026	134.812	94,9
<b>Skupaj stroški omrežnine</b>	<b>1.051.722</b>	<b>948.765</b>	<b>90,2</b>
Faktor omrežnin	222.300	223.943	100,7
Cena omrežnine na mesec za DN 20	4,73	4,24	89,6

Obračunska cena omrežnine/mesec za DN 20 v letu 2019 je od potrjene cena nižja za 10,4 % in je posledica nižjih stroškov najemnine kot je bilo načrtovano.

Poslovni izid za dejavnost odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda (omrežnina) za preteklo leto z upoštevniimi poračuni je bil pozitiven v višini 54.804 EUR, brez poračunov pa 33.214 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 določitvi primerljivih območij je Mestna občina Kranj pa je uvrščena v skupino s številom prebivalcev v občini od 15.000 do 300.000 in povprečno gostoto prebivalstva nad 18.

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

*Tabela 6: Primerjava obračunskih cen podjetja s primerljivimi območji v EUR*

Primerljivo področje	
Cena storitve (EUR/m <sup>3</sup> )	0,5379
Cena infrastrukture=omrežnina (EUR/mesec za faktor 1)	3,9358



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

Tabela 7: Primerjava potrjenih cen podjetja s primerljivimi območji v EUR

Primerljivo področje	
Cena storitve (EUR/m <sup>3</sup> )	0,5447

#### 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 8: 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 9: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Odvajanje komunalne odpadne in padavinske odpadne vode	Predračunska za prihodnje obračunsko obdobje
Količina (m <sup>3</sup> )	2.340.574
Omrežnina (omrežnina*faktor) za odvajanje	229.260

#### 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 10: 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	208.179
Omrežnina	1.317.235

#### 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 31.10.2020. je znašala 812.582 EUR. Pri določitvi deleža, ki se nanaša na Mestno občino Kranj smo upoštevali delež amortizacije odvajanja odpadnih voda po občinah. Pripadajoč delež občin znaša 64,6 %, kar pomeni 524.782 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) Odvajanje, 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 11: 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	217.386		230.913	
Splošno proizvajalni stroški	39.328	15,3%	34.262	12,9%
<b>Skupaj proizvajalni stroški</b>	<b>256.714</b>		<b>265.175</b>	
Splošni stroški uprave	38.175	12,9%	40.316	13,2%
<b>Skupaj stroški</b>	<b>294.888</b>		<b>305.491</b>	

#### 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. V predračunski kalkulaciji za storitev izvajanja smo kot odbitno postavko upoštevali 123.639 EUR prihodkov za omrežnino je upoštevnih 109.500 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 524.782 EUR, znaša donos 26.239 EUR (v preteklem obračunskem obdobju znaša donos 28.106 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 novega KS Britof-Predoslje in Mlaka ter dodatnih 5 črpališč. 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 za odvajanje komunalnih odpadnih voda znaša 1.423.125 EUR in se na uporabnike prenese v celotni (v letu 2021 je predviden prevzem novo zgrajenega kanalizacijskega omrežja Britof-Predoslje in Mlaka).

#### 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 Mestni občini Kranj, ki se zaključuje s CČN Kranj. Pri količinah in stroških za prihodnje obračunsko obdobje smo izhajali iz načrtovanih za leto 2021 in upoštevali predvidene dodatne stroške povezane z izvajanjem dejavnosti v letu 2021. V primerjavi s potrjeno ceno za leto 2019 se bodo povišali predvsem stroški materiala (električne energije zaradi večjega števila črpališč in višje cene elektrike), stroški storitev (predvsem stroški vzdrževanja javne infrastrukture, zaradi obnov krmilnikov v okviru prehoda na sistem Grundfos in večjih servisov črpalk, ki niso več v garanciji). V stroških dela so upoštewane nove zaposlitve (večji obseg preventivnega vzdrževanja), zakonodaja (minimalna plača, regres za prehrano) ter dogovor iz stavkovnega sporazuma.



Tabela 12: Predračunska cena odvajanja komunalne odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje v EUR

Stroški čiščenja komunalne odpadne vode		Stroški (EUR)	Cena (EUR/m <sup>3</sup> )
<b>1.</b>	<b>Neposredni stroški materiala in storitev</b>	<b>101.481</b>	<b>0,0434</b>
<b>1.1.</b>	<b>Neposredni stroški materiala</b>	<b>35.137</b>	<b>0,0150</b>
1.1.1.	Material	4.165	0,0018
1.1.2.	Električna energija	20.873	0,0089
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	7.230	0,0031
1.1.4.	Drugi stroški materiala	2.868	0,0012
<b>1.2.</b>	<b>Neposredni stroški storitev</b>	<b>66.345</b>	<b>0,0283</b>
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	7.802	0,0033
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	0	0,0000
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	20.638	0,0088
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	21.802	0,0093
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	6.183	0,0026
1.2.6.	Druge storitve	9.920	0,0042
<b>2.</b>	<b>Neposredni stroški dela</b>	<b>90.734</b>	<b>0,0388</b>
<b>3.</b>	<b>Drugi neposredni stroški</b>	<b>38.697</b>	<b>0,0165</b>
<b>4.</b>	<b>Splošni proizvodjalni stroški</b>	<b>34.262</b>	<b>0,0146</b>
4.1.	Stroški materiala	3.711	0,0016
4.2.	Stroški storitev	2.113	0,0009
4.3.	Stroški amortizacije	4.417	0,0019
4.4.	Stroški dela	23.251	0,0099
4.5.	Drugi stroški	772	0,0003
<b>5.</b>	<b>Splošni nabavno prodajni in upravni stroški</b>	<b>40.316</b>	<b>0,0172</b>
5.1.	Stroški materiala	1.481	0,0006
5.2.	Stroški storitev	12.265	0,0052
5.3.	Stroški amortizacije	1.977	0,0008
5.4.	Stroški dela	25.278	0,0108
5.5.	Drugi stroški	1.451	0,0006
5.6.	Prihodki (poslovni, finančni, izredni)	-2.136	-0,0009
<b>6.</b>	<b>Obresti in neposredni stroški prodaje</b>	<b>0</b>	<b>0,0000</b>
<b>7.</b>	<b>Drugi poslovni odhodki</b>	<b>88</b>	<b>0,0000</b>
<b>8.</b>	<b>Donos</b>	<b>26.239</b>	<b>0,0112</b>
<b>9.</b>	<b>Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC</b>	<b>123.639</b>	<b>0,0528</b>
<b>10.</b>	<b>Skupaj stroški</b>	<b>208.179</b>	<b>0,0889</b>
	<b>Količina m<sup>3</sup></b>	<b>2.340.574</b>	
	<b>Cena (EUR/m<sup>3</sup>)</b>		<b>0,0889</b>
	<b>Poračun</b>	<b>-126.613</b>	
	<b>Cena s poračunom (EUR/m<sup>3</sup>)</b>		<b>0,0348</b>

V preteklem obračunskem obdobju je bilo ustvarjenega 126.613 EUR pozitivnega 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 0,0889 EUR/m<sup>3</sup>, s poračunom pa 0,0348 EUR/m<sup>3</sup>.

#### 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 1.317.235 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 1.423.125 EUR,
- stroški zavarovanja infrastrukture v višini 3.610 EUR,
- prihodki od posebnih storitev-omrežnina za odvajanje industrijske odpadne vode 109.500 EUR (odbitna postavka).

Tabela 13: 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	16.477	1	16.477	68,95	5,75	67,21	5,60
20 < DN < 40	96	3	288	206,84	17,24	201,63	16,80
40 ≤ DN < 50	30	10	300	689,47	57,46	672,09	56,01
50 ≤ DN < 65	136	15	2.040	1.034,21	86,18	1.008,13	84,01
65 ≤ DN < 80	0	15	0	1.034,21	86,18	1.008,13	84,01
80 ≤ DN < 100	0	15	0	1.034,21	86,18	1.008,13	84,01
100 ≤ DN < 150	0	15	0	1.034,21	86,18	1.008,13	84,01
150 ≤ DN		15	0	1.034,21	86,18	1.008,13	84,01
	16.739		19.105				

V preteklem obračunskem obdobju je bilo ustvarjenega 33.214 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 odvajanje komunalnih in padavinskih odpadnih voda za DN 20 brez upoštevanega poračuna znaša 5,75 EUR/mesec, s poračunom pa 5,60 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 2019.

## 7. Povzetek

Predlagana cena storitev odvajanja odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje znaša 0,0889 EUR/m<sup>3</sup> (brez poročuna) in je od trenutno veljavne cene nižja za 26,7 %.

Predlagana cena omrežnine za odvajanje odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje znaša 5,75 EUR/mesec/vodomer-DN 20 (brez poročuna) in je od zadnje potrjene višja za 21,6 %.

Tabela 14: Pregled cena za odvajanje komunalnih in padavinskih odpadnih voda

	Storitev	Omrežnina*
	EUR/m <sup>3</sup>	EUR/mes
Potrjena cena	0,1212	4,73
Obračunska cena 2019	0,0743	4,24
<b>Predračunska cena</b>	<b>0,0889</b>	<b>5,75</b>
Predračunska cena s poročunom	0,0348	5,60
Razlika med obračunsko ceno 2019 in potrjeno ceno	-0,0469	-0,49
Razlika predračunska cena brez poročuna s potrjeno ceno	-0,0323	1,02
Razlika predračunska cena s poročunom s potrjeno ceno	-0,0864	0,87

\*cena za DN 20

### Pregled stroškov oziroma računa za gospodinjstvo

Tabela 15: 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 odvajanje	mesec	1	4,73	4,73	5,18
Odvajanje	m <sup>3</sup>	16	0,1212	1,94	2,12
okoljska dajatev	m <sup>3</sup>	16	0,0528	0,84	0,84
<b>Skupaj izdatki</b>				<b>7,51</b>	<b>8,15</b>





*Tabela 16: 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 odvajanje	mesec	1	5,75	5,75	6,30
Odvajanje	m <sup>3</sup>	16	0,0889	1,42	1,56
okoljska dajatev	m <sup>3</sup>	16	0,0528	0,84	0,84
<b>Skupaj izdatki</b>				<b>8,02</b>	<b>8,70</b>

*Tabela 17: 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 odvajanje	mesec	1	5,60	5,60	6,13
Odvajanje	m <sup>3</sup>	16	0,0348	0,56	0,61
okoljska dajatev	m <sup>3</sup>	16	0,0528	0,84	0,84
<b>Skupaj izdatki</b>				<b>7,00</b>	<b>7,59</b>