



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

marec 2023



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	5
4.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	5
4.2.	Predračunski in obračunski stroški opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	5
4.2.1.	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske cene in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje	6
4.3.	Primerjava cen posamezne javne službe s primerljivimi območji	7
4.4.	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	8
	*Faktor je odvisen od dimenzije vodomera	8
4.5.	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	8
4.6.	Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	8
4.7.	Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	9
4.8.	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	9
4.9.	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	9
4.10.	Število zaposlenih za izvajanje storitve posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	9
4.11.	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike infrastrukture	10
4.12.	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture	10
4.13.	Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunske obdobje	10
4.13.1.	Predračunska cena izvajanja gospodarske javne službe	10
4.13.2.	Predračunska cena uporabe javne infrastrukture-omrežnine	11
5.	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	12
6.	Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda	35
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 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 kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi	8
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 izdatkov za gospodinjstvo po potrjenih cenah v EUR.....	13
Tabela 14: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po predračunski ceni v EUR.....	13
Tabela 15: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po predračunski ceni s poračunom v EUR.....	13



1 Uvod

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

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

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

Pravne podlage za izdelavo

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

2 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 Mestni občini Kranj dolžina kanalizacijskega omrežja, ki ga upravlja Komunala Kranj, d.o.o. trenutno znaša 194 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
Kranj	2	194	23	36	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/m³ dobavljene pitne vode.

Omrežnina vključuje:

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

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

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

Skladno z 9. členom Uredbe MEDO elaborat vsebuje:

- predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- primerjavo obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
- primerjavo potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,



- primerjavo obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji,
- primerjavo izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja, povprečna mesečna plača na zaposlenca in ki jih objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, pri čemer se za povprečje panoge javne službe oskrba s pitno vodo šteje dejavnost E36 Zbiranje prečiščevanje in distribucija vode, za povprečje panoge javne službe odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode šteje dejavnost E37 Ravnanje z odplakami, za povprečje panoge javne službe zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov šteje dejavnost 38.11 Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov, za povprečje panoge javne službe obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov, in odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov šteje dejavnost 38.21 Ravnanje z nenevarnimi odpadki,
- predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe MEDO za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture,
- stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev,
- izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah in
- druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35.



4 Oblikovanje cen storitev 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 2022 je bil poslovni izid z upoštevanjem poročuna in vkalkuliranega donosa v ceni storitve pozitiven v višini 39.003 EUR ter infrastrukturi prav tako pozitiven v višini 131.434 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 potrjenemu elaboratu, z veljavnostjo od 1. 2. 2021.

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

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 2022)
Količina (m ³)	2.340.574	2.310.901
Omrežnina omrežnina*faktor	229.260	232.980

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

Predračunski stroški opravljenih storitev je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev, kot je bila načrtovana za preteklo obračunsko obdobje in so bili določeni v elaboratih, ki so bili sprejeti kot je opredeljeno v točki 4.1.

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



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 2022)	Indeks
		1	2	3=2/1
Odvajanje	Storitev javne službe	208.179	223.800	107,5
	Omrežnina	1.317.235	1.194.145	90,7

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
1.	Neposredni stroški materiala in storitev	101.481	127.432	125,6
1.1.	Neposredni stroški materiala	35.137	43.250	
1.1.1.	Material	4.165	4.124	
1.1.2.	Električna energija	20.873	26.368	
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	7.230	7.972	
1.1.4.	Drugi stroški materiala	2.868	4.786	
1.2.	Neposredni stroški storitev	66.345	84.182	126,9
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	7.802	9.145	
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	0	0	
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	20.638	19.199	
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	21.802	18.371	
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	6.183	16.216	
1.2.6.	Druge storitve	9.920	21.250	
2.	Neposredni stroški dela	90.734	80.748	89,0
3.	Drugi neposredni stroški	38.697	42.130	108,9
4.	Splošni proizvodjalni stroški	34.262	49.815	145,4
5.	Splošni nabavno prodajni in upravni stroški	40.316	36.372	90,2
6.	Obresti in neposredni stroški prodaje	0	0	-
7.	Drugi poslovni odhodki	88	0	0,00
8.	Donos	26.239	26.239	100,0
9.	Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC	123.639	138.937	112,4
9.	Skupaj lastni stroški	208.179	223.800	107,5
	Količina	2.340.574	2.310.901	98,7
	Cena (EUR/m³)	0,0889	0,0968	108,9

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

Obračunska cena je od potrjene cene višja za 8,9 %. Poslovni izid za dejavnost odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda (storitev) za preteklo leto z upoštevniimi poračuni je bil pozitiven v višini 39.003 EUR.



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 2022)	Indeks
Najemnina infrastrukture	1.423.125	1.326.187	93,2
Zavarovanje	3.610	6.230	172,6
Odškodnine	0	0	-
Prihodki od posebnih storitev	109.500	138.272	126,3
Skupaj stroški omrežnine	1.317.235	1.194.145	90,7
Faktor omrežnin	229.260	232.980	101,6
Cena omrežnine na mesec za DN 20	5,75	5,13	89,2

Obračunska cena omrežnine/mesec za DN 20 je od potrjene cena nižja za 10,8 % in je posledica nižjih stroškov najemnina in več prihodkov od posebnih storitev, ki znižujejo ceno omrežnine. Poslovni izid za dejavnost odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda (omrežnina) za preteklo leto z upoštevnimi poračuni je bil pozitiven v višini 131.434 EUR.

4.3. Primerjava cen posamezne javne službe s primerljivimi območji

Primerjava obračunskih cen za leto 2022 še ni mogoča, ker pristojno ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2022, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem elaboratu. Zadnji objavljeni podatki so za leto 2021. Pri določitvi primerljivih območij je Mestna občina Kranj uvrščena v skupino s številom prebivalcev od 15.000 do 300.000 in povprečno gostoto prebivalstva nad 15.

Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe na primerljivih območjih

Povprečna obračunana cena za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode znaša:

- cena storitve je 0,2169 EUR/m³,
- cena infrastrukture = omrežnina (EUR/mesec za faktor 1) je 3,5449 EUR/mesec.

Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe na primerljivih območjih

Povprečna potrjena cena za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode znaša:

- cena storitve je 0,2858 EUR/m³,
- cena infrastrukture = omrežnina (EUR/mesec za faktor 1) je 3,8283 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
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,98	1,37
Gospodarnost poslovanja	1,04	1,04
Povprečna plača na zaposlenca (v EUR)	1.748,27	1.751,46

Vir: Ajpes

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

Gospodarnost poslovanja prikazuje razmerje med poslovnimi prihodki in poslovnimi odhodki.

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

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

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

Odvajanje komunalne odpadne in padavinske odpadne vode	Predračunska za prihodnje obračunsko obdobje
Količina (m ³)	2.349.301
Število letnih faktorjev (količina*faktor) za odvajanje	239.794

*Faktor je odvisen od dimenzije vodometra

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

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

Tabela 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	329.678
Omrežnina	1.198.484

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. 2022. je znašala 824.157 EUR. Pri določitvi deleža, ki se nanaša na Mestno občino Kranj smo upoštevali delež amortizacije odvajanja odpadnih voda po občinah. Pripadajoč delež občin znaša 60,6 %, kar pomeni 499.439 EUR.



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

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

Tabela 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	250.310		343.096	
Splošno proizvodjalni stroški	49.815	16,6%	56.550	14,2%
Skupaj proizvodjalni stroški	300.126		399.646	
Splošni stroški uprave	36.372	10,8%	50.060	11,1%
Skupaj stroški	336.498		449.706	

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 145.000 EUR prihodkov za omrežnino je upoštevanih 143.000 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 499.439 EUR, znaša donos 24.972 EUR (v preteklem obračunskem obdobju znaša donos 26.239 EUR)

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

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



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

Letna najemnina infrastrukture v občinah Kranj za odvajanje komunalnih odpadnih voda znaša 1.335.254 EUR in se na uporabnike prenese v celotni (v letu 2023 je predviden prevzem novo zgrajenega kanalizacijskega omrežja Predoslje).

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, ki se zaključuje s CČN Kranj. Pri količinah in stroških za prihodnje obračunsko obdobje smo izhajali iz poslovnega načrta za leto 2023 in upoštevali predvidene dodatne stroške in količine po predvidenem načrtu priključevanj na novo grajeno kanalizacijsko omrežje. V primerjavi s potrjeno ceno 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. 3 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	180.867	0,0770
1.1.	Neposredni stroški materiala	51.211	0,0218
1.1.1.	Material	3.218	0,0014
1.1.2.	Električna energija	36.000	0,0153
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	8.488	0,0036
1.1.4.	Drugi stroški materiala	3.505	0,0015
1.2.	Neposredni stroški storitev	129.657	0,0552
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	8.696	0,0037
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	0	0,0000
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	19.346	0,0082
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	27.182	0,0116
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	2.308	0,0010
1.2.6.	Druge storitve	72.125	0,0307
2.	Neposredni stroški dela	114.581	0,0488
3.	Drugi neposredni stroški	47.648	0,0203
4.	Splošni proizvodjalni stroški	56.550	0,0241
4.1.	Stroški materiala	5.279	0,0022
4.2.	Stroški storitev	6.269	0,0027
4.3.	Stroški amortizacije	3.779	0,0016
4.4.	Stroški dela	39.323	0,0167
4.5.	Drugi stroški	1.901	0,0008
5.	Splošni nabavno prodajni in upravni stroški	50.060	0,0213
5.1.	Stroški materiala	3.127	0,0013
5.2.	Stroški storitev	13.245	0,0056
5.3.	Stroški amortizacije	3.277	0,0014
5.4.	Stroški dela	33.361	0,0142
5.5.	Drugi stroški	1.367	0,0006
5.6.	Prihodki (poslovni, finančni, izredni)	-4.318	-0,0018
6.	Obresti in neposredni stroški prodaje	0	0,0000
7.	Drugi poslovni odhodki	0	0,0000
8.	Donos	24.972	0,0106
9.	Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC	145.000	0,0617
10.	Skupaj stroški	329.678	0,1403
	Količina m³	2.349.301	
	Cena (EUR/m³)		0,1403
	Poračun	-39.003	
	Cena s poračunom (EUR/m³)		0,1237

V preteklem obračunskem obdobju je bilo ustvarjenega 39.003 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 0,1403 EUR/m³, s poračunom pa 0,1237 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 1.198.484 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 1.335.254 EUR,
- stroški zavarovanja infrastrukture v višini 6.230 EUR,
- prihodki od posebnih storitev-omrežnina za odvajanje industrijske odpadne vode 143.500 EUR (odbitna postavka).

Tabela 11: Predračunska cena javne infrastrukture za odvajanje odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje v EUR

Premer vodmera -DN	Količina	Faktor omrežnine	Količina * faktor	Letni znesek (EUR)	Mesečni znesek (EUR)	Letni znesek s poračunom (EUR)	Mesečni znesek s poračunom (EUR)
DN ≤ 20	17.266	1	17.266	59,98	5,00	53,40	4,45
20 < DN < 40	100	3	301	179,93	14,99	160,19	13,35
40 ≤ DN < 50	24	10	240	599,76	49,98	533,98	44,50
50 ≤ DN < 65	95	15	1.425	899,63	74,97	800,97	66,75
65 ≤ DN < 80	0	15	3	899,63	74,97	800,97	66,75
80 ≤ DN < 100	38	15	569	899,63	74,97	800,97	66,75
100 ≤ DN < 150	9	15	135	899,63	74,97	800,97	66,75
150 ≤ DN	3	15	45	899,63	74,97	800,97	66,75
	17.535		19.983				

V preteklem obračunskem obdobju je bilo ustvarjenega 131.434 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 5,00 EUR/mesec, s poračunom pa 4,45 EUR/mesec.

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

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

6. Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 35

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



7. Povzetek

Predlagana cena storitev odvajanja odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje znaša 0,1403 EUR/m³ (brez poračuna) in je od trenutno veljavne cene višja za 57,8 %.

Predlagana cena omrežnine za odvajanje odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje znaša 5,00 EUR/mesec/vodomer-DN 20 (brez poračuna) in je od zadnje potrjene nižja za 13 %.

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

	Storitev	Omrežnina*
	EUR/m ³	EUR/mes
Potrjena cena	0,0889	5,75
Obračunska cena	0,0968	5,13
Predračunska cena	0,1403	5,00
Predračunska cena s poračunom	0,1237	4,45
Razlika med obračunsko ceno in potrjeno ceno	0,0079	-0,62
Razlika predračunska cena brez poračuna s potrjeno ceno	0,0514	-0,75
Razlika predračunska cena s poračunom s potrjeno ceno	0,0348	-1,30

*cena za DN 20

Pregled stroškov oziroma računa za gospodinjstvo

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

Potrjena cena	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 ³	16	0,0889	1,42	1,56
okoljska dajatev	m ³	16	0,0528	0,84	0,84
Skupaj izdatki				8,02	8,70

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

Predračunska cena	EM	Količina	Cena v EUR brez DDV	Vrednost v EUR	Vrednost v EUR z DDV
omrežnina odvajanje	mesec	1	5,00	5,00	5,48
odvajanje	m ³	16	0,1403	2,24	2,46
okoljska dajatev	m ³	16	0,0528	0,84	0,84
Skupaj izdatki				8,09	8,78

Tabela 15: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po predračunski ceni s poračunom v EUR

Predračunska cena s poračunom	EM	Količina	Cena v EUR brez DDV	Vrednost v EUR	Vrednost v EUR z DDV
omrežnina odvajanje	mesec	1	4,45	4,45	4,87
odvajanje	m ³	16	0,1237	1,98	2,17
okoljska dajatev	m ³	16	0,0528	0,84	0,84
Skupaj izdatki				7,27	7,88