



ELABORAT

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



Komunala Kranj

 SE Odpadne vode

Maj 2024



Kazalo vsebine

1	Uvod	1
2	Odvajanje komunalne odpadne in padavinske vode	1
2.1.	Predstavitev dejavnosti.....	1
3	Oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja 2	
3.1.	Izhodišča za oblikovanje cen in pripravo elaboratov	2
3.2.	Obvezne sestavine elaborata o oblikovanju cene storitev obveznih občinskih javnih služb varstva okolja	3
4	Oblikovanje cen storitev odvajanja komunalne odpadne in padavinske odpadne vode z javnih površin	4
4.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	5
4.2.	Predračunski in obračunski stroški opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	5
4.2.1.	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske cene in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje	5
4.3.	Primerjava cen posamezne javne službe s primerljivimi območji.....	7
4.4.	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	8
4.5.	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	8
4.6.	Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	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
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: Podatki o kanalizacijskem sistemu	2
Tabela 2: Predračunska (potrjena) in obračunska količina opravljenih storitev odvajanja komunalne odpadne in padavinske odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje	5
Tabela 3: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje v EUR	5
Tabela 4: Cena odvajanja komunalne odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje	6
Tabela 5: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški javne infrastrukture za odvajanje odpadne vode za preteklo obračunsko obdobje v EUR	7
Tabela 6: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi	7
Tabela 7: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje ...	8
Tabela 8: Predračunski stroški opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	8
Tabela 9: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za dejavnost odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda	9
Tabela 10: Predračunska cena odvajanja komunalne odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje v EUR.....	11
Tabela 11: Predračunska cena javne infrastrukture za odvajanje odpadne vode za prihodnje obračunsko obdobje v EUR	12
Tabela 12: Pregled cen za odvajanje komunalnih in padavinskih odpadnih voda.....	13
Tabela 13: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po obstoječih cenah v EUR.....	13
Tabela 14: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po novih cenah v EUR.....	14
Tabela 15: 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, 78/19, 49/2020 - ZIUZEOP in 44/22 – ZVO-2), ki določa metodologijo za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (v nadaljevanju Uredba MEDO). Ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec (izvajalec javne službe je izvajalec, ki v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske javne službe ali z zakonom, ki ureja javno-zasebno partnerstvo, izvaja javne službe) z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja javne službe in jo predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

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

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

Pravne podlage za izdelavo

Dejavnost v podjetju se izvaja skladno z Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Uradni list RS, št. 98/2015, 76/17, 81/19, 49/2020 – ZIUZEOP, 194/21 in 44/22 – ZVO-2), ki natančno opredeljuje naloge gospodarske javne službe. Izvajanje dejavnosti je dodatno opredeljeno:

- s Programom izvajanja gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode za obdobje 2021–2024, potrjenim s strani občin lastnic in v zakonsko določenem roku posredovanim Ministrstvu za okolje in prostor,
- z občinskimi odloki o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne ter padavinske vode ter
- z internim Pravilnikom za projektiranje, tehnično izvedbo in uporabo javne kanalizacije.

2 Odvajanje komunalne odpadne in padavinske vode

2.1. Predstavitev dejavnosti

Javna služba odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode obsega naslednje naloge kot je opredeljeno v Uredbi o odvajanju in čiščenju odpadnih voda:

- odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo,
- redno vzdrževanje javne kanalizacije,
- prevzem in odvoz komunalne odpadne vode, ki se zbira v nepretočnih greznicah, v komunalno čistilno napravo ter njeno čiščenje,
- prevzem in odvoz blata iz malih komunalnih čistilnih naprav in obstoječih greznic z zmogljivostjo, manjšo od 50 PE, in iz malih komunalnih čistilnih naprav,
- obdelava blata,
- pregledovanje malih komunalnih čistilnih naprav z zmogljivostjo, manjšo od 50 PE,
- odvajanje in čiščenje padavinske odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo z javnih površin,



- odvajanje in čiščenje padavinske odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo s streh, če za to padavinsko odpadno vodo ni mogoče zagotoviti ravnanja v skladu s predpisom, ki ureja emisijo snovi in toplote pri odvajanju odpadnih voda v vodo in javno kanalizacijo,
- odvajanje in čiščenje padavinske odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo z zasebnih utrjenih površin, ki niso večje od 100 m² in pripadajo objektu, iz katerega se odvaja komunalna odpadna voda ali padavinska odpadna voda s streh, če tako določa občinski predpis, ki ureja javno službo,
- obveščanje uporabnikov javne službe,
- izdelava programa izvajanja javne službe,
- vodenje evidence o izvajanju javne službe,
- poročanje o izvajanju javne službe in
- priključevanje novih uporabnikov javne službe.

V Občini Naklo dolžina kanalizacijskega omrežja, ki ga upravlja Komunala Kranj, d.o.o. trenutno znaša 45 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
Naklo	1	45	12	4	1	1

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 2023 je bil poslovni izid z upoštevanjem poročila in vkalkuliranega donosa v ceni storitve negativen v višini 16.986 EUR ter infrastrukturi pozitiven v višini 5.202 EUR.



Določitev obdobj

Predračunski podatki za preteklo obračunsko obdobje so podatki iz elaborata izdelanega v marcu 2023, ki ga je občinski svet Občine Naklo potrdil dne 24. 5. 2023.

4.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Predračunska (potrjena) količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev, kot je bila opredeljena v potrjenem elaboratu, z veljavnostjo od 1. 6. 2023.

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

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

Odvajanje komunalne odpadne in padavinske odpadne vode	Predračunska (potrjena) količina za preteklo obračunsko obdobje	Obračunska količina za preteklo obračunsko obdobje (leto 2023)
Količina (m ³)	258.333	242.241
Količina (faktor)	1.617	1.525

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

Predračunski stroški opravljenih storitev je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev in so bili določeni v elaboratu, z veljavnostjo kot je opredeljeno v točki 4.1.

Obračunski stroški opravljenih storitev je podatek o dejanskih stroških opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (leto 2023).

Tabela 3: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje v EUR

	Predračunski (potrjeni) stroški za preteklo obračunsko obdobje	Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje (leto 2023)	Indeks
	1	2	3=2/1
Storitev javne službe	36.372	48.668	133,8
Omrežnina	202.842	175.268	86,4

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

	Potrjena cena (EUR)	Obračunska cena (EUR)	Indeks
1. Neposredni stroški materiala in storitev	14.316	12.133	84,7
1.1. Neposredni stroški materiala	3.738	2.942	78,7
1.1.1. Material	58	466	
1.1.2. Električna energija	2.100	1.513	
1.1.3. Stroški pogonskega goriva	1.261	759	
1.1.4. Drugi stroški materiala	320	204	
1.2. Neposredni stroški storitev	10.578	9.191	86,9
1.2.1. Stroški intelektualnih in osebnih storitev	1.067	1.137	
1.2.2. Stroški prevoznih storitev	0	0	
1.2.3. Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	2.327	1.779	
1.2.4. Vzdrževanje javne infrastrukture	284	606	
1.2.5. Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	343	804	
1.2.6. Druge storitve	6.557	4.865	
2. Neposredni stroški dela	12.860	18.758	145,9
3. Drugi neposredni stroški	6.278	6.522	103,9
4. Splošni proizvodjalni stroški	5.162	7.426	143,9
4.1. Stroški materiala	482	343	
4.2. Stroški storitev	572	663	
4.3. Stroški amortizacije	345	330	
4.4. Stroški dela	3.589	5.938	
4.5. Drugi stroški	174	151	
5. Splošni nabavno prodajni in upravni stroški	4.594	4.690	102,1
5.1. Stroški materiala	287	356	
5.2. Stroški storitev	1.215	1.445	
5.3. Stroški amortizacije	301	300	
5.4. Stroški dela	3.061	2.905	
5.5. Drugi stroški	125	395	
5.6. Prihodki (poslovni, finančni, izredni)	-396	-711	
6. Obresti in neposredni stroški prodaje	0	0	
7. Drugi poslovni odhodki	0	0	
8. Donos	2.964	2.876	
9. Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC	9.800	3.737	38,1
10. Skupaj stroški	36.372	48.668	133,8
Količina m ³	258.333	242.241	93,8
Cena (EUR/m ³)	0,1408	0,2009	142,7

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

Obračunska cena je od potrjene cena višja za 42,7 %. Višji stroški v občini Naklo so posledica večjega obsega vzdrževanja na omrežju in črpališču, kar se odraža v višjih neposrednih stroških dela ter pripisanih splošnih proizvodjalnih stroških. Obseg dela se je povečal tudi zaradi večjega obsega prevzema kanalizacijskega omrežja. Na višji ceno vplivajo tudi manjše količine prodane vode.

Poslovni izid za dejavnost odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda (storitev) za preteklo leto z upoštevniimi poračuni in donosom je bil negativen v višini 16.986 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

	Predračunska (potrjena) cena v EUR	Obračunska cena v EUR (leto 2023)	Indeks
Najemnina infrastrukture	206.092	178.568	86,6
Zavarovanje	250	180	72,0
Odškodnine	0	0	-
Prihodki od posebnih storitev	3.500	3.480	99,4
Skupaj stroški omrežnine	202.842	175.268	86,4
Faktor omrežnin (letni)	19.404	18.302	94,3
Cena omrežnine na mesec za DN 20	10,45	9,58	91,6

Obračunska cena omrežnine/mesec za DN 20 je od potrjene cene nižja za 8,4 %, predvsem iz naslova še ne prevzete infrastrukture. Poslovni izid za dejavnost odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda (omrežnina) za preteklo leto z upoštevnimi poračuni je bil pozitiven v višini 5.202 EUR.

4.3. Primerjava cen posamezne javne službe s primerljivimi območji

Primerjava obračunskih cen za leto 2023 še ni mogoča, ker pristojno ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2023, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem elaboratu. Zadnji objavljeni podatki so za leto 2021. Pri določitvi primerljivih območij je občina Naklo uvrščena v skupino s številom prebivalcev v občini od 3.501 do 15.000 in povprečno gostoto prebivalstva nad 6 do 12.

Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe na primerljivih območjih

Povprečna obračunana cena za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode znaša:

- cena storitve je 0,2863 EUR/m³,
- cena infrastrukture = omrežnina (EUR/mesec za faktor 1) je 5,9378 EUR/mesec.

Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe na primerljivih območjih

Povprečna potrjena cena za dejavnost odvajanja komunalne odpadne vode znaša:

- cena storitve je 0,2794 EUR/m³,
- cena infrastrukture = omrežnina (EUR/mesec za faktor 1) je 6,0047 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 2022.

Tabela 6: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi

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

Vir: Ajpes



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

$$\text{Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti} = \frac{\text{vsota likvidnih sredstev} + \text{kratkoročne terjatve}}{\text{kratkoročne obveznosti}}$$

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

$$\text{gospodarnost poslovanja} = \frac{\text{poslovni prihodki}}{\text{poslovni odhodki}}$$

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

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

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev ter predvidenih faktorjih 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)	251.990
Število faktorjev	1.615

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	55.171
Omrežnina	213.213



4.6. Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

Nabavna vrednost vloženih poslovno potrebnih osnovnih sredstev izvajalca za storitev odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda na dan 31. 12. 2023 je znašala 843.450 EUR. Pri določitvi deleža, ki se nanaša na občino Naklo smo upoštevali delež amortizacije odvajanja odpadnih voda po občinah. Pripadajoč delež občine znaša 6,3 %, kar pomeni 53.264 EUR.

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

Dejavnost odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda z javnih površin se izvaja v okviru delovne enote (DE) Kanalizacijsko omrežje, dejavnost čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda z javnih površin se izvaja v okviru DE Čistilne naprave. Dejavnosti se pripisujejo tudi splošni stroški sektorja in splošni stroški uprave. V tabeli v nadaljevanju so prikazani deleži pripisanih splošnih stroškov za leto 2023 ter prihodnje obračunsko obdobje.

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

	Preteklo obračunsko obdobje		Prihodnje obračunsko obdobje	
	Vrednost v EUR	Delež	Vrednost v EUR	Delež
Neposredni stroški	37.413		43.415	
Splošno proizvajalni stroški	7.426	16,6%	7.767	15,2%
Skupaj proizvajalni stroški	44.839		51.182	
Splošni stroški uprave	4.690	9,5%	6.226	10,8%
Skupaj stroški	49.529		57.408	

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

Na območju občin izvajalec ustvarja prihodke z opravljanjem posebnih storitev, in sicer z zagotavljanjem uporabe javne infrastrukture za odvajanje industrijskih odpadnih voda osebam, ki niso uporabniki storitev javne službe. Leta 2023 je bilo pri izvajanju storitve ustvarjenih 3.737 EUR prihodkov, iz naslova omrežnine pa 3.480 EUR. V predračunski kalkulaciji za storitev izvajanja smo kot odbitno postavko upoštevali 4.900 EUR prihodkov za omrežnino je upoštevanih 3.360 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 53.264 EUR, znaša donos 2.663 EUR (v preteklem obračunskem obdobju znaša donos 2.876 EUR).



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

V DE Čistilne naprave je zaposlenih 12 delavcev, v DE Kanalizacijsko omrežje 16 delavcev, v sektorju Odpadne vode (splošno stroškovno mesto) pa 3 delavci, skupno 31 zaposlenih. Delavci, zaposleni po posameznih področjih opravljajo dela v obeh delovnih enotah v odvisnosti od potreb na določenih področjih. Elektro in strojni vzdrževalci iz DE Čistilne naprave skrbijo za nemoteno delovanje črpališč, vozniki in komunalni delavci odvažajo blato iz občinskih čistilnih naprav.

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

Letna najemnina infrastrukture za odvajanje komunalnih odpadnih voda znaša 216.373 EUR in se na uporabnike prenese v celoti (v letu 2024 je predviden prevzem novo zgrajenega kanalizacijskega omrežja Zadruga, Okroglo in Podbrezje).

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 2024 in upoštevali predvidene dodatne stroške in količine po predvidenem načrtu priključevanj na novo grajeno kanalizacijsko omrežje. V primerjavi s potrjeno ceno se bodo povišali predvsem stroški električne energije (prevzem črpališč), storitev vzdrževanja in nadzora črpališč. Predvideni so tudi višji stroški dela, ki so posledica dviga plačnih razredov skladno z Aneksom št. 5 Kolektivni pogoji z veljavnostjo od 1. 11. 2023.



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	18.998	0,0754
1.1.	Neposredni stroški materiala	6.934	0,0275
1.1.1.	Material	824	0,0033
1.1.2.	Električna energija	4.940	0,0196
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	971	0,0039
1.1.4.	Drugi stroški materiala	200	0,0008
1.2.	Neposredni stroški storitev	12.064	0,0479
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	1.157	0,0046
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	0	0,0000
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	2.918	0,0116
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	894	0,0035
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	1.096	0,0043
1.2.6.	Druge storitve	5.998	0,0238
2.	Neposredni stroški dela	17.943	0,0712
3.	Drugi neposredni stroški	6.474	0,0257
4.	Splošni proizvodjalni stroški	7.767	0,0308
4.1.	Stroški materiala	354	0,0014
4.2.	Stroški storitev	447	0,0018
4.3.	Stroški amortizacije	413	0,0016
4.4.	Stroški dela	6.465	0,0257
4.5.	Drugi stroški	88	0,0004
5.	Splošni nabavno prodajni in upravni stroški	6.226	0,0247
5.1.	Stroški materiala	430	0,0017
5.2.	Stroški storitev	1.690	0,0067
5.3.	Stroški amortizacije	496	0,0020
5.4.	Stroški dela	3.819	0,0152
5.5.	Drugi stroški	309	0,0012
5.6.	Prihodki (poslovni, finančni, izredni)	-518	-0,0021
6.	Obresti in neposredni stroški prodaje	0	0,0000
7.	Drugi poslovni odhodki	0	0,0000
8.	Donos	2.663	0,0106
9.	Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC	4.900	0,0194
10.	Skupaj stroški	55.171	0,2189
	Količina m³	251.990	
	Cena (EUR/m³)		0,2189
	Poračun		16.986
	Cena s poračunom (EUR/m³)		0,2863

V preteklem obračunskem obdobju je bilo ustvarjenega 16.986 EUR negativnega poslovnega izida. Ta znesek se poračuna uporabnikom v enem letu od potrditve cen storitev.

Predračunska cena za prihodnje obračunsko obdobje za odvajanje komunalnih in padavinskih odpadnih voda znaša 0,2189 EUR/m³, s poračunom pa 0,2863 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 213.213 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 216.373 EUR,
- stroški zavarovanja infrastrukture v višini 200 EUR,
- prihodki od posebnih storitev-omrežnina za odvajanje industrijske odpadne vode 3.360 EUR (odbitna postavka).

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

Premer vodomera - DN	Količina	Faktor omrežnine	Količina * faktor	Letni znesek (EUR)	Mesečni znesek (EUR)	Letni znesek s poračunom (EUR)	Mesečni znesek s poračunom (EUR)
DN ≤ 20	1.309	1	1.309	132,02	11,00	128,80	10,73
20 < DN < 40	12	3	36	396,06	33,01	386,40	32,20
40 ≤ DN < 50	3	10	30	1.320,21	110,02	1.288,00	107,33
50 ≤ DN < 65	7	15	105	1.980,31	165,03	1.932,00	161,00
65 ≤ DN < 80	0	15	0	1.980,31	165,03	1.932,00	161,00
80 ≤ DN < 100	6	15	90	1.980,31	165,03	1.932,00	161,00
100 ≤ DN < 150	2	15	30	1.980,31	165,03	1.932,00	161,00
150 ≤ DN	1	15	15	1.980,31	165,03	1.932,00	161,00
Skupaj	1.340		1.615				

V preteklem obračunskem obdobju je bilo ustvarjenega 5.202 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 11,00 EUR/mesec, s poračunom pa 10,73 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 predstavljajo del Letnega poročila za leto 2022.

7. Povzetek

Predlagana cena storitev odvajanja odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje znaša 0,2189 EUR/m³ (brez poročuna) in je od trenutno veljavne cene višja za 0,0781 EUR/m³.

Predlagana cena omrežnine za odvajanje odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje znaša 11,00 EUR/mesec/vodomer-DN 20 (brez poročuna) in je od zadnje potrjene višja za 0,55 EUR/mesec/vodomer-DN 20.

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

	Storitev	Omrežnina*
	EUR/m ³	EUR/mes
Potrjena cena	0,1408	10,45
Obračunska cena	0,2009	9,58
Predračunska cena	0,2189	11,00
Predračunska cena s poročunom	0,2863	10,73
Razlika med obračunsko ceno in potrjeno ceno	0,0601	-0,88
Razlika predračunska cena brez poročuna s potrjeno ceno	0,0781	0,55
Razlika predračunska cena s poročunom s potrjeno ceno	0,1455	0,28

*cena za DN 20

Pregled stroškov oziroma računa za gospodinjstvo

Tabela 13: 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	10,45	10,45	11,44
odvajanje	m ³	16	0,1408	2,25	2,47
okoljska dajatev	m ³	16	0,0528	0,84	0,84
Skupaj izdatki				13,55	14,75



Tabela 14: 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	11,00	11,00	12,05
odvajanje	m ³	16	0,2189	3,50	3,84
okoljska dajatev	m ³	16	0,0528	0,84	0,84
Skupaj izdatki				15,35	16,72

Tabela 15: 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	10,73	10,73	11,75
odvajanje	m ³	16	0,2863	4,58	5,02
okoljska dajatev	m ³	16	0,0528	0,84	0,84
Skupaj izdatki				16,16	17,61



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

Matjaž Berčon
 Direktor