



Komunalna Kranj

Elaborat

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

v Občini Cerklje na Gorenjskem

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	3
3.1.	Izhodišča za oblikovanje cen in pripravo elaboratov	3
3.2.	Obvezne sestavine elaborata o oblikovanju cene storitev obveznih občinskih javnih služb varstva okolja	4
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
4.5.	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	8
4.6.	Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	8
4.7.	Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	9
4.8.	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	9
4.9.	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	9
4.10.	Število zaposlenih za izvajanje storitve posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	9
4.11.	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike infrastrukture	10
4.12.	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture	10
4.13.	Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunske obdobje	10
4.13.1.	Predračunska cena izvajanja gospodarske javne službe	10
4.13.2.	Predračunska cena uporabe javne infrastrukture-omrežnine	12
5.	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	12
6.	Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda	35
7.	Povzetek	13



Kazalo tabel

Tabela 1: Podatki o kanalizacijskem sistemu	2
Tabela 2: Predračunska (potrjena) in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	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 v EUR	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 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.....	13
Tabela 15: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po novih cenah 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 v Mestni občini Kranj, občinah Cerklje na Gorenjskem, Jezersko, Medvode, Naklo, Preddvor in Šenčur,
- 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 občini Cerklje na Gorenjskem dolžina kanalizacijskega omrežja, ki ga upravlja Komunala Kranj, d.o.o. znaša 55 km.

Odpadne vode iz občine Cerklje na Gorenjskem se do CČN Domžale - Kamnik transportirajo preko občin Komenda, Mengeš, Trzin in Domžale. Občina Cerklje ima z navedenimi občinami sklenjeni pogodbi za transport komunalnih in industrijskih vod. Ceni se vsako leto spreminjata v skladu z rastjo indeksa cen življenjskih potrebščin v preteklem letu in na dan 18. 3. 2023 znašata 0,0601 EUR/m³ za transport vzdolž obstoječega zbiralnika v občini Komenda in 0,1401 EUR/m³ za transport preko občin Trzin, Mengeš in Domžale. Količina transportiranih vod se ugotavlja z merilniki pretoka na občinskih mejah z občino Komenda. Merilniki so vgrajeni v črpališčih Zalog in Lahovče. V letih 2020 - 2022 so izmerjene količine na črpališčih Zalog in Lahovče presegle prodane količine za povprečno 16,5 %. Povprečje zadnjih treh let sicer znižuje leto 2022, ko se je preko merilnikov izmerilo le 10% dodatnih infiltriranih vod.

Iz celotnega območja občine Cerklje na Gorenjskem na CČN Domžale-Kamnik odteče pribl. 360.000 m³ količin odpadnih voda (z upoštevanjem tujih voda).

Stroški transporta predstavljajo skoraj polovico vseh neposrednih stroškov izvajanja storitve in naraščajo iz leta v leto zaradi povečevanja količin oziroma večjega števila uporabnikov priključenih na kanalizacijsko omrežje.

Tabela 1: Podatki o kanalizacijskem sistemu

Občina	Število kanalizacijskih sistemov	Dolžine kanalizacijskega omrežja v km	Povprečna starost kanalizacijskega omrežja	Število črpališč
Cerklje na Gorenjskem	2	55	7	10



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 in čiščenja 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,
- storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami,
- čiščenje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin in
- čiščenje padavinske odpadne vode s streh.

Na računu se ločeno prikaže zaračunana cena posamezne storitve javne službe. Zaračunana cena posamezne storitve je sestavljena iz omrežnine, cene storitve 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) proizvajalne 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 in čiščenja 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. Poslovni izid ugotavljamo po dejavnostih ločeno za izvajanje storitev in javno infrastrukturo. Za leto 2022 je bil poslovni izid storitve negativen v višini 6.722 EUR, za infrastrukturo pa pozitiven v višini 7.639 EUR.

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

Predračunska količina za preteklo obračunsko obdobje je bila določena v elaboratu, ki je bil sprejet s sklepom 9. 12. 2020.

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 javne službe 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 2022)
Količina (m ³)	301.061	328.271
Omrežnina omrežnina*faktor	33.096	35.399

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



Predračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje so bili določeni v elaboratu, ki je bil sprejet s sklepom 9. 12. 2020. 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	144.511	165.420	114,5
	Omrežnina	302.597	315.955	104,4

4.2.1. Pojasnila odmkov obračunske cene od predračunske cene in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje

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

Stroški odvajanja komunalne odpadne vode		Potrjena (EUR)	Obračunska (EUR)	Indeks
		1	2	3=2/1
1.	Neposredni stroški materiala in storitev	98.532	99.002	100,5
1.1.	Neposredni stroški materiala	9.799	11.667	119,1
1.1.1.	Material	1.267	1.790	
1.1.2.	Električna energija	6.013	6.928	
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	2.223	2.414	
1.1.4.	Drugi stroški materiala	296	535	
1.2.	Neposredni stroški storitev	88.733	87.335	98,4
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	775	1.199	
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	185	0	
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	4.738	4.152	
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	11.631	12.939	
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	1.762	2.381	
1.2.6.	Druge storitve	69.643	66.664	
2.	Neposredni stroški dela	19.318	36.114	186,9
3.	Drugi neposredni stroški	9.244	3.426	37,1
4.	Splošni proizvodni stroški	3.325	5.567	167,4
5.	Splošni nabavno prodajni in upravni stroški	9.632	19.570	203,2
6.	Obresti in neposredni stroški prodaje	0	0	
7.	Drugi poslovni odhodki	0	0	
8.	Donos	5.164	5.164	100,0
9.	Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC	704	3.425	486,5
10.	Skupaj stroški	144.511	165.420	114,5
	Količina	301.061	328.271	109,0
	Cena (EUR/m³)	0,4800	0,5039	105,0



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 v letu je od potrjene cena višja za 5,0 %. Poslovni izid za dejavnost odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda (storitev) za preteklo leto je bil negativen v višini 6.722 EUR.

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

Stroški omrežnine	Predračunska (potrjena) cena za preteklo obračunsko obdobje v EUR	Obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje v EUR (leto 2022)	Indeks
	1	2	3=2/1
Najemnina infrastrukture	301.717	317.572	105,3
Zavarovanje	1.616	881	54,5
Prihodki od posebnih storitev	737	2.498	338,9
Skupaj stroški omrežnine	302.597	315.955	104,4
Faktor omrežnin	33.096	35.399	107,0
Cena omrežnine na mesec za DN 20	9,14	8,93	97,6

Obračunska cena omrežnine/mesec za DN 20 je od potrjene cena nižja za 2,4 %. Poslovni izid za dejavnost odvajanja komunalnih in padavinskih odpadnih voda (omrežnina) za preteklo leto je bil pozitiven v višini 7.639 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 Očina Cerklje na Gorenjskem uvrščena v skupino s številom prebivalcev v občini od 3.001 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 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 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)	357.071
Omrežnina (omrežnina*faktor)	38.964

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

		Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje
Odvajanje odpadne vode	Storitev javne službe	193.430
	Omrežnina	357.224

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 občino Cerklje na Gorenjskem, smo upoštevali delež amortizacije odvajanja odpadnih voda po občinah. Pripadajoč delež občine znaša 13,8 %, kar pomeni 113.508 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	138.543		163.532	
Splošno proizvodjalni stroški	5.568	3,9%	6.629	3,9%
Skupaj proizvodjalni stroški	144.111		170.161	
Splošni stroški uprave	19.570	12,0%	21.993	11,4%
Skupaj stroški	163.681		192.154	

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

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 2022 je bilo pri izvajanju storitve ustvarjenih 3.425 EUR prihodkov, iz naslova omrežnine pa 2.498 EUR. V predračunski kalkulaciji za izvajanje storitev smo kot odbitno postavko predvideli 4.400 EUR prihodkov, v predračunski kalkulaciji za omrežnino odvajanja pa 2.800 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 113.508 EUR, znaša donos 5.675 EUR (v preteklem obračunskem obdobju znaša donos 5.164 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 občini Cerklje na Gorenjskem za odvajanje komunalnih odpadnih voda znaša 359.034 EUR (od tega je potrebno prevzeti še v najem za 37.000 EUR, kar vključuje predvideno najemnino za kanalizacijsko omrežje v Dvorjah in Cerkljanski Dobravi) in se na uporabnike prenese v celotni višini.

4.12. Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe bo 100 % izkoriščena.

4.13. Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunske obdobje

4.13.1. Predračunska cena izvajanja gospodarske javne službe

Cena storitve odvajanja je sestavljena iz stroškov, ki se nanašajo na vzdrževanje kanalizacijskega sistema v občini Cerklje na Gorenjskem, ki se zaključuje s čistilno napravo Domžale-Kamnik. 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 višjih stroškov elektrike skupaj z večjo porabo (prevzem črpališč), storitev vzdrževanja. 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 nabavni 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	109.346	0,3062
1.1.	Neposredni stroški materiala	13.680	0,0383
1.1.1.	Material	75	0,0002
1.1.2.	Električna energija	10.800	0,0302
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	2.600	0,0073
1.1.4.	Drugi stroški materiala	411	0,0012
1.2.	Neposredni stroški storitev	95.666	0,2679
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	1.136	0,0032
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	0	0,0000
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	4.020	0,0113
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	12.501	0,0350
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	651	0,0018
1.2.6.	Druge storitve	84.357	0,2362
2.	Neposredni stroški dela	42.331	0,1186
3.	Drugi neposredni stroški	4.649	0,0130
4.	Splošni proizvodjalni stroški	6.629	0,0186
4.1.	Stroški materiala	619	0,0017
4.2.	Stroški storitev	735	0,0021
4.3.	Stroški amortizacije	443	0,0012
4.4.	Stroški dela	4.610	0,0129
4.5.	Drugi stroški	223	0,0006
5.	Splošni nabavno prodajni in upravni stroški	21.993	0,0616
5.1.	Stroški materiala	1.363	0,0038
5.2.	Stroški storitev	5.867	0,0164
5.3.	Stroški amortizacije	1.336	0,0037
5.4.	Stroški dela	14.824	0,0415
5.5.	Drugi stroški	523	0,0015
5.6.	Prihodki (poslovni, finančni, izredni)	-1.919	-0,0054
6.	Obresti in neposredni stroški prodaje	0	0,0000
7.	Drugi poslovni odhodki	0	0,0000
8.	Donos	5.675	0,0159
9.	Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC	4.400	0,0123
10.	Skupaj stroški	193.430	0,5417
	Količina m³	357.071	
	Cena (EUR/m³)		0,5417
	Poračun	6.722	
	Cena s poračunom (EUR/m³)		0,5605

V preteklem obračunskem obdobju je bilo ustvarjenega 6.722 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 0,5417 EUR/m³, s poračunom pa 0,5605 EUR/m³.



4.13.2. Predračunska cena uporabe javne infrastrukture-omrežnine

V stroških v znesku 357.224 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 359.034 EUR,
- stroški zavarovanja infrastrukture v višini 989 EUR,
- prihodki od posebnih storitev - omrežnina za odvajanje industrijske odpadne vode 2.800 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	1.827	1	1.827	110,02	9,17	107,66	8,97
20 < DN < 40	15	3	45	330,05	27,50	322,99	26,92
40 ≤ DN < 50	4	10	40	1.100,17	91,68	1.076,64	89,72
50 ≤ DN < 65	19	15	285	1.650,25	137,52	1.614,96	134,58
65 ≤ DN < 80	0	30	0	3.300,50	275,04	3.229,91	269,16
80 ≤ DN < 100	13	50	650	5.500,83	458,40	5.383,19	448,60
100 ≤ DN < 150	4	100	400	11.001,65	916,80	10.766,38	897,20
150 ≤ DN	0	200	0	22.003,30	1.833,61	21.532,77	1.794,40
Skupaj	1.882		3.247				

V preteklem obračunskem obdobju je bilo ustvarjenega 7.639 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 9,17 EUR/mesec, s poračunom pa 8,97 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 0,5417 EUR/m³ (brez poročila) in je od trenutno veljavne cene višja za 12,9 %.

Predlagana cena omrežnine za odvajanje odpadnih voda za prihodnje obračunsko obdobje znaša 9,17 EUR/mesec/vodomer-DN 20 (brez poročila) in je od zadnje potrjene višja za 0,3 %.

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

	Storitev	Omrežnina
	EUR/m ³	EUR/mes
Potrjena cena	0,4800	9,14
Obračunska cena	0,5039	8,93
Predračunska cena	0,5417	9,17
Predračunska cena s poročilom	0,5605	8,97
Razlika med obračunsko ceno in potrjeno ceno	0,0239	-0,21
Razlika predračunska cena brez poročila s potrjeno ceno	0,0617	0,03
Razlika predračunska cena s poročilom s potrjeno ceno	0,0805	-0,17

*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	9,14	9,14	10,01
odvajanje	m ³	16	0,4800	7,68	8,41
okoljska dajatev	m ³	16	0,0528	0,84	0,84
Skupaj izdatki				17,67	19,27

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	9,17	9,17	10,04
odvajanje	m ³	16	0,5417	8,67	9,49
okoljska dajatev	m ³	16	0,0528	0,84	0,84
Skupaj izdatki				18,68	20,38

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

	EM	Količina	Cena v EUR brez DDV	Vrednost v EUR	Vrednost v EUR z DDV
omrežnina odvajanje	mesec	1	8,97	8,97	9,82
odvajanje	m ³	16	0,5605	8,97	9,82
okoljska dajatev	m ³	16	0,0528	0,84	0,84
Skupaj izdatki				18,78	20,49