



ELABORAT

**o oblikovanju cene storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami,
obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami**

v Mestni občini Kranj, občini Šenčur in občini Naklo

Maj 2018

pripravila
Marija Pivk Oman

direktor
Marko Kocjančič



STANFORD UNIVERSITY

STANFORD UNIVERSITY

LABORAT

STANFORD UNIVERSITY

STANFORD UNIVERSITY

STANFORD UNIVERSITY

STANFORD UNIVERSITY

UVODNA POJASNILA, UPOŠTEVANA PRI PRIPRAVI ELABORATA

- **Določitev obdobj in cen**

Predračunski podatki za preteklo obračunsko obdobje so podatki iz elaborata, ki je bil potrjen v maju 2015 (potrjene cene), preteklo obračunsko obdobje so pretekla tri leta, torej obdobje od 2015 - 2017, prihodnje obdobje je obdobje treh let od potrditve cen dalje.

Potrjena cena je obstoječa veljavna cena, obračunska cena je povprečna stroškovna cena za leta 2015 - 2017, predračunska cena je cena, ki se potrjuje in bo veljala od potrditve tega elaborata dalje.

- **Medobčinski sporazum**

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

Stroški najemnine infrastrukture za CČN Kranj se pokrivajo iz cene omrežnine, ki se obračunava:

- a) uporabnikom iz občin Kranj, Naklo in Šenčur, ki so priključeni na javni kanalizacijski sistem,
- b) uporabnikom, ki niso priključeni na kanalizacijski sistem in za katere Komunala Kranj izvaja storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN.

Občine so se s sporazumom dogovorile, da bodo oblikovale enotni ceni omrežnine in storitve čiščenja za uporabnike, ki bodo priključeni na kanalizacijski sistem in enotno ceno omrežnine čiščenja za uporabnike storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN.

V elaboratu za oblikovanje cen čiščenja komunalne odpadne vode smo pripravili enotno predračunsko kalkulacijo za ceno omrežnine čiščenja za obe vrsti uporabnikov (kanalizacija ali greznica). Ocenjujemo, da odpadna voda iz greznic obremenjuje čistilno napravo 12,5 %, zato je pri izračunu cene omrežnine za greznico upoštevan faktor 0,125. Izračuni cene omrežnine za čiščenje so prikazani v elaboratu za oblikovanje cen čiščenja komunalne odpadne vode.

Občine so se v sporazumu tudi dogovorile, da bodo oblikovale ceno storitve praznjenja obstoječih greznic, nepretočnih greznic in MKČN v odvisnosti od oddaljenosti od CČN Kranj, in sicer na podlagi oddaljenosti do 10 km za občine Kranj, Šenčur in Naklo. Zato imajo te tri občine enako ceno storitve prevzem in obdelava blata. Izdelan je enotni elaborat.

- **Poračuni cen**

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 predračunske cene za naslednje obdobje. Donos v višini 5 % na nabavno vrednost poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje dejavnosti v kalkulaciji obstoječe cene ni bil upoštevan. Za leta 2015 – 2017 je bil poslovni izid 163.757 EUR.

1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

STORITEV	em	predračunska količina	obračunska količina
Prezem in obdelava blata	m ³ /letno	1.297.687	910.087

2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

IZVAJANJE STORITEV	predračunski stroški (v EUR)	obračunski stroški (v EUR)
Prezem in obdelava blata	358.609	219.741

3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRIJENE CENE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Pri izdelavi elaborata pred tremi leti smo pri izračunu cene izhajali iz obstoječega števila greznic in predvidenih priključitev na novo kanalizacijsko omrežje. Obračunsko količino za storitev prevzem in obdelava blata predstavljajo količine porabljene pitne vode pri uporabnikih, ki imajo greznice. Stroške pa smo določili na greznico in jih preračunali na predračunsko količino. Dinamika priključevanja uporabnikov na kanalizacijsko omrežje se je nekoliko razlikovala od predvidene, obračunska količina in tudi stroški so bili ocenjeni nekoliko previsoko glede na dosežene dejanske količine in stroške. Obračunska cena na m³ storitve je nižja od predračunske.

**KALKULACIJA CENE PREVZEMA IN RAVNANJA Z BLATOM
V OBČINAH KRANJ, ŠENČUR IN NAKLO**

	DEJANSKO 2015 EUR	DEJANSKO 2016	DEJANSKO 2017	POVR.2015
1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	95.392	84.218	68.850	82.820
a) Stroški materiala	17.061	14.594	14.001	15.219
- Material	40	32	206	93
- Električna energija	0	0	0	0
- Pogonska goriva	17.020	14.563	13.795	15.126
- Drugi stroški materiala	0	0	0	0
b) Stroški storitev	78.331	69.624	54.849	67.601
- Intelektualne in osebne storitve	0	0	374	125
- Prevozne storitve	0	0	0	0
- Amortizacija osn. sred. in naprav (GJS)	1.991	1.276	8.055	3.774
- Vzdrževanje javne infrastrukture (SVU)	6.813	4.514	6.733	6.020
- Vzdrževanje osn. sred. in naprav (GJS)	3.315	1.170	10.470	4.985
- Druge storitve	66.212	62.664	29.216	52.697
				0
2. NEPOSREDNI STROŠKI DELA	77.050	78.138	78.151	77.780
3. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	462	824	923	736
4. SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	30.587	23.592	15.512	23.230
5. SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI IN UPRAVNI STROŠKI	36.078	37.800	31.612	35.163
6. OBRESTI IN NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	0	0	0	0
7. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	34	0	11
8. DONOS	0	0	0	0
				0
Lastni stroški (1+2+3+4+5+6+7)	239.569	224.605	195.049	219.741
KOLIČINA (m3)	875.239	921.752	910.087	902.359
Cena (EUR/m3)	0,2737	0,2437	0,2143 ^F	0,2435

4. PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

Povprečna obračunska cena storitev, povezanih z nepretočnimi greznicami in MKČN, je po podatkih Ministrstva za okolje in prostor za leto 2014 za vse občine, ki so poročale o cenah, znašala 0,2932 EUR/m³.

5. PRIMERJAVA POTRJENIH CEN POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

Povprečna potrjena cena izvajanja javne službe je bila 0,3020 EUR/m³, povprečna potrjena cena omrežnine pa 0,9385 EUR/mesec.

6. PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI

Povprečna obračunska cena omrežnine je po podatkih Ministrstva za okolje in prostor za leto 2014 za vse občine, ki so poročale o cenah, znašala 1,059 EUR/m³.

7. PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE S POVPREČJEM PANOG

Za povprečje panoge javne službe se šteje dejavnost E37 Ravnanje z odpadki. Podatki se nanašajo na leto 2016. Vir podatkov za panogo je spletna stran GVIN.com - podatki AJPES:

KAZALNIK	IZVAJALEC	DEJAVNOST E 37
Pospesena pokritost kratkoročnih obveznosti (koef.)	1,56	1,73
Gospodarnost poslovanja (koef.)	1,05	1,01
Povprečna mesečna plača na zaposlenca (v EUR)	1.443	1.507

8. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

STORITEV	em	predračunska letna količina
Prezem in obdelava blata	m ³	902.359
Omrežnina čiščenje vklj. greznice	OMR x fakt.	22.966

Za prihodnje obračunsko obdobje je v izračunih upoštevana dosežena obračunana količina prevzema in obdelave blata v letu 2017 zmanjšana za odstotek zmanjšanja števila greznic v naslednjih letih (ostala naj bi jih 5000). Pri izračunu cene omrežnine pa je upoštevano število vodomeroev po stanju v januarju 2018.

9. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITVE POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunski stroški za prihodnje obdobje za storitev prevzema in obdelave blata znašajo 698.096 EUR povprečno letno.

10. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Za storitve prevzema in obdelave blata se pretežno uporablja kanaljet IVECO z nabavno vrednostjo 294.900 EUR. Pri določitvi deleža, ki se nanaša na Mestno občino Kranj, ter občini Naklo in Šenčur v primerjavi z vsemi občinami, smo upoštevali kriterij števila greznic v začetku leta 2018. Pripadajoči delež znaša 85 %, kar pomeni 250.665 EUR.

11. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBDOBJE

Storitve, povezane z greznicami, se izvajajo v sektorju Odpadne vode. Dejavnosti se pripisujejo tudi splošni stroški sektorja in splošni stroški uprave. V tabeli prikazujemo deleže ocenjenih pripisanih splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje na letni ravni.

	obračunsko obdobje		prihodnje obdobje	
	EUR	Pripadajoči delež	EUR	Pripadajoči delež
Prezem in obdelava blata				
Neposredni stroški	161.347		179.932	
Splošni proizvodjalni stroški	23.230	12,59%	23.230	11,43%
Skupaj proizvodjalni stroški	184.577		203.162	
Splošni str. uprave	35.163	16,00%	35.163	14,75%
Skupaj stroški	219.740		238.325	

12. PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Izvajalec prihodkov iz posebnih storitev pri tej dejavnosti ne ustvarja.

13. 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 v višini 250.665 EUR, znaša donos 12.533 EUR.

V preteklem obračunskem obdobju donos ni bil obračunan.

14. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

V DE Čistilne naprave in črpališča je bilo na dan 31.12.2017 zaposlenih 8 delavcev, v DE Kanalizacijsko omrežje 11 delavcev, na nivoju sektorja Odpadne vode (splošno stroškovno mesto) pa pet delavcev. V letu 2018 je načrtovana dodatna zaposlitev električarja na CČN Kranj in zaposlitev komunalnega delavca (vzdrževanje objektov, vzdrževanje okolice objektov, izvajanje intervencijskih del,...) Delavci, zaposleni po posameznih področjih, opravljajo dela v obeh delovnih enotah na področju posameznih storitev v odvisnosti od potreb po delu na določenih področjih.

15. PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE

Najemnina centralne čistilne naprave je v letu 2017 znašala 1.523.838 EUR.

Na uporabnike se prenese celotna vrednost.

16. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA ZA IZVAJANJE POSEBNIH STORITEV

Zgrajena javna infrastruktura bo 100 % izkoriščena.

17. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

**KALKULACIJA CENE PREVZEMA IN RAVNANJA Z BLATOM
V OBČINAH KRANJ, ŠENČUR IN NAKLO**

	PREDRAČUNSKA	
	EUR	EUR/m ³
1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	101.416	0,1453
a) Stroški materiala	15.219	0,0218
- Material	93	0,0001
- Električna energija	0	0,0000
- Pogonska goriva	15.126	0,0217
- Drugi stroški materiala	0	
b) Stroški storitev	86.197	0,1235
- Intelektualne in osebne storitve	125	0,0002
- Prevozne storitve	0	0,0000
- Amortizacija osn. sred. in naprav (GJS)	25.067	0,0359
- Vzdrževanje javne infrastrukture (SVU)	6.020	0,0086
- Vzdrževanje osn. sred. in naprav (GJS)	4.985	0,0071
- Druge storitve	50.000	0,0716
2. NEPOSREDNI STROŠKI DELA	77.780	0,1114
3. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	736	0,0011
4. SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	23.230	0,0333
5. SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI IN UPRAVNI STROŠKI	35.163	0,0504
6. OBRESTI IN NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	0	0,0000
7. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,0000
8. DONOS	12.533	0,0180
Lastni stroški (1+2+3+4+5+6+7)	250.858	0,3593
KOLIČINA (m ³)	698.096	
Cena (EUR/m³)	0,36	
Poračun (EUR)	54.586	
Cena s poračunom (EUR/m ³)	0,28	

Cena izvajanja storitve prevzem in obdelava blata **brez upoštevanega poračuna** znaša 0,36 EUR/m³.

V preteklem obračunskem obdobju (letih 2015 – 2017) je bilo ustvarjenega 163.757 EUR pozitivnega poslovnega izida (pred obdavčitvijo). Ta znesek se poračuna uporabnikom v naslednjih treh letih od potrditve cen storitev.

Cena izvajanja storitve prevzem in obdelava blata **z upoštevanim poračunom** znaša 0,28 EUR/m³ in se bo po potrditvi uporabljala **tri leta**.

Osnova za izračun cene **omrežnine čiščenja** na letnem nivoju v znesku 1.553.172 EUR vključuje naslednje:

- najemnino centralne ČN v višini amortizacije 1.523.838 EUR,
- del obresti dolgoročnega kredita, koriščenega v letu 2015 za financiranje nadgradnje CČN Kranj, v višini 34.394 EUR,
- odškodnine krajanom Drulovke v višini 13.000 EUR,
- zavarovanje infrastrukture v višini 50.000 EUR,
- prihodki od posebnih storitev - omrežnina čiščenja industrijskih odpadnih voda v višini 119.210 EUR (odbitna postavka),
- amortizacije ČN Trboje za 1/3 leta v višini 155.000 letno.

Izračun cene omrežnine čiščenja:

1.553.172 EUR					
DN	količina	fakt.	kol. X faktor	letni znesek (v EUR)	mes.znesek (v EUR)
greznice	6.500	0,125	813	8,45	0,70
20	18.637	1	18.637	67,63	5,64
25	96	3	289	202,89	16,91
30	36	3	108	202,89	16,91
40	36	10	360	676,29	56,36
50	184	15	2.760	1.014,44	84,54
SKUPAJ	25.489		22.966		

18. 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 31. seji skupščine javnega podjetja Komunala Kranj, d.o.o., dne 21. 12. 2017.

19. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35

V prilogi 2 so priložena Dodatna razkritja na podlagi zahtev Slovenskega računovodskega standarda 35, ki predstavljajo del Letnega poročila za leto 2017.