



SVETNICE IN SVETNIKI

Mestni svet Mestne občine Kranj

Številka: 355-5/2020-2-402204

Datum: 26.5.2020

ZADEVA: Predlog cen storitve oskrbe s pitno vodo v Mestni občini Kranj

1. OCENA STANJA

Sporazum o ureditvi lastništva, upravljanju, obnavljanju in vzdrževanju skupne gospodarske javne infrastrukture za oskrbo s pitno vodo določa oblikovanje enotne cene storitve gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v občinah ustanoviteljicah Komunale Kranj, javno podjetje, d.o.o.. Obstoječe cene storitev oskrbe s pitno vodo, ki v Mestni občini Kranj veljajo od 1.6.2017, ne pokrivajo stroškov storitev oskrbe s pitno vodo.

2. PRAVNA PODLAGA

Zakon o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 39/06 – uradno prečiščeno besedilo, 49/06 - ZMetD, 66/06 - Odl. US, 33/07 - ZPNačrt, 57/08 - ZFO-1A, 70/08, 108/09, 108/09 – ZPNačrt-A, 48/12, 57/12, 92/13, 56/15, 102/15, 30/16, 61/17-GZ, 21/18-ZNOrg in 84/18-ZIURKOE) v 149. členu določa, da vlada podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen.

Metodologijo za oblikovanje cen predpisuje Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17 in 78/19 – v nadaljevanju Uredba o cenah), ki jo je sprejela Vlada Republike Slovenije.

3. POSTOPEK PRIPRAVE

Ceno storitve oskrbe s pitno vodo v skladu s 5. členom Uredbe o cenah predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitve in jo predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev. V skladu s Statutom Mestne občine Kranj ceno potrdi Svet Mestne občine Kranj.

Elaborat je pripravila Komunala Kranj, javno podjetje, d.o.o.. V skladu s 6. členom Uredbe o cenah izvajalec enkrat letno pripravi elaborat. Če razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev presega deset odstotkov od potrjene cene, mora elaborat obravnavati Svet Mestne občine Kranj.

4. OBRAZLOŽITEV

Cena storitve javne službe oskrbe s pitno vodo je sestavljena iz vodarine in omrežnine. Cena omrežnine pokriva stroške najemnine infrastrukture za izvajanje dejavnosti oskrbe s pitno vodo, stroške zavarovanja infrastrukture, stroške obveznih menjav vodomero, stroške obnov hišnih priključkov. Predvsem zaradi velikega števila obnov hišnih priključkov je bil poslovni izid za preteklo leto negativen. Tudi v naslednjem letu se pričakuje povečan obseg obnov hišnih priključkov in veliko število menjav vodomero, ki jih je potrebno menjati na 5 let.

Tabela 1: Primerjava veljavnih cen, predlaganih cen in predlaganih cen s poračunom

	obstoječe cene	Predlagane cene	Predlagane cene s poračunom
omrežnina (EUR brez DDV/mesec/DN20)	5,36	7,08	8,36
vodarina (EUR brez DDV / m3)	0,44	0,4616	0,4737

V zadnji koloni Tabele 1 so prikazane predlagane cene z upoštevanim poračunom. Poračuni so potrebni zaradi negativnega poslovnega izida na področju vodarine in omrežnine v letu 2019. Tudi predlagane cene so višje od veljavnih, predvsem zaradi zgoraj omenjenih razlogov.

V spodnjih tabelah so prikazani izračuni izdatkov reprezentativnega gospodinjstva, ki se nanašajo na storitev oskrbe s pitno vodo, ki mesečno porabi 16 m3 vode in ki je priključeno na vodovodno omrežje s priključkom dimenzije DN20

Tabela 2: Izdatki po obstoječih cenah

	ENOTA	KOLIČINA	CENA v EUR brez DDV	ZNESEK v EUR	ZNESEK v EUR z DDV
omrežnina	mesec	1	5,36	5,36	5,87
vodarina	m3	16	0,44	7,04	7,71

SKUPAJ IZDATEK NA MESEČNI POLOŽNICI V EUR

13,58

Tabela 3: Izdatki po predlaganih cenah

	ENOTA	KOLIČINA	CENA v EUR brez DDV	ZNESEK v EUR	ZNESEK v EUR z DDV
omrežnina	mesec	1	7,08	7,08	7,75
vodarina	m3	16	0,4616	7,39	8,09

SKUPAJ IZDATEK NA MESEČNI POLOŽNICI V EUR

15,84

Tabela 3: Izdatki po predlaganih cenah z upoštevanjem poračuna

	ENOTA	KOLIČINA	CENA v EUR brez DDV	ZNESEK v EUR	ZNESEK v EUR z DDV
omrežnina	mesec	1	8,36	8,36	9,15
vodarina	m3	16	0,4737	7,58	8,30

SKUPAJ IZDATEK NA MESEČNI POLOŽNICI V EUR

17,45

Podrobnejša obrazložitev se nahaja v priloženem elaboratu o oblikovanju cene storitve oskrbe s pitno vodo v Mestni občini Kranj ter občinah Medvode, Cerklje, Šenčur, Naklo, Preddvor in Jezersko, ki ga je v skladu z Uredbo o cenah pripravil izvajalec javne službe Komunala Kranj, javno podjetje, d.o.o.

Mestnemu svetu Mestne občine Kranj predlagamo v sprejem naslednje

SKLEPE

1. Potrdi se elaborat o oblikovanju cene storitve oskrbe s pitno vodo v Mestni občini Kranj ter občinah Medvode, Cerklje na Gorenjskem, Šenčur, Naklo, Preddvor in Jezersko.
2. Potrdijo se naslednje cene storitve oskrbe s pitno vodo:

	EM	CENA v EUR brez DDV
omrežnina	mesec (DN ≤ 20)	7,08
	mesec (20 < DN < 40)	21,23
	mesec (40 ≤ DN < 50)	70,77
	mesec (50 ≤ DN < 65)	106,15
	mesec (65 ≤ DN < 80)	212,31
	mesec (80 ≤ DN < 100)	353,85
	mesec (100 ≤ DN < 150)	707,69
	mesec (150 ≤ DN)	1.415,38
vodarina	m3	0,4616

Cene storitve začnejo veljati po preteku veljavnosti cen s poračunom.

3. Za obdobje enega leta se uporabljajo cene oskrbe s pitno vodo s poračunom:

s poračunom	EM	CENA v EUR brez DDV
omrežnina	mesec ($DN \leq 20$)	8,36
	mesec ($20 < DN < 40$)	25,07
	mesec ($40 \leq DN < 50$)	83,55
	mesec ($50 \leq DN < 65$)	125,33
	mesec ($65 \leq DN < 80$)	250,65
	mesec ($80 \leq DN < 100$)	417,75
	mesec ($100 \leq DN < 150$)	835,50
	mesec ($150 \leq DN$)	1.671,00
vodarina	m3	0,4737

4. Cene oskrbe s pitno vodo s poračunom se začnejo uporabljati naslednji mesec po sprejemu na seji tistega občinskega sveta, ki je o cenah odločal zadnji.

mag. Marko Čehovin
Urad za gospodarstvo in
gospodarske javne službe



Matjaž Rakovec
župan



Priloga:

- Elaborat o oblikovanju cene storitve oskrbe s pitno vodo v Mestni občini Kranj ter občinah Medvode, Cerklje na Gorenjskem, Šenčur, Naklo, Preddvor in Jezersko.



Komunalna Kranj

Elaborat

o oblikovanju cene storitve oskrbe s pitno vodo

v Mestni občini Kranj ter občinah Medvode, Cerklje
na Gorenjskem, Šenčur, Naklo, Preddvor in
Jezersko

Pripravili:
Marija Pivk
Polona Kovač

Direktor:
Matjaž Berčon

maj 2020



Kazalo tabel

Tabela 1: Pregled premeri vodomera in faktorji omrežnine	3
Tabela 2: Predračunska (potrjena) in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	6
Tabela 3: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje v EUR	6
Tabela 4: Cena oskrbe s pitno vode za preteklo obračunsko obdobje v EUR.....	7
Tabela 5: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški javne infrastrukture za oskrbo s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje v EUR	8
Tabela 6: Obnovljeni hišni priključki po letih v obdobju 2015-2019	9
Tabela 7: Novi hišni priključki po letih v obdobju 2009-2019	9
Tabela 8: Število zamenjanih vodomero v obdobju 2009-2019	9
Tabela 9: Primerjava obračunskih cen podjetja s primerljivimi območji v EUR	10
Tabela 10: Primerjava potrjenih cen podjetja s primerljivimi območji v EUR.....	10
Tabela 11: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi	10
Tabela 12: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	11
Tabela 13: Predračunski stroški opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	11
Tabela 14: Pregled nabavne vrednosti osnovnih sredstev za sektor Vodovod	11
Tabela 15: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za dejavnost oskrbe s pitno vodo.....	12
Tabela 16: Pregled števila zaposlenih po letih v sektorju Vodovod	12
Tabela 17: Predračunska cena oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje v EUR.....	14
Tabela 18: Predračunska cena javne infrastrukture za oskrbo s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje v EUR	15
Tabela 19: Pregled cena za oskrbo s pitno voda	16
Tabela 20: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po obstoječih cenah v EUR.....	16
Tabela 21: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po novih cenah v EUR.....	17
Tabela 22: Pregled skupnih izdatkov za gospodinjstvo po novih cenah s poračunom v EUR	17



1 Uvod

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

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

- oskrbo s pitno vodo,
- odvajanje (razen v Občini Medvode) in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode (razen v občinah Cerklje na Gorenjskem in Medvode),
- zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov (razen v občinah Cerklje na Gorenjskem in Medvode),
- obdelavo in odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanje komunalnih odpadkov (samo še v Občini Naklo do podpisa pogodbe v letu 2020, ostale štiri občine so za ti dve GJS podelile koncesijo podjetju JP VOKA Snaga d. o. o.),
- 24-urno dežurno pogrebno službo (le v Mestni občini Kranj).

Pravne podlage za izdelavo

Elaborat za oblikovanje cen storitev obvezne občinske gospodarske javne službe oskrba z vodo v Mestni občini Kranj ter občinah Medvode, Cerklje, Šenčur, Naklo, Preddvor in Jezersko je pripravljen na podlagi Zakona o varstvu okolja (Uradni list RS št. 41/2004, s spremembami in dopolnitvami), Uredbo o oskrbi s pitno vodo (Uradni list RS, št. 88/2012) ter Uredbo o oblikovanju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS št. 87/2012, 109/12, 76/17, 78/19) – v nadaljevanju Uredba, ob upoštevanju občinskih odlokov vseh občin.

Namen izdelave elaborata

Elaborat je izdelan z namenom spremembe cene javne službe za območje vseh občin. Razlika med potrjeno in obračunsko ceno omrežnine presega deset odstotkov od potrjene cene, zato ga je potrebno poslati pristojnim občinskim organom, ki morajo začeti postopek potrjevanja cen.

2 Oskrba s pitno vodo

2.1. Predstavitev dejavnosti

Skladno u Uredbo o oskrbi s pitno vodo upravljavec javnega vodovoda v okviru storitev javne službe zagotavlja:

- oskrbo s pitno vodo vsem uporabnikom javne službe v skladu s predpisi, standardi in normativi, ki urejajo pitno vodo in oskrbo s pitno vodo,



- obveščanje uporabnikov javne službe o izvajanju javne službe o njihovih obveznostih in izvajanju javne službe,
- redno vzdrževanje javnega vodovoda,
- redno vzdrževanje javnemu vodovodu pripadajočih zunanjih hidrantnih omrežij za gašenje požarov v skladu s predpisi, ki urejajo varstvo pred požari,
- redno vzdrževanje priključkov na javni vodovod,
- vodenje evidenc,
- poročanje,
- izdelavo programa oskrbe s pitno vodo,
- izvajanje notranjega nadzora in drugih nalog, določenih v skladu s predpisi, ki urejajo pitno vodo,
- monitoring kemijskega in mikrobiološkega stanja vode iz zajetja za pitno vodo,
- monitoring količine iz zajetja za pitno vodo odvzete vode v skladu s pogoji vodnega dovoljenja za oskrbo s pitno vodo in monitoring iz zajetja za pitno vodo odvzete vode za drugo rabo, ki ni oskrba s pitno vodo, če se ta odvzema iz javnega vodovoda v skladu s pogoji iz vodnega dovoljenja ali koncesije,
- označevanje vodovarstvenih območij in izvajanje drugih ukrepov v skladu s predpisi, ki urejajo vodovarstvena območja,
- občasno hidravlično modeliranje javnega vodovoda,
- izdelavo programa ukrepov v primeru izrednih dogodkov na javnem vodovodu v skladu s predpisi, ki urejajo varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami,
- izdelavo programa ukrepov v primerih izrednih dogodkov zaradi onesnaženja,
- redno preverjanje podatkov o stavbah, ki so priključene na javni vodovod, v katastru stavb z dejanskim stanjem stavb na območju javnega vodovoda in
- priključevanje novih uporabnikov javne službe.

Opis dejavnosti javne službe oskrbe s pitno vodo

Oskrba s pitno vodo obsega upravljanje z vodovodnim omrežjem, objekti in napravami, redno in investicijsko vzdrževanje, izvajanje rekonstrukcij, novogradenj in tehnoloških izboljšav ter zagotavljanje zdravstveno ustrezne pitne vode. Dejavnost izvajamo na območju Mestne občine Kranj ter Občin Medvode, Cerklje na Gorenjskem, Šenčur, Naklo, Preddvor in Jezersko. V letu 2019 je Komunala Kranj upravljala vodovodno omrežje v skupni dolžini 712 km, s priključki v dolžini 270 km ter s 145 objekti in napravami. Celotno omrežje skupaj tako obsega 19 vodovodnih sistemov. Med večje sisteme, ki so med seboj povezani, sodijo: Kranj, Medvode, Kovor-Naklo in Cerklje na Gorenjskem. Manjši pa so samostojni vodovodni sistemi in sicer: Ambrož pod Krvavcem, Bašelj-Laško, Besnica, Golnik, Javornik, Jezersko, Možjanca, Ojstrica-Belo, Osolnik, Planica, Studenčice, Šenturška gora, Topol, Trstenik in Žlebe.

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.

Cena storitve oskrbe s pitno vodo je skladno z Uredbo sestavljena iz:

- **vodarine**, to je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe in je oblikovana na kubični meter porabljene vode in
- **omrežnine**, ki se obračunava glede na zmogljivost priključkov, določenih s premerom vodomera, v skladu s preglednico v nadaljevanju.

Tabela 1: Pregled premeri vodomera in faktorji omrežnine

Premer vodomera	Faktor omrežnine
DN ≤ 20	1
20 < DN < 40	3
40 ≤ DN < 50	10
50 ≤ DN < 65	15
65 ≤ DN < 80	30
80 ≤ DN < 100	50
100 ≤ DN < 150	100
150 ≤ DN	200

V večstanovanjskih stavbah, v katerih posamezne stanovanjske enote nimajo obračunskih vodomero, se za vsako stanovanjsko enoto obračuna omrežnina za priključek s faktorjem omrežnine 1, v skladu s preglednico

Vodarina po Uredbi 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, dela,
- splošne nabavno-prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev, 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
- stroške vodnega povračila za prodano pitno vodo in za vodne izgube do dopustne ravni vodnih izgub v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo,
- druge poslovne odhodke in
- donos izvajalca (ki ne sme presegati pet odstotkov od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe).

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, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe,



- stroške obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo,
- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti v skladu s predpisi, ki urejajo nadomestilo za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti zaradi prilagoditve ukrepom vodovarstvenega režima,
- slačilo za vodno pravico v skladu s predpisi, ki urejajo vode, in
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe oskrbe s pitno vodo. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi predpisanih pogodb.

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

Skladno z 9. členom Uredbe elaborat vsebuje:

- predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- primerjavo obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
- primerjavo potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
- primerjavo obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji,
- primerjavo izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja, povprečna mesečna plača na zaposlenca in ki jih objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, pri čemer se za povprečje panoge javne službe oskrba s pitno vodo šteje dejavnost E36 Zbiranje prečiščevanje in distribucija vode, za povprečje panoge javne službe odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode šteje dejavnost E37 Ravnanje z odplakami, za povprečje panoge javne službe zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov šteje dejavnost 38.11 Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov, za povprečje panoge javne službe obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov, in odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov šteje dejavnost 38.21 Ravnanje z nenevarnimi odpadki,
- predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,



- število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture,
- stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev,
- izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah in
- druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35.

4 Oblikovanje cen storitev oskrbe s pitno vodo

V nadaljevanju so predstavljeni podatki za oblikovanje cene javne službe oskrba s pitno vodo skladno z določbami 19. člena Uredbe.

V skladu z Uredbo je potrebno za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika, ki se odraža tudi v poslovnem izidu, se v elaboratu upošteva pri izračunu za prihodnje obračunsko obdobje. Poslovni izid ugotavljamo po dejavnostih ločeno za izvajanje storitev in javno infrastrukturo. Za leto 2019 je bil poslovni izid z upoštevanjem poročila in vkalkuliranega donosa v ceni storitve za dejavnost oskrbe s pitno vodo:

- storitev - 66.263 EUR in
- infrastruktura -715.648 EUR.

Medobčinski sporazum

Sporazum o ureditvi lastništva, upravljanju, obnavljanju in vzdrževanju skupne gospodarske javne infrastrukture za oskrbo s pitno vodo (v nadaljevanju sporazum) je bil sklenjen leta 2014. Med drugim določa tudi oblikovanje enotne cene storitve GJS oskrbe s pitno vodo (omrežnina in vodarina). V sporazumu je sicer določeno, da ceno oblikovano na podlagi enotnih izhodišč predlaga upravljavec z elaboratom, ki ga predloži v potrditev Svetu ustanoviteljev Komunale Kranj, d.o.o. Ker pogoji za potrjevanje cen na svetu ustanoviteljev niso izpolnjeni, potrjujejo cene posamezni občinski sveti. Občina lahko prizna subvencijo za pokrivanje dela cene iz proračuna občine za uporabnike, ki so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti.

Določitev obdobj

Predračunski podatki za preteklo obračunsko obdobje so podatki iz elaborata izdelanega v maju 2017, ki ga je večina občin potrdila v letu 2017. Podatki so temeljili na dejanskih revidiranih podatkih izvajanja storitve za leto 2016. Predračunski podatki za preteklo obračunsko obdobje so bili določeni v elaboratu, ki so bili sprejeti s sklepom:

- v Mestni občini Kranj dne 1. 6. 2017,
- v občini Medvode dne 15.11.2017,
- v občini Cerklje na Gorenjskem dne 20. 6. 2018,
- v občini Šenčur dne 23. 11. 2017,



- v občini Naklo dne 2. 6. 2017,
- v občini Preddvor dne 14. 6. 2017 ter
- v občini Jezersko dne 22. 6. 2017.

Potrjena cena je obstoječa veljavna cena, obračunska cena je ocenjena stroškovna cena za leto 2019, predračunska cena je cena, ki se potrjuje in bo veljala od potrditve tega elaborata dalje.

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

Predračunska (potrjena) količina za preteklo obračunsko obdobje je bila določena v elaboratu, ki je bil potrjen leta 2017.

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

Tabela 2: Predračunska (potrjena) in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Oskrba s pitno vodo	Predračunska (potrjena) količina za preteklo obračunsko obdobje	Obračunska količina za preteklo obračunsko obdobje (leto 2019)
Količina (m ³)	5.500.000	5.539.912
Količina (faktor)	45.393	46.418

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 potrjen leta 2017.

Obračunski stroški opravljenih storitev je podatek o dejanskih stroških opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (leto 2019).

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

Oskrba s pitno vodo	Predračunski (potrjeni) stroški za preteklo obračunsko obdobje	Obračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje (leto 2019)	Indeks
	1	2	3=2/1
Izvajanje storitve	2.446.750	2.535.244	103,6
Omrežnina	2.919.678	3.708.203	127,0



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

Tabela 4: Cena oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje v EUR

Stroški oskrbe s pitno vodo		Potrjena (EUR)	Obračunska (EUR)	Indeks
1.	Neposredni stroški materiala in storitev	858.242	879.065	102,4
1.1.	Neposredni stroški materiala	274.048	265.240	96,8
1.1.1.	Material	126.793	89.351	
1.1.2.	Električna energija	134.397	153.829	
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	11.492	16.568	
1.1.4.	Drugi stroški materiala	1.366	5.491	
1.2.	Neposredni stroški storitev	584.194	613.825	105,1
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	40.463	52.424	
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	35.925	7.447	
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	28.971	48.825	
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	129.627	154.440	
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	8.185	28.618	
1.2.6.	Druge storitve	341.023	322.071	
2.	Neposredni stroški dela	310.044	295.162	95,2
3.	Drugi neposredni stroški	621.660	600.597	96,6
3.1.	Stroški vodnega povračila	533.213	531.878	
3.2.	Stroški internih storitev	85.557	67.421	
3.3.	Ostalo	2.890	1.298	
4.	Splošni proizvodjalni stroški	188.809	316.464	167,6
4.1.	Stroški materiala	4.273	13.065	
4.2.	Stroški storitev	30.137	4.777	
4.3.	Stroški amortizacije	9.358	11.204	
4.4.	Stroški dela	135.509	252.761	
4.5.	Drugi stroški	9.533	34.656	
5.	Splošni nabavno prodajni in upravni stroški	410.355	385.208	93,9
5.1.	Stroški materiala	11.220	16.303	
5.2.	Stroški storitev	96.856	112.317	
5.3.	Stroški amortizacije	18.959	22.361	
5.4.	Stroški dela	269.621	255.143	
5.5.	Drugi stroški	36.170	34.104	
5.6.	Prihodki (poslovni, finančni, izredni)	-22.470	-55.021	
6.	Obresti in neposredni stroški prodaje	0	0	-
7.	Drugi poslovni odhodki	0	1.108	-
8.	Donos	57.640	57.640	100,0
9.	Skupaj lastni stroški	2.446.750	2.535.244	103,6
10.	Prihodki posebnih storitev, ki znižujejo LC			
11.	Skupaj stroški	2.446.750	2.535.244	103,6
	Količina	5.500.000	5.539.912	100,7
	Cena (EUR/m³)	0,44	0,4576	104,0



V nadaljevanju pojasnujemo nekatere postavke v tabeli:

- V letu 2019 je bilo porabljenega manj materiala zaradi manjšega obsega del na vzdrževanju omrežja. Zaposleni v sektorju Vodovod so pospešeno obnavljali hišne priključke, kar pa je upoštevano v ceni omrežnine.
- Stroški porabe električne energije so se v drugi polovici leta 2019 bistveno povečali zaradi izteka pogodbe. Cene na trgu porabe električne energije so se v zadnjem obdobju povečale, v letu 2019 je bil na javnem razpisu izbran nov izvajalec za dobo treh let.
- Med intelektualne in osebne storitve uvrščamo stroške analize vode ter odvetniške storitve.
- V potrjeni ceni vodarine so upoštevani stroški prevoza vode z gasilnim vozilom na Javornik. V letu 2017 je bilo aktivirano novo zajetje za vodovodni sistem Javornik, iz katerega se sedaj oskrbujejo prebivalci.
- V letu 2019 se je za delitev stroškov dela uporabljal delilnik, ki določa drugačno obremenitev nekaterih dejavnosti, kot jo je določal delilnik v preteklih letih, zato se med predračunsko in obračunsko kalkulacijo pojavljajo razlike pri neposrednih stroških dela ter splošnih stroških dela. Med splošnimi proizvodjalnimi stroški je upoštevano tudi izplačilo po sodni poravnavi za bivšega vodjo sektorja.
- Približno 85 % zneska stroškov internih storitev predstavljajo stroški povezani z vodenjem katastra.

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

Obračunska cena v letu 2019 je od potrjene cena višja za 4,0 %. Poslovni izid za dejavnost oskrbe s pitno vodo (storitev) za preteklo leto z upoštevnimi poračuni je bil negativen v višini 13.083 EUR.

Pojasnila in prikaz odmikov cene uporabe javne infrastrukture-omrežnine za oskrbo s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje

Tabela 5: Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški javne infrastrukture za oskrbo s pitno vodo 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 2019)	Indeks
	1	2	3=2/1
Najemnina infrastrukture	1.787.586	1.769.111	99,0
Zavarovanje	23.092	30.726	133,1
Odškodnine		20.455	-
Vzdrževanje hišnih priključkov in vodomero	1.109.000	1.887.911	170,2
Skupaj stroški omrežnine	2.919.678	3.708.203	127,0
Faktor omrežnin	45.393	46.418	102,3
Cena omrežnine na mesec za DN 20	5,36	6,66	124,3

Obračunska cena omrežnine/mesec za DN 20 v letu 2019 je od potrjene cena višja za 24,3 %.



Poslovni izid za oskrbe s pitno vodo (omrežnina) za preteklo leto z upoštevniimi poračuni je bil negativen v višini 691.835 EUR.

Cena omrežnine pokriva stroške najemnine infrastrukture za izvajanje dejavnosti oskrbe s pitno vodo, zavarovanje infrastrukture, plačane odškodnine, stroške obveznih menjav vodomerov vsakih 5 let in stroške vzdrževanja in obnov hišnih priključkov.

V nadaljevanju prikazujemo gibanje števila novo zgrajenih in obnovljenih vodovodnih priključkov ter zamenjanih vodomerov po letih in občinah.

Tabela 6: Obnovljeni hišni priključki po letih v obdobju 2015-2019

Leto / Občina	Mestna občina Kranj	Občina Medvode	Občina Cerklje	Občina Šenčur	Občina Naklo	Občina Preddvor	Občina Jezersko	Obnovljeni hišni priključki
2015								369
2016	142	81	24	49	41	2	4	343
2017	123	55	145	37	15	14	9	398
2019	125	91	63	191	18	17	12	517
2019	177	379	144	88	43	0	6	837

Tabela 7: Novi hišni priključki po letih v obdobju 2009-2019

Leto / Občina	Mestna občina Kranj	Občina Medvode	Občina Cerklje	Občina Šenčur	Občina Naklo	Občina Preddvor	Občina Jezersko	Novi hišni priključki
2009								294
2010								274
2011								262
2012								214
2013	105	27	16	18	13	24	5	208
2014	63	88	12	25	12	6	2	208
2015	87	53	21	17	13	2	8	201
2016	63	54	17	32	24	2	2	194
2017	83	47	20	25	17	4	5	201
2018	95	39	49	33	23	5	9	253
2019	74	60	33	18	23	23	1	232

Tabela 8: Število zamenjanih vodomerov v obdobju 2009-2019

Leto / Občina	Mestna občina Kranj	Občina Medvode	Občina Cerklje	Občina Šenčur	Občina Naklo	Občina Preddvor	Občina Jezersko	Novi hišni priključki
2009	3.226	1.500	604	525	71	13	26	5.965
2010	1.197	236	124	40	97	25	5	1.724
2011	1.463	851	377	758	627	140	8	4.224
2012	2.961	190	836	882	525	98	8	5.500
2013	1.732	953	189	188	145	45	152	3.404
2014	1.383	1.170	157	127	32	7	8	2.884
2015	2.165	460	550	427	138	41	30	3.811
2016	2.146	1.135	503	845	676	105	19	5.429
2017	2.975	228	920	816	522	106	10	5.577
2018	1.778	963	218	223	170	65	144	3.561
2019	1.417	1.232	196	144	43	9	11	3.052



4.3. Primerjava cen posamezne javne službe s primerljivimi območji

Primerjava obračunskih cen za leto 2019 še ni mogoča, ker pristojno ministrstvo še ni objavilo podatkov za leto 2019, ki je kot obračunsko obdobje opredeljeno v tem elaboratu, zato je primerjava izdelana z zadnjimi objavljenimi podatki za leto 2014.

Pri cenah za javno službo oskrba s pitno vodo so prikazani podatki za občine s številom prebivalcev večjim od 15.001 in povprečno gostoto prebivalcev nad 15.

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

Tabela 9: Primerjava obračunskih cen podjetja s primerljivimi območji v EUR

	Primerljivo področje	Izvajalec
Cena storitve (EUR/m ³)	0,6513	0,4500
Cena infrastrukture=omrežnina (EUR/mesec za faktor 1)	4,3284	6,66

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

Tabela 10: Primerjava potrjenih cen podjetja s primerljivimi območji v EUR

	Primerljivo področje	Izvajalec
Cena storitve (EUR/m ³)	0,6514	0,44

4.3.3. Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe

Prikazani podatki se nanašajo na leto 2018. Za povprečje panoge javne službe oskrba s pitno vodo se šteje dejavnost E36 Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode.

Tabela 11: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi

Kazalniki	Izvajalec	Dejavnost E 36
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,88	1,09
Gospodarnost poslovanja	1,03	1,02
Povprečna plača na zaposlenca (v EUR)	1.574,40	1.724,64

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 (leto 2020).

Tabela 12: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Oskrba s pitno vodo	Predračunska za prihodnje obračunsko obdobje - leto 2020
Količina (m ³)	5.444.600
Omrežnina (faktor)	46.661

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 (leto 2020).

Tabela 13: Predračunski stroški opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje - leto 2020
Vodarina	2.513.061
Omrežnina	3.962.585

4.6. Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

V tabeli je navedena nabavna vrednost poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki se uporabljajo v sektorju Vodovod razen Elektrarne Zanjivec na dan 31.12.2019. Pri vrednosti za preteklo obdobje je navedena nabavna vrednost, ki je bila upoštevana v predhodnem elaboratu.

Tabela 14: Pregled nabavne vrednosti osnovnih sredstev za sektor Vodovod

Oskrba s pitno vodo	preteklo obdobje	prihodnje obdobje
Nabavna vrednost OS	1.152.783	1.297.017

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

Dejavnost oskrbe s pitno vodo Komunala Kranj izvaja v okviru delovnih enot vzdrževanja vodovoda in javni vodovod. Neposrednim stroškom so pripisani splošni stroški poslovne enote Vodovod, stroški delovne enote Operativa in delovne enote Javni vodovod ter splošni stroški uprave podjetja.



Tabela 15: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za dejavnost oskrbe s pitno vodo

	Preteklo obračunsko obdobje		Prihodnje obračunsko obdobje	
	Vrednost v EUR	Delež	Vrednost v EUR	Delež
Neposredni stroški	1.774.824		1.751.149	
Splošno proizvodjalni stroški	316.464	15,1%	317.046	15,3%
Skupaj proizvodjalni stroški	2.091.288		2.068.196	
Splošni stroški uprave	385.208	15,6%	378.739	15,5%
Skupaj stroški	2.476.496		2.446.934	

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

Komunala Kranj pri izvajanju dejavnosti oskrba s pitno vodo ne ustvarja prihodkov z opravljanjem posebnih storitev.

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 oskrbe s pitno vodo znaša donos 64.851 EUR (v preteklem obračunskem obdobju 57.640 EUR).

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

V preteklem obračunskem obdobju je bilo v sektorju Vodovod 39 zaposlenih, v letu 2020 načrtujemo 3 nove zaposlitve, tako bo v sektorju Vodovod 42 zaposlenih, kar je za 27,3 % več kot v letu 2016. V nadaljevanju je prikaz gibanja števila zaposlenih v obdobju 2016-2020.

Tabela 16: Pregled števila zaposlenih po letih v sektorju Vodovod

Leto	2016	2017	2018	2019	Poslovni načrt 2020
Vodstvo	4	3	2	2	3
Operativa	29	29	32	37	39
Skupaj	33	32	34	39	42

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 znaša 1.790.634 EUR in se na uporabnike prenese v celotni višini.



4.12. Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe je 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

Tabela 17: Predračunska cena oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje v EUR

Stroški oskrbe s pitno vodo		Stroški (EUR)	Cena (EUR/m ³)
1.	Neposredni stroški materiala in storitev	840.867	0,1544
1.1.	Neposredni stroški materiala	288.407	0,0530
1.1.1.	Material	85.267	0,0157
1.1.2.	Električna energija	183.768	0,0338
1.1.3.	Stroški pogonskega goriva	15.447	0,0028
1.1.4.	Drugi stroški materiala	3.925	0,0007
1.2.	Neposredni stroški storitev	552.460	0,1015
1.2.1.	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	49.904	0,0092
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	9.453	0,0017
1.2.3.	Amortizacija osnovnih sredstev in naprav (GJS)	43.476	0,0080
1.2.4.	Vzdrževanje javne infrastrukture	141.104	0,0259
1.2.5.	Vzdrževanje osnovnih sredstev in naprav (GJS)	22.734	0,0042
1.2.6.	Druge storitve	285.790	0,0525
2.	Neposredni stroški dela	308.107	0,0566
3.	Drugi neposredni stroški	602.176	0,1106
3.1.	Stroški vodnega povračila	536.048	0,0985
3.2.	Stroški internih storitev	65.197	0,0120
3.2.	Ostalo	931	0,0002
4.	Splošni proizvodjalni stroški	317.046	0,0582
4.1.	Stroški materiala	5.504	0,0010
4.2.	Stroški storitev	24.466	0,0045
4.3.	Stroški amortizacije	9.259	0,0017
4.4.	Stroški dela	272.492	0,0500
4.5.	Drugi stroški	5.326	0,0010
5.	Splošni nabavno prodajni in upravni stroški	378.739	0,0696
5.1.	Stroški materiala	13.952	0,0026
5.2.	Stroški storitev	104.597	0,0192
5.3.	Stroški amortizacije	20.972	0,0039
5.4.	Stroški dela	238.187	0,0437
5.5.	Drugi stroški	17.989	0,0033
5.6.	Prihodki (poslovni, finančni, izredni)	-16.959	-0,0031
6.	Obresti in neposredni stroški prodaje	0	0,0000
7.	Drugi poslovni odhodki	1.276	0,0002
8.	Donos	64.851	0,0119
10.	Skupaj stroški	2.513.061	0,4616
	Količina m³	5.444.600	
	Cena (EUR/m³)		0,4616
	Poračun	66.262	
	Cena s poračunom (EUR/m³)		0,4737

V preteklem obračunskem obdobju je bilo ustvarjenega 66.262 EUR negativnega poslovnega izida. Ta znesek se poračuna uporabnikom v enem letu od potrditve cen storitev.

Predračunska cena za prihodnje obračunsko obdobje za oskrbo s pitno vodo 0,4616 EUR/m³, s poračunom pa znaša 0,4737 EUR/m³.



Pri izdelavi kalkulacije vodarine za prihodnje obračunsko obdobje smo izhajali iz podatkov za leto 2019, pri stroških dela upoštevali zakonski dvig minimalne plače ter dogovorov iz stavkovnega sporazuma.

4.13.2. Predračunska cena uporabe javne infrastrukture-omrežnine

Predračunska cena uporabe javne infrastrukture-omrežnine za oskrbo s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje

V stroških v znesku 3.962.085 EUR, ki predstavljajo osnovo za določitev cene omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje za oskrbo s pitno vodo vsebujejo:

- letno predvideno najemnino v višini amortizacije infrastrukture za izvajanje storitve oskrbe s pitno vodo v višini 1.790.634 EUR,
- stroški zavarovanja infrastrukture v višini 33.009 EUR,
- odškodnine v višini 1.000 EUR,
- stroški vzdrževanja vodomerov višini 838.078 EUR. V letu 2020 načrtujemo tretjino (2.800) menjav vseh vodomerov v letu 2021 pa dve tretjini (5.700) menjav.
- stroški obnov hišnih priključkov v višini 1.136.326 EUR. Za leto 2020 pričakujemo povečan obseg obnov hišnih vodovodnih priključkov. Ta obseg se bo današnjih ocenah nato začel zniževati in bi lahko s časom prišel do povprečnega letnega obsega.
- stroški vzdrževanja hišnih priključkov v višini 163.539 EUR, kjer je upoštevan obseg in stroškov, kot povprečje let 2017 – 2019.

Tabela 18: Predračunska cena javne infrastrukture za oskrbo s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje v EUR

Premer vodomera -DN	Kol.	Faktor omr.	Količina * faktor	Najemnin., zavarovanje, odškodnine	Hišni priključki	Vodomeri	Skupaj	Mesečni znesek
				(EUR/mes.)	(EUR/mes.)	(EUR/mes.)	(EUR/mes.)	(EUR/mes.)
DN ≤ 20	32.765	1	32.765	3,26	2,32	1,50	7,08	8,36
20 < DN < 40	272	3	816	9,78	6,96	4,49	21,23	25,07
40 ≤ DN < 50	70	10	700	32,59	23,21	14,97	70,77	83,55
50 ≤ DN < 65	220	15	3.300	48,88	34,82	22,45	106,15	125,33
65 ≤ DN < 80	1	30	30	97,76	69,64	44,90	212,31	250,65
80 ≤ DN < 100	103	50	5.150	162,93	116,07	74,84	353,85	417,75
100 ≤ DN < 150	23	100	2.300	325,87	232,15	149,67	707,69	835,50
150 ≤ DN	7	200	1.400	651,74	464,29	299,35	1.415,38	1.671,00
200 ≤ DN	1	200	200	651,74	464,29	299,35	1.415,38	1.671,00
Skupaj	33.462		46.661					

V preteklem obračunskem obdobju je bilo ustvarjenega 715.648 EUR negativnega 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 oskrbo s pitno vodo za DN 20 brez upoštevanega poračuna znaša 7,08 EUR/mesec s poračunom pa 8,36 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 2018.

7. Povzetek

Predlagana cena vodarine za prihodnje obračunsko obdobje znaša 0,4616 EUR/m³ (brez poročuna) in je od trenutno veljavne cene višja za 4,9 %.

Predlagana cena omrežnine za oskrbo s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje znaša 7,08 EUR/mesec/vodomer-DN 20 (brez poročuna) in je od zadnje potrjene višja za 32,1 %.

Tabela 19: Pregled cena za oskrbo s pitno vodo

	Storitev	Omrežnina*
	EUR/m ³	EUR/mes
Potrjena cena	0,44	5,36
Obračunska cena 2019	0,4576	6,66
Predračunska cena 2020	0,4616	7,08
Predračunska cena s poročunom 2020	0,4737	8,36
Razlika med obračunsko ceno 2019 in potrjeno ceno 2019	0,0176	1,30
Razlika predračunska cena 2020 brez poročuna s potrjeno ceno 2019	0,0216	1,72
Razlika predračunska cena 2020 s poročunom s potrjeno ceno 2019	0,0337	3,00

*cena za DN 20

Pregled stroškov oziroma računa za gospodinjstvo

Tabela 20: 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 voda	mesec	1	5,36	5,36	5,87
vodarina	m ³	16	0,44	7,04	7,71
Skupaj izdatki				12,40	13,58



Tabela 21: 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 voda	mesec	1	7,08	7,08	7,75
vodarina	m ³	16	0,4616	7,39	8,09
Skupaj izdatki				14,47	15,84

Tabela 22: 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 voda	mesec	1	8,36	8,36	9,15
vodarina	m ³	16	0,4737	7,58	8,30
Skupaj izdatki				15,93	17,45

Na podlagi Odloka o statusnem preoblikovanju Javnega podjetja Komunala Kranj, p.o. v Komunalo Kranj, javno podjetje, d.o.o. (Uradni list RS, št. 55/2011), Slovenskih računovodskih standardov, 94. člena Pravilnika o računovodstvu in finančnem poslovanju Komunale Kranj, d.o.o. ter 10. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012 in 109/2012) je skupščina Komunale Kranj, javnega podjetja, d.o.o., na svoji 32. seji, dne 21. 06. 2018, sprejela

PRAVILA ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV, ODHODKOV TER IZKAZOVANJE SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV PO POSAMEZNIH DEJAVNOSTIH IN OBČINAH

I. SPLOŠNE DOLOČBE

1. člen

Komunala Kranj, javno podjetje, d.o.o. (v nadaljevanju tudi Komunala) v svojih organizacijskih enotah opravlja dejavnosti gospodarskih javnih služb varstva okolja (v nadaljevanju: GJS) na območju občin ustanoviteljic. Komunala opravlja tudi druge dejavnosti, zato je dolžna izkazovati ločene izkaze poslovnega izida po posameznih GJS in drugih dejavnostih.

Komunala ima za vsako posamezno dejavnost GJS po občinah in za vsako drugo dejavnost oblikovano poslovnoizidno mesto. Za dejavnosti, kjer je oblikovana enotna cena storitev in omrežnine, ima oblikovano skupno poslovnoizidno mesto.

V skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS), veljavnimi odloki in pravilniki o nalogah, ki se izvajajo v okviru GJS ter veljavno Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja se izkaz poslovnega izida izdeluje ločeno za posamezna poslovnoizidna mesta, kot je razvidno iz PRILOGE 1 k tem pravilom.

II. LOČENO RAČUNOVODSKO SPREMLJANJE POSAMEZNIH DEJAVNOSTI

2. člen

Za spremljanje prihodkov in odhodkov oziroma stroškov (v nadaljevanju: stroškov) po posameznih občinah ima Komunala izdelan šifrant stroškovnih mest, ki temelji na delitvi organizacijskih enot oziroma dejavnosti po posameznih občinah. Sestavljajo ga temeljna stroškovna mesta (posamezna dejavnost v posamezni občini) in splošna stroškovna mesta, kamor se evidentirajo stroški in prihodki, ki jih ob trenutku nastanka ni možno pripisati posamezni občini ali niti posamezni dejavnosti.

Prihodke je mogoče z vidika dejavnosti in občin ločevati na neposredne in posredne (splošne). Večina prihodkov je neposrednih, kar pomeni, da so doseženi s prodajo proizvodov in storitev v posamezni občini in so že na podlagi izvirnih knjigovodskih listin razporejeni in knjiženi po občinah. Pri poslovanju podjetja pa nastaja tudi nekaj posrednih ali splošnih prihodkov (zlasti prihodka od financiranja in drugi - izredni prihodka). Ti se najprej pripišejo ustreznemu splošnemu stroškovnemu mestu, nato pa se razdelijo na dejavnosti oziroma občine v skladu z določenimi sodili.

Tudi stroške z vidika dejavnosti in občin delimo na neposredne in splošne. Neposredni stroški so stroški temeljnih stroškovnih mest in so na določeno občino ali dejavnost razporejeni ob trenutku nastanka. Posredni stroški so stroški splošnih stroškovnih mest, ki jih ob nastanku ni mogoče pripisati temeljnemu stroškovnemu mestu. Razdeliti jih je mogoče na posredne (splošne) proizvodjalne stroške in druge splošne stroške nabave, uprave in prodaje. Pri razdelitvi stroškov po funkcionalnih skupinah kot stroške prodaje upoštevamo stroške v zvezi z obračunom komunalnih storitev.

Poslovne izide po občinah ugotavljamo za dejavnosti obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja ter za druge dejavnosti, ki jih izvajamo v več občinah. Neposredni prihodki in neposredni stroški posamezne dejavnosti so samo tisti, ki jih je ob trenutku nastanka možno pripisati občini, na katero se nanašajo.

Po uveljavitvi enotne cene izvajanja storitve in omrežnine oziroma cene javne infrastrukture v vseh občinah, se oblikuje skupno poslovnoizidno mesto za vse občine.

Najemnina infrastrukture ima značaj neposrednih stroškov, saj je posamezni občini pripisana na podlagi pogodb o najemu infrastrukture in izvajanju gospodarske javne službe, dodatkov k pogodbam oziroma seznamu infrastrukturnih objektov. V primeru skupnih infrastrukturnih objektov za več občin je razdelitev določena v seznamih infrastrukturnih objektov, ki so priloga pogodb o najemu infrastrukture ter Sporazumu o ureditvi lastništva, upravljanju, obnavljanju in vzdrževanju skupne gospodarske javne infrastrukture za oskrbo s pitno vodo.

Izkazi poslovnega izida po dejavnostih in občinah vključujejo tudi interna razmerja (prihodke in stroške), ki jih organizacijske enote znotraj podjetja zaračunavajo za opravljene storitve in proizvedene proizvode.

3. člen

Upravo v podjetju predstavljajo organizacijske enote določene s Pravilnikom o notranji organizaciji in poslovanju.

Stroški in prihodki, ki jih spremljamo na stroškovnih mestih Uprave, se nanašajo na vse dejavnosti podjetja. Stroške in prihodke dejavnosti: stanovanja, počitniška dejavnost ter dela v okviru javnih pooblastil in dela po pooblastilu občin spremljamo ločeno in predstavljajo druge dejavnosti. Stroškov teh dejavnosti ne razporejamo po drugih poslovnoizidnih mestih.

III. SODILA IN KLJUČI ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN STROŠKOV PO DEJAVNOSTIH

4. člen

Posamezni dejavnosti se na podlagi sodil pripišejo tudi posredni (splošni) stroški. Izjema sta le dejavnost obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov ter dejavnost odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov, katerima se splošni stroški ne pripišejo, ampak se ti razporedijo na dejavnost zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov razen biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada.

5. člen

Sodila so merila oz. kriteriji na podlagi katerih se posredni (splošni) stroški in nekateri prihodki pripisujejo posamezni dejavnosti oziroma občini.

Za delitev posrednih (splošnih) proizvodnih stroškov znotraj poslovnih enot po občinah se uporabljajo naslednja sodila:

- za posredne proizvodne stroške dela in z delom povezane stroške – opravljene delovne ure,
- za posredne proizvodne stroške amortizacije in s stroji povezane stroške – opravljene strojne ure,
- za druge posredne proizvodne stroške – količine opravljenih storitev ali prihodki od prodaje.

Sodilo količina opravljenih storitev se uporablja v primeru razporejanja splošnih proizvodnih stroškov po občinah za stroške odvajanja komunalnih in industrijskih odpadnih voda v posamezni občini – sodilo predstavlja zaračunana količina komunalnih in industrijskih voda,

Za delitev stroškov katastra se upošteva kriterij nabavne vrednosti infrastrukture za posamezno dejavnost v posamezni občini.

6. člen

Splošne odhodke in prihodke Uprave na posamezne dejavnosti razporejamo po sodilu proizvajalnih stroškov (neposrednih in splošnih) razen pri dejavnostih:

- Vzdrževanje cest, poti ipd. za pravne in fizične osebe po naročilu,
- Vzdrževanje zaprtega odlagališča Tenetiše,
- Odvoz odpadkov po naročilu,
- Storitve odvajanja in čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda za trg,
- Storitve povezane z greznicami in MKČN za trg,
- Obnove vodovodov in Hidrantno omrežje,
- Vodovodne storitve za pravne in fizične osebe za trg,

kjer se kot sodilo uporabljajo proizvajalni stroški dela.

Med proizvajalne stroške ne štejemo stroškov najemnine infrastrukture.

7. člen

Ključni so deleži odhodkov ali prihodkov, ki odpadejo na posamezno poslovnoizidno mesto na podlagi opredeljenih sodil.

Ključni se izračunavajo avtomatično iz podatkov obdobja, za katerega se ugotavlja poslovni izid po dejavnostih in občinah.

Ključni so izraženi v odstotkih.

8. člen

Za določene vrste stroškov storitev se uporabljajo sodila in ključni navedeni v PRILOGI 2 teh pravil.

IV. IZKAZOVANJE SREDSTEV IN VIROV SREDSTEV JAVNEGA PODJETJA

9. člen

Komunala naložbene nepremičnine, neopredmetena sredstva, opredmetena osnovna sredstva izkazuje po stroškovnih mestih.

Druga sredstva in viri sredstev niso razporejeni na posamezna stroškovna mesta.

10. člen

Za zunanje poslovno poročanje izdeluje Komunala računovodske izkaze: bilanca stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala, izkaz celotnega vseobsegajočega donosa za podjetje kot celoto.

V. KONČNE DOLOČBE

11. člen

Spremembe pravil začnejo veljati z dnem, ko jih sprejme skupščina javnega podjetja. Uporabljajo pa se od 1. 7. 2018.

12. člen

Spremembe in dopolnitve pravil morajo biti razkrite v letnem poročilu.

Katarina Blažič
Predsednica skupščine

Poslovnoizidna mesta za dejavnosti obveznih občinskih GJS varstva okolja:

- Oskrba s pitno vodo
- Odvajanje komunalnih in padavinskih odpadnih voda
- Čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda
- Storitve povezane z greznicami in malih komunalnih čistilnih naprav
- Obdelava komunalnih odpadkov (drug izvajalec)
- Odlaganje komunalnih odpadkov (drug izvajalec)
- Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov
 - o Redni odvoz ostankov mešanih komunalnih odpadkov
 - o Zbiranje in odvoz odpadne embalaže
 - o Zbiranje in odvoz bioloških odpadkov
 - o Zbiranje nevarnih odpadkov
 - o Kosovni odvoz odpadkov
 - o Delovanje zbirnih centrov

Poslovnoizidna mesta za ostale dejavnosti GJS

- Vzdrževanje cest
- Vzdrževanje javne snage
- Upravljanje tržnice
- Pogrebne storitve
- Vzdrževanje pokopališč
- Odstranitev nepravilno parkiranih vozil
- Upravljanje in vzdrževanje javnih parkirišč

Poslovnoizidna mesta drugih dejavnosti:

- Obnove vodovodov
- Vodovodne storitve za pravne in fizične oseba po naročilu
- Odvoz odpadkov po naročilu
- Vzdrževanje cest, poti, ipd. za pravne in fizične osebe po naročilu
- Mala hidroelektrarna
- Počitniške kapacitete
- Stanovanja
- Vzdrževanje zaprtega odlagališča Tenetiše
- Tenetiše-nadzor
- Dela po pooblastilu občin
- Dela v okviru javnih pooblastil

SODILA ZA RAZDELITEV STROŠKOV NA SM

PRILOGA 2
Veljavnost 1. 1. 2018

vrsta storitve	SM	ključ	sodilo
1. Dogovorjeni deleži med enotami			
vzdrževanje in servisiranje ogrevalnih naprav	143050	25,00	
	143060	25,00	
	810101	25,00	delnik Ceklin Denisa
	452101	25,00	
najemnina infrastrukture pogrebne in pokopališke dejavnosti	452110	46,00	
	450000	54,00	
električna energija za odj.mesto ČN	810101	95,00	odjemno mesto ČN (št. 197403) se deli z ZC Zarica (ocena porabe za ZC Zarica)
	322101	5,00	
električna energija za odj.mesto črpalnice Spodnja Bela - Preddvor	820608	50,00	odj.mesto črpalnice Spodnja Bela - Preddvor (št. 310300) se deli na ČP1B in ČP2B
	820609	50,00	
2. Deleži za magistralne vodovode (MV)			
vse vrste stroškov za MV 1 - 15, MV 17	921xxx		deleži določeni v delniku, izdan julija 2001 od vodje Sektorja Vodovod
3. Deleži za skupni vodovodni sistem Kravec			
vse vrste stroškov za MV 16, 18 ter VK3 - 5	921xxx		pogodba o upravljanju vodooskrbnega sistema Kravec 30.12.2009- glede na količino porabljene vode v mesecu po občinah
4. Skupni računi - podatki za posamezno SM razvidni iz prilog računa (dobavnice, specifikacije, zbirniki, delovni nalogi...)			
praznenje greznic	823xxx		št. opravljenih storitev po občinah
čiščenje greznic	823xxx		št. opravljenih storitev po občinah
čiščenje poslovnih prostorov	enote podjetja		površina/pogostost čiščenja
prevzem nevarnih odpadkov (olja, kisline, topila, ...)	346.xxx		specifikacija dobavitelja po ZC po dejavnostih
prevzem mešanih in bioloških odpadkov	32, 34, 45, 43		
varovanje	enote podjetja		objekt varovanja določen s pogodbo/naročilnico, vezano na enoto mesec/št.obhodov
vzdrževanje vodovodnega omrežja	921xxx		DN opravljenih del po občinah
menjava prevmatik, nad deli, gorivo, vzdrževanje, servisiranje, vinjete, vozila			specifikacija po registrskih št. vozil
najem sistema za sledenje			št vozil - priloga po SM
objava oglasov			glede na vsebino objave po dejavnostih
telefonske storitve	SM uporabnika (delavec, objekt)		specifikacija stroška / števila mobilnega telefona
najemnina infrastrukturnih objektov SEKTOR ODPADKI	341xxx, 340xxx, 322xxx		podlaga obračunana AM po dejavnostih za SEKTOR ODPADKI
zdravstveni pregledi, izobraževanja,	delovna enota		delavec
izvedba tehnične optimizacije vodovodnega omrežja	921x03		prodana pitna voda v preteklem letu po občinah
upravljanje s parkirišči:			glede na uporabo storitev - po sklepu kolegija

1.1. Dodatna razkritja na podlagi zahtev Slovenskega računovodskega standarda

1.1.1. Izkaz poslovnega izida po dejavnostih in občinah

Pri izdelavi poslovnih izidov po dejavnostih in občinah so za leto 2018 upoštevana Pravila za razporejanje prihodkov, odhodkov ter izkazovanje sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih in občinah, ki jih je na 31. korespondenčni seji dne 21. 12. 2017 sprejela skupščina podjetja, z veljavnostjo od 1. 1. 2018. Na 32. korespondenčni seji dne 21. 6. 2018 je skupščina podjetja potrdila prilogo št. 2 k sodilom z veljavnostjo od 1. 7. 2018 dalje.

V skladu s SRS 32.1. ima podjetje za vsako posamezno dejavnost gospodarskih javnih služb (v nadaljevanju GJS) in drugo dejavnost oblikovano poslovnoizidno mesto. Poslovnoizidna mesta za dejavnosti obveznih občinskih GJS varstva okolja so:

- oskrba s pitno vodo,
- odvajanje komunalnih in padavinskih odpadnih voda,
- čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda,
- storitve povezane z greznicami in malih komunalnih čistilnih naprav,
- obdelava komunalnih odpadkov (drug izvajalec),
- odlaganje komunalnih odpadkov (drug izvajalec),
- zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov, ki vključuje:
 - redni odvoz ostankov mešanih komunalnih odpadkov,
 - zbiranje in odvoz odpadne embalaže,
 - zbiranje in odvoz bioloških odpadkov,
 - zbiranje nevarnih odpadkov,
 - kosovni odvoz odpadkov,
 - delovanje zbirnih centrov.

Poslovnoizidna mesta za ostale dejavnosti GJS, ki jih razen vzdrževanja cest izvajamo samo za Mestno občino Kranj:

- vzdrževanje cest,
- vzdrževanje javne snage,
- upravljanje tržnice,
- vzdrževanje pokopališč,
- odstranitev nepravilno parkiranih vozil,
- upravljanje in vzdrževanje javnih parkirišč.
- 24-urna dežurna pogrebna služba (od 1. 12. 2018 dalje). Poslovnoizidno mesto v prilogi 1 še ni bilo opredeljeno, vendar smo s podelitvijo koncesije, ki nam jo je podelila Mestna občina Kranj, to dejavnost dodali. Pravila so bila sprejeta prej, kot pa nam je bila podeljena koncesija. Obravnavamo jo enako kot vse ostale GJS dejavnosti.

Poslovnoizidna mesta drugih dejavnosti:

- obnove vodovodov,
- vodovodne storitve za pravne in fizične oseba po naročilu,
- odvoz odpadkov po naročilu,
- zabojniki,
- vzdrževanje cest, poti, ipd. za pravne in fizične osebe po naročilu,
- pogrebne dejavnosti,
- mala hidroelektrarna,
- vodenje katastra,
- počitniške kapacitete,
- stanovanja,
- zapiranje in vzdrževanje odlagališča Tenetiše,
- dela po pooblastilu občin,
- dela v okviru javnih pooblastil.

Izkazi poslovnega izida po dejavnostih in občinah vključujejo tudi interna razmerja (prihodke in stroške), ki jih organizacijske enote znotraj podjetja zaračunavajo za opravljene storitve in proizvedene proizvode.

Za spremljanje prihodkov in odhodkov oziroma stroškov (v nadaljevanju: stroškov) ima Komunala Kranj izdelan šifrant stroškovnih mest, ki temelji na delitvi organizacijskih enot oziroma dejavnosti po posameznih občinah. Sestavljajo ga temeljna stroškovna mesta (posamezna dejavnost v posamezni občini) in splošna stroškovna mesta, kamor se evidentirajo stroški in prihodki, ki jih ob trenutku nastanka ni možno pripisati posamezni občini ali niti posamezni dejavnosti.

Prihodke je mogoče z vidika dejavnosti in občin ločevati na neposredne in posredne (splošne). Večina prihodkov je neposrednih, kar pomeni, da so doseženi s prodajo proizvodov in storitev v posamezni občini in so že na podlagi izvirnih knjigovodskih listin razporejeni in knjiženi po dejavnostih in občinah. Pri poslovanju podjetja pa nastaja tudi nekaj posrednih ali splošnih prihodkov (zlasti prihodki od financiranja in drugi – izredni prihodki). Ti se najprej pripišejo ustreznemu splošnemu stroškovnemu mestu, nato pa se razdelijo na dejavnosti oziroma občine v skladu z določenimi sodili.

Tudi stroške z vidika dejavnosti in občin delimo na neposredne in splošne. Neposredni stroški so stroški temeljnih stroškovnih mest in so na določeno občino ali dejavnost razporejeni ob trenutku nastanka. Posredni stroški so stroški splošnih stroškovnih mest, ki jih ob nastanku ni mogoče pripisati temeljnemu stroškovnemu mestu. Razdeliti jih je mogoče na posredne (splošne) proizvodne stroške in druge splošne stroške nabave, uprave in prodaje. Pri razdelitvi stroškov po funkcionalnih skupinah kot stroške prodaje upoštevamo stroške v zvezi z obračunom komunalnih storitev.

Poslovne izide po občinah ugotavljamo za dejavnosti obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja ter druge dejavnosti, ki jih izvajamo v več občinah in kjer ni bila oblikovana

enotna cena storitev. Neposredni prihodki in neposredni stroški posamezne dejavnosti so samo tisti, ki jih je ob trenutku nastanka možno pripisati občini, na katero se nanašajo.

Po uveljavitvi enotne cene izvajanja storitve in omrežnine oziroma cene javne infrastrukture v vseh občinah, se oblikuje skupno poslovnoizidno mesto za vse občine.

Najemnina infrastrukture ima značaj neposrednih stroškov in je opredeljena v pogodbah o najemu infrastrukture in izvajanju gospodarske javne službe. V primeru skupnih infrastrukturnih objektov za več občin je razdelitev določena v seznamih infrastrukturnih objektov, ki so priloga pogodb o najemu infrastrukture ter v prilogi Sporazuma o ureditvi lastništva, upravljanju, obnavljanju in vzdrževanju skupne gospodarske javne infrastrukture za oskrbo s pitno vodo.

Upravo v podjetju predstavljajo organizacijske enote določene s Pravilnikom o notranji organizaciji in poslovanju.

Stroški in prihodki, ki jih spremljamo na stroškovnih mestih Uprave, se nanašajo na vse dejavnosti podjetja. Stroške in prihodke dejavnosti: stanovanja, počitniška dejavnost ter dela v okviru javnih pooblastil in dela po pooblastilu občin spremljamo ločeno in predstavljajo druge dejavnosti. Stroškov teh dejavnosti ne razporejamo po drugih poslovnoizidnih mestih.

Za delitev posrednih (splošnih) proizvodjalnih stroškov znotraj sektorjev po občinah se uporabljajo naslednja sodila:

- za posredne proizvodjalne stroške dela in z delom povezane stroške – opravljene delovne ure,
- za posredne proizvodjalne stroške amortizacije in s stroji povezane stroške – opravljene strojne ure,
- za druge posredne proizvodjalne stroške – količine opravljenih storitev ali prihodki od prodaje.

Sodilo količina opravljenih storitev se uporablja v primeru razporejanja splošnih proizvodjalnih stroškov po občinah za stroške odvajanja komunalnih in industrijskih odpadnih voda po posamezni občini – sodilo predstavlja zaračunana količina komunalnih in industrijskih voda.

Za delitev stroškov katastra se upošteva kriterij nabavne vrednosti infrastrukture za posamezno dejavnost v posamezni občini. Splošne odhodke in prihodke Uprave na posamezne dejavnosti razporejamo po sodilu proizvodjalnih stroškov (neposrednih in splošnih) razen pri dejavnostih:

- vzdrževanje cest, poti ipd. za pravne in fizične osebe po naročilu,
- vzdrževanje zaprtega odlagališča Tenetiše,
- odvoz odpadkov po naročilu,
- storitve odvajanja in čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda za trg,
- storitve povezane z greznicami in MKČN za trg,
- obnove vodovodov in hidrantnega omrežja,
- vodovodne storitve za pravne in fizične osebe za trg,

kjer se kot sodilo uporabljajo proizvajalni stroški dela. Med proizvajalne stroške ne štejemo stroškov najemnine infrastrukture.

Tabela 1: Prikaz poslovnega izida za leto 2018 po gospodarskih javnih službah in po drugih dejavnostih (v EUR)

	GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE					SKUPAJ GJS	DRUGE DEJAVNOSTI	SKUPAJ
	Oskrba s pitno vodo	Čiščenje in odvajanje odpadnih voda ter praznjenje greznic	Ravnanje z odpadki *	24-urna dežurna pogrebna služba **	Ostale dejavnosti GJS ***			
1. Čisti prihodki od prodaje	5.542.878	5.565.855	3.778.884	9.269	2.740.283	17.637.168	2.273.212	19.910.380
2. Sprememba vred.zalog proizv. in nedok. proizv.	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne stor.	0	0	0	0	0	0	3.015	3.015
4. Prihodki od internih storitev	24.615	73.287	31.268	14	11.275	140.459	224.579	365.038
5. Drugi poslovni prihodki	83.040	141.998	32.098	68	106.741	363.945	12.588	376.533
6. Stroški blaga, materiala in storitev	3.591.529	4.494.600	2.130.196	2.181	1.333.793	11.552.300	1.528.419	13.080.719
a. Nab. vr. prod. blaga in mat. ter stroški porab. mat.	639.301	336.284	280.857	799	384.614	1.641.855	455.150	2.097.005
b. Stroški storitev	2.952.229	4.158.316	1.849.339	1.382	949.179	9.910.445	1.073.270	10.983.715
7. Stroški dela	1.209.878	845.748	1.450.651	4.069	1.177.454	4.687.800	864.943	5.552.743
a. Stroški plač	915.114	633.301	1.060.503	3.077	875.699	3.487.693	384.029	3.871.723
b. Stroški socialnih zavarovanj	162.799	115.576	192.751	555	162.437	636.119	67.551	703.669
c. Drugi stroški dela	130.966	96.872	196.397	436	139.318	563.989	53.381	617.370
8. Odpisi vrednosti	112.570	77.516	300.583	897	173.766	665.333	64.335	729.669
a. Amortizacija	105.890	72.362	295.225	885	169.008	643.370	422.937	1.066.307
b. Prevred. posl. odh. pri neopred. in opredm. osn. sred.	123	1.493	149	0	121	1.886	159	2.045
c. Prevred. posl. odh. pri obratnih sredstvih	6.557	3.662	5.209	12	4.637	20.077	361.203	381.280
9. Stroški internih storitev	105.657	71.375	31.704	60	44.223	253.019	112.018	365.038
10. Drugi poslovni odhodki	554.424	26.105	18.996	41	10.819	610.384	80.801	691.185
11. Finančni prihodki iz deležev	539	0	428	1	381	1.349	97	1.446
12. Finančni prihodki iz danih posojil	235	132	187	0	167	721	44	765
13. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	8.653	5.133	6.874	16	6.119	26.795	1.616	28.411
14. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finan. naložb	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	1.513	845	1.202	3	1.070	4.631	282	4.913
16. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	0	170	0	0	0	170	0	170
17. Drugi prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Drugi odhodki	0	0	0	0	0	0	5.000	5.000
19. Poslovni izid pred obdavčitvijo	84.388	270.045	-83.591	2.116	123.840	396.798	219.335	616.133

* Ravnanje z odpadki vključuje GJS zbiranje, obdelavo in odlaganje odpadkov.

** S 1. 12. 2018 je podjetje pričelo z izvajanjem obvezne občinske gospodarske javne službe, 24-urne dežurne pogrebne službe, v Mestni občini Kranj.

*** Vzdrževanje pokopališč, upravljanje tržnice, odvoz nepravilno parkiranih vozil, upravljanje parkirišč, vzdrževanje cest in javne snage.

Tabela 2: Pregled poračunov poslovnih izidov pri dejavnostih GJS, ki so se preko poračunov cen izvajali v letu 2018

Vrsta cene	Občina	Znesek poročuna (v EUR)	Poračunano 2018 (v EUR)	Oostane za poročun 2019 (v EUR)
odpadki zbiranje mko, emb. stor 2017	vse skupaj	48.289	-40.685	zaključeno
odpadki zbiranje mko, emb. inf 2017	vse skupaj	28.948	24.902	zaključeno
odpadki zbiranje bio 2017	vse skupaj	-21.847	-22.045	zaključeno
obdelava, odlaganje 2017	vse skupaj	91.193	90.571	zaključeno
vodarina 2017	vse skupaj	91.028	61.569	9.052
omrežnina voda 2017	vse skupaj	-333.368	-313.224	-18.956
odvajanje storitev 2018	Mestna občina Kranj	113.979	66.227	47.752
odvajanje infrastruktura 2018	Mestna občina Kranj	-26.655	-15.566	-11.089
čiščenje storitev 2018	Mestna občina Kranj	454.561	258.578	195.983
čiščenje infrastruktura 2018	Mestna občina Kranj	41.130	24.646	16.484
odvajanje storitev 2018	Šenčur	10.613	4.772	5.841
odvajanje infrastruktura 2018	Šenčur	-3.623	-1.670	-1.953
čiščenje storitev 2018	Šenčur	61.139	32.246	28.893
čiščenje infrastruktura 2018	Šenčur	4.602	2.644	1.958
odvajanje storitev 2018	Naklo	-3.591	-1.870	-1.721
odvajanje infrastruktura 2018	Naklo	500	257	243
čiščenje storitev 2018	Naklo	51.825	25.726	26.099
čiščenje infrastruktura 2018	Naklo	2.919	1.628	1.291
greznice storitev 2018	Kranj	128.988	30.821	98.167
greznice storitev 2018	Šenčur	23.239	4.510	18.729
greznice storitev 2018	Naklo	11.530	2.547	8.983
odvajanje storitev 2018	Preddvor	-4.111	-719	-3.392
odvajanje infrastruktura 2018	Preddvor	-454	-82	-372
čiščenje storitev 2018	Preddvor	-9.679	-1.693	-7.986
čiščenje infrastruktura 2018	Preddvor	5.160	873	4.287
odvajanje storitev 2018	Jezerško	1.012	171	841
odvajanje infrastruktura 2018	Jezerško	1.851	320	1.531
čiščenje storitev 2018	Jezerško	-1.162	-196	-966
čiščenje infrastruktura 2018	Jezerško	1.245	215	1.030

Pri pripravi elaboratov v letu 2019 se bodo v izračunih cen upoštevali tudi zneski poračunov enaki poslovnim izidom po dejavnostih in občinah za leto 2018, prikazani v tabeli 8, zmanjšani za znesek upravičenega donosa, ki je bil vključen v že veljavnih cenah.

Izkazi poslovnega izida za leto 2018 po dejavnostih gospodarskih javnih služb in po občinah

Oskrba s pitno vodo

Za dejavnost oskrbe s pitno vodo veljata v vseh občinah enotna cena omrežnine in enotna cena vodarine, zato se poslovni izid ugotavlja le na ravni dejavnosti.

Tabela 3: Poslovni izid dejavnosti oskrbe s pitno vodo

	SKUPAJ
Poslovni prihodki	2.409.756
Prih.od prodaje - omrežnina	3.182.699
Drugi prihodki - subvencije - storitev	0
Drugi prihodki - subvencije - infrast.	33.463
Sprememba vred.zalog proizv.in nedokonč. proizvod.	0
Interni prihodki	24.615
Finančni prihodki	9.427
Drugi prihodki	0
SKUPAJ PRIHODKI	5.659.960
Stroški mat., blaga	639.301
Stroški storitev	1.173.477
Najem. Infra. Obj. od občin	1.750.783
Zavarovanje infrastrukture	27.968
Stroški dela	1.209.878
Odpisi vrednosti	112.570
Drugi poslovni odhodki	554.424
Stroški internih storitev	105.657
Finančni odhodki	1.513
Drugi odhodki	0
SKUPAJ ODHODKI	5.575.572
POSLOVNI IZID PRED DAVKI	84.388

Odvajanje in čiščenje odpadne vode

Odvajanje in čiščenje odpadnih voda, vključno s storitvami povezanimi z greznicami in MKČN

Za dejavnost čiščenja komunalnih odpadnih voda in storitve povezane z greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami v Mestni občini Kranj, Občini Šenčur in Občini Naklo velja enotna cena.

Tabela 4: Poslovni izid odvajanja in čiščenja odpadnih voda, vključno s storitvami povezanimi z greznicami in MKČN po občinah

	KRANJ	CERKLJE	ŠENČUR	NAKLO	PREDDVOR	JEZERSKO	SKUPAJ
Poslovni prihodki	1.579.992	155.418	172.539	132.978	114.948	22.953	2.178.828
Prih. od prodaje - omrežnina	2.422.778	209.876	364.646	251.933	135.515	24.021	3.408.769
Drugi prihodki - storitev	0	-7.203	0	0	0	0	-7.203
Drugi prihodki - subvencije - infrast.	0	7.736	0	0	87.159	32.562	127.458
Sprememba vred.zalog proizv.in nedokonč. p	0	0	0	0	0	0	0
Interni prihodki	62.258	408	6.742	3.631	208	41	73.287
Finančni prihodki	3.689	516	450	294	264	51	5.265
Drugi prihodki	0	0	0	0	0	0	0
SKUPAJ PRIHODKI	4.068.717	366.752	544.377	388.836	338.093	79.629	5.786.404
Stroški mat., blaga	234.103	18.844	35.781	23.021	20.805	3.731	336.284
Stroški storitev	543.909	66.360	63.213	48.692	38.229	4.458	764.861
Najem. Infra. Obj. od občin	2.285.965	174.059	334.549	272.391	212.570	53.584	3.333.118
Zavarovanje infrastrukture	43.113	1.683	5.726	4.103	3.916	1.795	60.337
Stroški dela	594.490	102.307	64.235	36.556	37.598	10.562	845.748
Odpisi vrednosti	45.752	11.961	9.400	4.468	4.848	1.088	77.516
Drugi poslovni odhodki	18.820	1.620	2.524	1.849	1.148	144	26.105
Stroški internih storitev	50.820	461	8.261	6.721	4.254	857	71.375
Finančni odhodki	712	89	72	47	64	30	1.014
Drugi odhodki	0	0	0	0	0	0	0
SKUPAJ ODHODKI	3.817.684	377.386	523.761	397.848	323.431	76.249	5.516.359
POSLOVNI IZID PRED DAVKI	251.033	-10.633	20.616	-9.012	14.662	3.380	270.045

Ravnanje z odpadki

Zbiranje komunalnih odpadkov, obdelava in odlaganje odpadkov

Tabela 5: Poslovni izid zbiranja komunalnih odpadkov, obdelave in odlaganja odpadkov

	Zbiranje komunalnih odpadkov	Obdelava odpadkov	Odlaganje odpadkov	Skupaj
Poslovni prihodki	2.905.871	683.290	68.762	3.657.924
Prih. od prodaje - omrežnina	118.772	0	23.604	142.375
Drugi prihodki - subvencije - storitev	0	0	0	0
Drugi prihodki - subvencije - infrast.	0	0	0	0
Sprememba vred. zaloz proizv. in nedokonč. proizvod.	0	0	0	0
Interni prihodki	25.688	4.918	661	31.268
Finančni prihodki	7.489	0	0	7.489
Drugi prihodki	10.684	0	0	10.684
Skupaj prihodki	3.068.505	688.208	93.027	3.849.740
Stroški mat., blaga	200.057	0	0	200.057
Stroški storitev	890.067	765.789	89.019	1.744.876
Najem. infra. obj. od občn	92.246	0	0	92.246
Zavarovanje infrastrukture	12.217	0	0	12.217
Stroški dela	1.450.651	0	0	1.450.651
Odpisi vrednosti	300.583	0	0	300.583
Drugi poslovni odhodki	18.996	0	0	18.996
Stroški internih storitev	31.704	0	0	31.704
Finančni odhodki	1.202	0	0	1.202
Drugi odhodki	0	0	0	0
Skupaj odhodki	3.078.523	765.789	89.019	3.933.331
ČISTI POSLOVNI IZID	-10.018	-77.581	4.008	-83.591

Za dejavnosti zbiranje komunalnih odpadkov, obdelave in odlaganje odpadkov v vseh občinah velja enotna cene storitve, zato se poslovni izid ugotavlja le na ravni dejavnosti. Konec leta so nekatere občine lastnice podpisale koncesijsko pogodbo za izvajanje obveznih lokalnih gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov s Snago Javno podjetje d.o.o. S 1. 12. 2018 podjetje ne izkazuje prihodkov in ne stroškov iz naslova odlaganja in obdelave komunalnih odpadkov za občine, ki so podpisale koncesijsko pogodbo.

24-urna dežurna pogrebna služba v Mestni občini Kranj

Tabela 6: Poslovni izid 24-urne dežurne pogrebne službe v Mestni občini Kranj

Poslovni prihodki	9.317
Prih.od prodaje - omrežnina	0
Drugi prihodki - subvencije - storitev	0
Drugi prihodki - subvencije - infrast.	0
Sprememba vred.zalog proizv.in nedokonč. j	0
Interni prihodki	14
Finančni prihodki	17
Drugi prihodki	20
SKUPAJ PRIHODKI	9.367
Stroški mat., blaga	799
Stroški storitev	976
Najem. Infra. Obj. od občin	398
Zavarovanje infrastrukture	8
Stroški dela	4.069
Odpisi vrednosti	897
Drugi poslovni odhodki	41
Stroški internih storitev	60
Finančni odhodki	3
Drugi odhodki	0
SKUPAJ ODHODKI	7.251
POSLOVNI IZID PRED DAVKI	2.116

S 1. 12. 2018 smo pričeli z izvajanjem obvezne občinske gospodarske javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe v Mestni občini Kranj, ki v prvem mesecu izvajanja beleži pozitiven poslovni izid. V poslovnih prihodkih so upoštevani tudi prihodki povezani s prevozom na obdukcijo, odvzem organov oziroma drugimi postopki na pokojniku. Izid na zadnji dan leta še ni povsem realnem saj se nekatera oprema, ki je bila nabavljena za izvajanje 24-urne dežurne pogrebne službe še ni začela amortizirati.

Ostale dejavnosti GJS – Mestna občina Kranj

Tabela 7: Poslovni izid ostalih dejavnosti GJS – Mestna občina Kranj

	VZDRŽEVANJE CEST KRAJ	VZDRŽEVANJE JAVNE SNAGE	TRŽNICA	ODVOZ VOZIL	UPRAVLJANJE S PARKIRIŠČI	VZDRŽEVANJE POKOPALIŠČ	SKUPAJ
Poslovni prihodki	1.907.196	404.617	16.748	41.818	195.179	193.311	2.758.869
Prh. od prodaje - omrežnina	0	0	0	0	0	0	0
Drugi prihodki - subvencije - storitev	0	0	0	0	0	0	0
Drugi prihodki - subvencije - infrast.	0	0	0	0	0	0	0
Sprememba vred. zag. proizv. in nedokonč.	0	0	0	0	0	0	0
Interni prihodki	7.677	2.537	89	91	478	403	11.275
Finančni prihodki	4.355	971	108	116	606	511	6.667
Drugi prihodki	6.408	1.152	122	112	79.737	623	88.154
SKUPAJ PRIHODKI	1.925.635	409.277	17.067	42.138	276.000	194.848	2.864.965
Stroški mat., blaga	318.622	33.125	948	252	11.694	19.973	384.614
Stroški storitev	508.350	100.889	20.598	39.260	147.767	57.193	874.057
Najem. Infra. Obj. od občin	1.679	0	0	0	35.609	33.317	70.605
Zavarovanje infrastrukture	339	0	0	0	2.554	1.625	4.517
Stroški dela	728.384	232.873	20.151	5.031	71.734	119.281	1.177.454
Odpisi vrednosti	149.658	14.572	590	301	3.744	4.903	173.766
Drugi poslovni odhodki	7.050	1.734	167	169	887	810	10.819
Stroški internih storitev	22.977	14.047	1.672	31	1.914	3.582	44.223
Finančni odhodki	699	156	17	19	97	82	1.070
Drugi odhodki	0	0	0	0	0	0	0
SKUPAJ ODHODKI	1.737.757	397.395	44.144	45.063	276.000	240.766	2.741.125
POSLOVNI IZID PRED DAVKI	187.878	11.882	-27.077	-2.926	0	-45.918	123.840

Pregled vrednosti infrastrukture, vzete v najem po dejavnostih in občinah konec leta 2018

Tabela 8: Pregled vrednosti infrastrukture, vzete v najem po dejavnostih in občinah konec leta 2018

OBČINA	Oskrba s pitno vodo		Odvajanje odpadnih voda		Čiščenje odpadnih voda		Ravnanje z odpadki	
	nabavna vrednost	knjigovodska vrednost	nabavna vrednost	knjigovodska vrednost	nabavna vrednost	knjigovodska vrednost	nabavna vrednost	knjigovodska vrednost
Mestna občina Kranj	35.114.200	21.730.050	46.893.919	26.865.521	26.524.415	22.027.180	2.677.356	844.737
Medvode	8.279.743	3.719.875	0	0	0	0	0	0
Cerklje na Gorenjskem	5.140.969	2.458.540	6.199.271	5.626.826	7.778	3.196	35.863	603
Šenčur	6.760.913	3.700.769	7.829.558	6.532.452	0	0	356.312	216.032
Naklo	6.502.373	4.946.447	6.982.613	5.093.859	0	0	89.851	43.829
Preddvor	961.675	549.947	5.098.613	4.730.014	1.704.290	1.404.585	23.399	353
Jezerško	756.663	204.310	931.963	838.970	483.956	372.917	132.856	99.934
SKUPAJ	63.516.536	37.309.938	73.935.936	49.687.642	28.720.439	23.807.878	3.315.637	1.205.487

Tabela 9: Pregled vrednosti infrastrukture ostalih dejavnosti GJS Mestne občine Kranj

Ostale dejavnosti GJS Mestne občine Kranj		
DEJAVNOST	nabavna vrednost	knjigovodska vrednost
pogrebna in pokopališka	3.389.340	2.958.661
vzdrževanje cest	65.629	10.345
upravljanje parkirišč	414.450	51.688
SKUPAJ	3.869.418	3.020.694

Tabela 84: Skupni pregled vrednosti infrastrukture po občinah

Skupaj vse dejavnosti GJS po občinah		
Občina	nabavna vrednost	knjigovodska vrednost
Mestna občina Kranj	115.079.309	74.488.182
Medvode	8.279.743	3.719.875
Cerklje na Gorenjskem	11.383.881	8.089.165
Šenčur	14.946.783	10.449.253
Naklo	13.574.837	10.084.135
Preddvor	7.787.976	6.684.900
Jezerško	2.305.438	1.516.131
SKUPAJ	173.357.966	115.031.639

Pregled terjatev do lastnikov – občin konec leta 2018

Tabela 85: Pregled terjatev do lastnikov

Občina	Terjatve iz naslova opravljenih storitev (zneski z DDV)	Terjatev iz naslova subvencij (zneski z DDV)	SKUPAJ terjatve
Mestna občina Kranj	452.747	-	452.747
Medvode	1.796	-	1.796
Cerklje na Gorenjskem	21.501	-	21.501
Šenčur	12.939	-	12.939
Naklo	46.630	-	46.630
Preddvor	25.211	-	25.211
Jezerško	6.791	-	6.791
SKUPAJ	567.615	0	567.615

Marko Kocjančič

Direktor

1


Komunalna Kranj
 Komunalna Kranj, javno podjetje, d.o.o.
 *M. Mirka Vaslevarja 1, 4000 Kranj



