

Snaga d.o.o.

Nasipna ulica 64, MARIBOR

**ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN IZVAJANJA
STORITEV OBVEZNE OBČINSKE GOSPODARSKE
JAVNE SLUŽBE RAVNANJA S KOMUNALNIMI
ODPADKI ZA LETO 2015**

Za področje:

Občina Ruše

Predlagatelj:

Snaga d.o.o., Maribor

V imenu predlagatelja:

direktor mag. Aleš Vajngerl

Pripravil:

**Služba za trženje in podporo uporabnikom
Stanko Račič**

Maribor, Marec 2015

1 Uvod

Predlog cen javne gospodarske službe ravnanja z odpadki je oblikovan v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (UL RS št..87/2012 v nadaljevanju Uredba).

2 Javne gospodarske službe ravnanja z odpadki

Javne gospodarske službe (JGS) ravnanja z odpadki, določene v 149. členu zakona o varstvu okolja, so naslednje:

- *Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov – koncesija podeljena podjetju Snaga d.o.o.*
- *Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov – koncesija podeljena podjetju Snaga d.o.o, trenutno se izvaja preko pogodbenega partnerja Salomon d.o.o.*
- *Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov-koncesija ni podeljena podjetju in se trenutno izvaja preko pogodbenega partnerja Salomon d.o.o.*

Podlaga za stroškovne kalkulacije v nadaljevanju so naslednje:

- *Nerevidirano poslovno poročilo za leto 2014*
- *Zbrane količine odpadkov na izvoru*

3 Elementi elaborata, skladno z 9. členom uredbe (UL. RS št.87/2012 v nadaljevanju Uredba).

3.1 Uvod

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (UL RS št. 87/2012, v nadaljevanju Uredba) v 9. členu opredeljuje izdelavo elaborata. V vsebini elaborata mora biti tudi izvedena primerjava s preteklim obračunskim obdobjem in sicer za enake postavke, kot jih predpisuje ta elaborat. V nadaljevanju je izdelan elaborat po Uredbi za leto 2015. Pričujoči elaborat vsebuje primerjavo s preteklim obračunskim obdobjem.

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

Za obračunsko obdobje 2014 je izvajalec javne gospodarske službe izdelal predračunske količine opravljenih storitev (tabela 1). V letu 2014 smo dejansko prevzeli količine, ki so podane v tabeli 2 in so obračunske količine.

Tabela 1: Predračunske količine za leto 2014

	RUŠE
PREDRAČUNSKÉ KOLIČINE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV v kg (2014)	
MEŠANI KOMUNALNI ODPADKI	905.000
BIOLOŠKO RAZGRADLJIVI KUHINJSKI ODPADKI	270.000
LOČENO ZBRANA ODPADNA EMBALAŽA (OE)	330.000
LOČENO ZBRANE FRAKCIJE	560.000
SKUPAJ	2.065.000

Tabela 2: Obračunske količine za leto 2014

	RUŠE
ZBRANE KOLIČINE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV v kg (2014)	
MEŠANI KOMUNALNI ODPADKI	955.942
BIOLOŠKO RAZGRADLJIVI KUHINJSKI ODPADKI	370.048
LOČENO ZBRANA ODPADNA EMBALAŽA (OE)	334.466
LOČENO ZBRANE FRAKCIJE	585.395
SKUPAJ	2.245.850

3.3 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Za preteklo obračunsko obdobje je izvajalec javne gospodarske službe oblikoval predračunske stroške (tabela 3) Obračunske stroške za leto 2014 podajamo iz nerevidiranega letnega poročila (tabela 4).

Tabela 3 : Predračunski stroški za leto 2014 (zneski so v Eur/leto)

	Skupaj	ZBIRANJE MKO	ZBIRANJE BIO	ZBIRANJE OE	ZBIRANJE LZF	OBDELAVA MKO	ODSTRANJEVANJE MKO	JAVNA INFRASTRUKTURA
Predračunski stroški v EUR/leto	470.583,93	125.000,00	36.000,00	104.000,00	61.000,00	78.000,00	63.000,00	3.583,93

Tabela 4 : Obračunski stroški za leto 2014 (zneski so v EUR/leto)

Naziv	Skupaj	ZBIRANJE MKO	ZBIRANJE BIO	ZBIRANJE OE	ZBIRANJE LZF	OBDELAVA MKO	ODSTRANJEVANJE MKO
Uprava	82.238,67	27.257,06	6.802,86	18.490,33	12.612,78	8.006,96	9.068,67
Prodaja	15.067,66	4.994	1.246,41	3.387,77	2.310,90	1467,02	1.661,55
Nabava	2.453,40	813,15	202,95	551,62	376,27	238,87	270,54
Druge proizvodne storitve	6.327,51	2.646,74	660,58	1.795,46	1.224,74	0	0
Neproizvodne storitve	19.670,25	8.227,87	2.053,53	5.581,53	3.807,32	0	0
Najem delovne sile	24.149,60	10.101,54	2.521,16	6.852,57	4.674,33	0	0
Nadom.delavcem, pl.promet, zavar.pr. ...	672,96	281,49	70,26	190,96	130,26	0	0
Najemnina za infrastrukturo MOM	1.036,08	433,38	108,16	293,99	200,54	0	0
Najemnina za infrastrukturo ZMO	3.578,50	1.496,85	373,59	1.015,42	692,65	0	0
Prevredotvalni poslovni odhodki	8.917,55	3.730,13	930,97	2.530,40	1.726,06	0	0
Ostali stroški, takse ipd.	1.600,18	669,34	167,06	454,06	309,73	0	0
Odhodki od obresti	1.975,23	826,22	206,21	560,48	382,32	0	0
Drugi odhodki	4,23	1,77	0,44	1,2	0,82	0	0
Skupaj	167.691,83	61.479,55	15.344,17	41.705,78	28.448,71	9.713	11.000,77

Naziv	Skupaj	ZBIRANJE MKO	ZBIRANJE BIO	ZBIRANJE OE	ZBIRANJE LZF	OBDELAVA MKO	ODSTRANJEVANJE MKO
Nabavna vred.prod.blaga	12.396,96	5.998,38	1.590,11	4.805,55	2,93	0	0
Porabljen material	10.920,31	4.825,93	1.075,75	3.036,62	1.982,01	0	0
Drugi str.mater.in zaščitna sredstva	1.354,40	537,94	142,39	383,89	290,19	0	0
Stroški energije	22.000,58	9.870,19	2.327,92	6.169,43	3.633,05	0	0
Stroški prevzema odpadkov	122.813,94	0	0	0	0	57.588,81	65.225,13
Stroški plač (BTO I)	65.628,01	25.945,13	6.645,63	17.712,25	15.325	0	0
Prispevki in davek iz BOD	10.704,59	4.227,70	1.084,13	2.884,98	2.507,78	0	0
Regres za LD	3.732,24	1.469,72	383,27	1.034,95	844,29	0	0
Prehrana,prevozni stroški	11.427,89	4.504,02	1.149,96	3.060,34	2.713,58	0	0
Drugi stroški dela	2.342,38	916,99	241,4	657,4	526,6	0	0
Str.pokojninskih zavar.(II. steber)	2.153,77	844,64	217,24	578,75	513,13	0	0
Amortizacija osnaga	21.535,63	9.209,46	2.366,43	6.561,68	3.398,06	0	0
Drobni inventar	113,89	0	113,89	0	0	0	0
Str.dela 0 tehnični servis	10.945,03	4.879,84	995,98	2.897,52	2.171,69	0	0
Ostali stroški tehničnega servisa	2.823,32	1.258,78	256,92	747,43	560,2	0	0
Skupaj	300.892,94	74.488,71	18.591,02	50.530,78	34.468,49	57.588,81	65.225,13

Naziv	Skupaj	ZBIRANJE MKO	ZBIRANJE BIO	ZBIRANJE OE	ZBIRANJE LZF	OBDELAVA MKO	ODSTRANJEVANJE MKO
Skupaj	468.584,77	135.968,26	33.935,19	92.236,56	62.917,20	67.301,66	76.225,89

Stroški uprave so vsi stroški dela, materiala, storitev in drugi stroški, ki se nanašajo na vodstvo podjetja, finančno računovodsko službo, kadrovsko-pravno službo, službo za javna naročila in službo informatike in se v skladu s sodili o razporejanju stroškov v ustreznem deležu razporedijo na posamezne dejavnosti oz. na posamezne občine, v katerih družba izvaja javno gospodarsko službo.

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

Za preteklo obračunsko obdobje je bila predračunska cena oblikovana in je prikazana v tabeli 5. Obračunska cena za preteklo obdobje je prikazana v tabeli 6. Odmik obračunske cene od predračunske cene znaša -9%. Nominalni letni stroški pa so manjši za 0,5%.

Tabela 5 : Predračunska cena za leto 2014

	Skupaj	ZBIRANJE MKO	ZBIRANJE BIO	ZBIRANJE OE	ZBIRANJE LZF	OBDELAVA MKO	ODSTRANJEVANJE MKO	JAVNA INFRASTRUKTURA
Predračunski stroški v EUR/leto	470.583,93	125.000,00	36.000,00	104.000,00	61.000,00	78.000,00	63.000,00	3.583,93
Količina odpadkov v kg/leto-glej tabelo 1	2.065.000,00							
Strošek v EUR/kg	0,2279	0,0605	0,0174	0,0504	0,0295	0,0378	0,0305	0,0017

Tabela 6 : Obračunska cena za leto 2014

	Skupaj	ZBIRANJE MKO	ZBIRANJE BIO	ZBIRANJE OE	ZBIRANJE LZF	OBDELAVA MKO	ODSTRANJEVANJE MKO	JAVNA INFRASTRUKTURA
Obračunski stroški v EUR/leto	468.584,76	134.471,41	33.561,60	91.221,14	62.224,55	67.301,66	76.225,89	3.578,51
Količina odpadkov v kg/leto-glej tabelo 2	2.245.850,00							
Strošek v EUR/kg	0,2086	0,0599	0,0149	0,0406	0,0277	0,0300	0,0339	0,0016

3.5 Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Ker v skladu s 27. členom uredbe opredelitev primerljivih območij s strani pristojnega Ministrstva še ni podana, v elaboratu ni potrebno opredeliti primerjave s primerljivimi območji.

3.6 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Ker v skladu s 27. členom uredbe opredelitev primerljivih območij s strani pristojnega Ministrstva še ni podana, v elaboratu ni potrebno opredeliti primerjave s primerljivimi območji.

3.7 Primerjava obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji.

Ker v skladu s 27. členom uredbe opredelitev primerljivih območij s strani pristojnega Ministrstva še ni podana, v elaboratu ni potrebno opredeliti primerjave s primerljivimi območji.

3.8 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov

Opredelitev kazalnikov, ki se v skladu z Uredbo upoštevajo pri primerjavi:

- *Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti (to je kazalnik, ki kaže na razmerje med vsoto likvidnih sredstev in kratkoročnih terjatev glede na kratkoročne obveznosti)*

$$\text{likvidna sredstva} + \text{kratkoročne terjatve} / \text{kratkoročne obveznosti} = 2,61$$

- *Gospodarnost poslovanja (to je kazalnik, ki pove koliko denarnih enot poslovnega prihodka ustvari ena denarna enota poslovnega odhodka)*

$$\text{Poslovni prihodki} / \text{poslovni odhodki} = 1,004$$

- *Indeks povprečna mesečna plača/dejavnost E38.11 = 98,04 (to je kazalnik, ki podaja razmerje med povprečno plačo v družbi glede na povprečno plačo v dejavnosti)*

3.9 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

V tabeli 7 so podane predračunske količine opravljenih storitev za obračunsko obdobje 2015.

Tabela 7

	RUŠE
PREDRAČUNSKA KOLIČINA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV v kg (2015)	
MEŠANI KOMUNALNI ODPADKI	960.000
BIOLOŠKO RAZGRADLJIVI KUHINJSKI ODPADKI	400.000
LOČENO ZBRANA ODPADNA EMBALAŽA (OE)	335.000
LOČENO ZBRANE FRAKCIJE	590.000
SKUPAJ	2.285.000

3.10 Predračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški za leto 2015 so stroški izračunani na osnovi planirane količine opravljenih storitev in ne vključujejo stroškov javne infrastrukture. Stroški so prikazani v EUR/leto v tabeli 8.

Tabela 8

	Skupaj	ZBIRANJE MKO	ZBIRANJE BIO	ZBIRANJE OE	ZBIRANJE LZF	OBDELAVA MKO	ODSTRANJEVANJE MKO
Predračunski stroški v EUR/leto	467.000,00	135.000,00	34.000,00	92.000,00	63.000,00	68.000,00	75.000,00

3.11 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V obračunskem obdobju 2015 planiramo uporabo naslednjih osnovnih sredstev:

- posode oz. oprema za zbiranje pri povzročiteljih in v zbiralnicah ločenih frakcij: zabojniki za mešane komunalne odpadke, zabojniki za ločeno zbrano odpadno embalažo, zabojniki za biološko razgradljive kuhinjske odpadke, kontejnerji*
- vozila za prevzemanje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov, ločenih frakcij, odpadne embalaže in kosovnih odpadkov*
- vozilo za pranje posod za biološko razgradljive odpadke*
- vozila in oprema za zbiranje nevarnih odpadkov: vozila z ustreznimi dovoljenji, premični kontejner – eko-zbiralnik*
- Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov se izvaja z osnovnimi sredstvi pogodbenega partnerja*

3.12 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. Členom uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Razdelitev splošnih stroškov pripravlja izvajalec v okviru letnih zaključnih računovodskih poročil. V tabeli 9 podajamo prikaz razdelitve splošnih stroškov. Za prihodnje obračunsko obdobje predvidevamo, da bodo splošni stroški ostali v enaki višini kot v letu 2014.

Tabela 9 : Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2014 (zneski so v EUR/leto)

Naziv	Skupaj	ZBIRANJE MKO	ZBIRANJE BIO	ZBIRANJE OE	ZBIRANJE LZJ	OBDELAVA MKO	ODSTRANJEVANJE MKO
Uprava	82.238,67	27.257,06	6.802,86	18.490,33	12.612,78	8.006,96	9.068,67
Prodaja	15.067,66	4.994	1.246,41	3.387,77	2.310,90	1467,02	1.661,55
Nabava	2.453,40	813,15	202,95	551,62	376,27	238,87	270,54
Druge proizvodne storitve	6.327,51	2.646,74	660,58	1.795,46	1.224,74	0	0
Neproizvodne storitve	19.670,25	8.227,87	2.053,53	5.581,53	3.807,32	0	0
Najem delovne sile	24.149,60	10.101,54	2.521,16	6.852,57	4.674,33	0	0
Nadom.delavcem, pl.promet, zavar.pr. ...	672,96	281,49	70,26	190,96	130,26	0	0
Najemnina za infrastrukturo MOM	1.036,08	433,38	108,16	293,99	200,54	0	0
Najemnina za infrastrukturo ZMO	3.578,50	1.496,85	373,59	1.015,42	692,65	0	0
Prevredotovani poslovni odhodki	8.917,55	3.730,13	930,97	2.530,40	1.726,06	0	0
Ostali stroški, takse ipd.	1.600,18	669,34	167,06	454,06	309,73	0	0
Odhodki od obresti	1.975,23	826,22	206,21	560,48	382,32	0	0
Drugi odhodki	4,23	1,77	0,44	1,2	0,82	0	0
Skupaj	167.691,83	61.479,55	15.344,17	41.705,78	28.448,71	9.713	11.000,77

Stroški uprave so vsi stroški dela, materiala, storitev in drugi stroški, ki se nanašajo na vodstvo podjetja, finančno računovodsko službo, kadrovsko-pravno službo, službo za javna naročila in službo informatike in se v skladu s sodili o razporejanju stroškov v ustreznem deležu razporedijo na posamezne dejavnosti oz. na posamezne občine, v katerih družba izvaja javno gospodarsko službo.

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

V skladu z 11. členom uredbe so posebne storitve izvajalca storitve, ki jih izvajalec opravlja in pri tem uporablja javno infrastrukturo, ali prodaja stranskih proizvodov, ki nastanejo pri izvajanju dejavnosti, in niso obvezne storitve javne službe. Izvajalec javne službe v glavnem ne uporablja za posebne storitve javne infrastrukture. V kolikor pride v posameznih primerih do uporabe javne infrastrukture za posebne storitve se stroški in prihodki razdelijo po sodilih in prikažejo ločeno.

3.14 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva za leto 2014 je izvajalec javne gospodarske službe obračunal v višini 8.644,52 EUR. V letu 2015 bo izvajalec javne službe obračunal donos v višini 5% na vložena osnovna sredstva v višini 8.644,52 EUR.

3.15 Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

*V preteklem in v prihodnjem obračunskem obdobju je število zaposlenih za izvajanje javnih služb v osmih zunaj mestnih občinah in Mestni občini Maribor **150** (vozniki in delavci na smetarskih vozilih, vozniki samonakladalnih vozil, delavci na zbirnih centrih, strojniki, delovodje ter uprava).*

3.16 Višina najemnine za javno infrastrukturo in njen delež, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

Izvajalec bo za izvajanje storitev javnih služb uporabljal lastna osnovna sredstva razen zbirnih centrov, ki so v lasti občin. Glede na pogodbo o upravljanju javne infrastrukture, ki jo ima izvajalec sklenjeno z občinami se le ta v višini, ki je definirana v pogodbi zaračunava porabnikom. Za občino Ruše znaša 3.583,93 EUR/leto.

3.17 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev

Javna infrastruktura se v celoti uporablja za storitve, ki so definirane kot javna gospodarska služba.

3.18 Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje

Cena posamezne storitve javne službe ravnanja z komunalnimi odpadki je sestavljena iz cene javne infrastrukture, cene opravljanja storitev posamezne javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki in stopnje donosa. Predračunska cena izvajanja storitev javne službe ravnanja z odpadki je cena izračunana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov in je oblikovana v EUR/kg. Vrednosti so prikazane v tabeli 10

Tabela 10

	Skupaj	ZBIRANJE MKO	ZBIRANJE BIO	ZBIRANJE OE	ZBIRANJE LZF	OBDELAVA MKO	ODSTRANJEVANJE MKO	JAVNA INFRASTRUKTURA	STOPNJA DONOSA
Predračunski stroški v EUR/leto	479.223,03	135.000,00	34.000,00	92.000,00	63.000,00	68.000,00	75.000,00	3.578,51	8.644,52
Količina odpadkov v kg/leto-glej tabelo 7	2.285.000,00								
Strošek v EUR/kg	0,2097	0,0591	0,0149	0,0403	0,0276	0,0298	0,0328	0,0016	0,0038

3.19 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah in druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda št. 35

Prihodki in večina stroškov se knjiži neposredno na stroškovna mesta. Določene vrste stroškov, ki jih ni mogoče neposredno dodeliti, se razporejajo na storitve na podlagi naslednjih sodil:

- Stroški lastnih prevozov (npr. amortizacija, stroški dela, stroški zavarovanja vozil itd.) se razporejajo glede na opravljen čas za posamezne storitve.
- Stroški obdelave in odstranjevanja komunalnih odpadkov se razporejajo na posamezne storitve na podlagi zbranih količin
- Za ostale stroške smo uporabili ustrezna sodila v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in internim aktom podjetja.