

**Elaborat o oblikovanju cene**

**izvajanja storitve javne službe**

Dejavnost

zbiranja in obdelave odpadkov

v občini Kostanjevica na Krki

Številka: 562-0009/2015 - 2

Krško, marec 2016

Pri pripravi so sodelovali:

Miljenko Muha, univ. dipl. ekon., predsednik uprave

Jože Leskovar, univ. dipl. rud., direktor Sektorja komunale

Darja Modic, dipl. ekon., svetovalka za področje komunale

Zoran Omerzu, univ. dipl. inž. tehnol. prom., vodja ravnanja z odpadki

KAZALO VSEBINE

[1 UVOD 5](#_Toc446961203)

[1.1 Splošno 5](#_Toc446961204)

[1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata 5](#_Toc446961205)

[1.3 Namen izdelave elaborata 5](#_Toc446961206)

[2 Dejavnost ZBIRANJA IN OBDELAVE OdpadkOV 6](#_Toc446961207)

[2.1 Predstavitev dejavnosti 6](#_Toc446961208)

[2.2 Sestava cene 7](#_Toc446961209)

[2.3 Elaborat oblikovanja cen storitev zbiranja in obdelave odpadkov 8](#_Toc446961210)

[2.3.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 8](#_Toc446961211)

[2.3.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje 9](#_Toc446961212)

[2.3.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje 9](#_Toc446961213)

[2.3.4 Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih 11](#_Toc446961214)

[2.3.5 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih 12](#_Toc446961215)

[2.3.6 Primerjava obračunske cene in potrjene cene s primerljivimi območji 12](#_Toc446961216)

[2.3.7 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov 14](#_Toc446961217)

[2.3.8 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje 15](#_Toc446961218)

[2.3.9 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje 15](#_Toc446961219)

[2.3.10 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 15](#_Toc446961220)

[2.3.11 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 16](#_Toc446961221)

[2.3.12 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 19](#_Toc446961222)

[2.3.13 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 19](#_Toc446961223)

[2.3.14 Število zaposlenih za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 19](#_Toc446961224)

[2.3.15 Podatek o višini cene javne infrastrukture za dejavnost ravnanja z odpadki in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture 19](#_Toc446961225)

[2.3.16 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev 20](#_Toc446961226)

[3 Izračun predračunske cene storitev in predračunske cene javne infrastrukture za tekoče obračunsko obdobje 20](#_Toc446961227)

[3.1 Izračun predračunske cene storitev zbiranja in obdelave odpadkov 20](#_Toc446961228)

[3.1.1 Izračun predračunske cene za zbiranje komunalnih odpadkov 21](#_Toc446961229)

[3.1.2 Izračun predračunske cene za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov 24](#_Toc446961230)

[3.1.3 Izračun predračunske cene za obdelavo komunalnih odpadkov 27](#_Toc446961231)

[3.2 Predračunska cena javne infrastrukture za storitve zbiranja komunalnih odpadkov 29](#_Toc446961232)

[3.2.1 Izračun predračunske cene javne infrastrukture za storitev zbiranja komunalnih odpadkov 30](#_Toc446961233)

[3.3 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah 31](#_Toc446961234)

[Razporejanje prihodkov 31](#_Toc446961235)

[Razporejanje stroškov 32](#_Toc446961236)

[3.4 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35 33](#_Toc446961237)

[4 Zaključek 36](#_Toc446961238)

KAZALO TABEL:

[Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 10](#_Toc446961239)

[Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 10](#_Toc446961240)

[Tabela 3: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje 11](#_Toc446961241)

[Tabela 4: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje 11](#_Toc446961242)

[odpadkov oblikovali skladno z metodologijo MEDO prvič. Iz tabele 2 je razvidno, da 11](#_Toc446961243)

[Tabela 6: Indeksno odstopanje obračunske od predračunske cene javne infrastrukture 12](#_Toc446961244)

[Tabela 7: Primerjava obračunske cene in cene za javno infrastrukturo z obračunskimi cenami na primerljivih območjih za storitve zbiranja in obdelave odpadkov 12](#_Toc446961245)

[Tabela 8: Primerjava potrjene cene in cene za javno infrastrukturo s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih za storitve zbiranja in obdelave odpadkov 13](#_Toc446961246)

[Tabela 9: Indeksno odstopanje obračunskih cen na območju občine Kostanjevica s primerljivim območjem 13](#_Toc446961247)

[Tabela 10: Indeksno odstopanje potrjenih cen na območju občine Kostanjevica s primerljivim območjem 14](#_Toc446961248)

[Tabela 11: Pojasnjevalni kriteriji 15](#_Toc446961249)

[Tabela 12: Kazalniki izvajalca javne službe 15](#_Toc446961250)

[Tabela 13: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje 16](#_Toc446961251)

[Tabela 14: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje 16](#_Toc446961252)

[Tabela 15: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanja storitev javne službe 17](#_Toc446961253)

[Tabela 16: Sodilo za razporejanje splošnih stroškov prodaje 17](#_Toc446961254)

[Tabela 17: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov 18](#_Toc446961255)

[Tabela 18: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov 18](#_Toc446961256)

[Tabela 19: Prikaz razporeditve deleža splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje 19](#_Toc446961257)

[Tabela 20: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje za dejavnost zbiranje komunalnih odpadkov 19](#_Toc446961258)

[Tabela 21: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje za dejavnost zbiranje biološko razgradljivih odpadov 19](#_Toc446961259)

[Tabela 22: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje za dejavnost obdelava določenih vrst komunalnih odpadov 19](#_Toc446961260)

[Tabela 23: Višina najemnine za javno infrastrukturo 20](#_Toc446961261)

[Tabela 24: Predračunske in obračunske količine za leto 2015 22](#_Toc446961262)

[Tabela 25: Pregled kalkulativnih elementov za storitev zbiranja komunalnih odpadkov 22](#_Toc446961263)

[Tabela 26: Pregled obračunskih postavk za storitev zbiranja komunalnih odpadkov 24](#_Toc446961264)

[Tabela 27: Pregled kalkulativnih elementov za storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov 25](#_Toc446961265)

[Tabela 28: Pregled obračunskih postavk za storitve zbiranja biološko razgradljivih odpadkov 27](#_Toc446961266)

[Tabela 28: Pregled kalkulativnih elementov za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov 28](#_Toc446961267)

[Tabela 30: Pregled postavk za izračun cene obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov 29](#_Toc446961268)

[Tabela 31: Predračunska cena javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2016 31](#_Toc446961269)

[Tabela 32: Pregled postavk za izračun cene javne infrastrukture 31](#_Toc446961270)

[Tabela 33: Poračun cene javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2015 32](#_Toc446961271)

[Tabela 34: Višina poračuna cene javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2015 32](#_Toc446961272)

[Tabela 35: Končna cena javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2016 32](#_Toc446961273)

[Tabela 36: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti ravnanja z odpadki 33](#_Toc446961274)

[Tabela 37: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2014 35](#_Toc446961275)

[Tabela 38: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2016 36](#_Toc446961276)

[Tabela 39: Predračunske cene izvajanja storitve v EUR/kg 37](#_Toc446961277)

[Tabela 40: Predračunske cene javne infrastrukture v EUR/kg 37](#_Toc446961278)

KAZALO SLIK

[Slika 1: Center za ravnanje z odpadki (CRO) Spodnji Stari Grad 6](#_Toc382427438)

# UVOD

## Splošno

Družba Kostak, komunalno stavbno podjetje d. d., je izvajalka dejavnosti zbiranja in obdelave odpadkov na območju občine Kostanjevica na Krki. Izvajanje dejavnosti je urejeno na podlagi 149. člena Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/2006) in v občinskim odlokom s področja izvajanja dejavnosti.

S 1. 1. 2013 je stopila v veljavo Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, s spremembami, v nadaljevanju Uredba), ki določa metodologijo za oblikovanje cen storitev javnih služb varstva okolja.

Z uveljavitvijo Uredbe se je pristojnost za sprejemanje in nadzor nad cenami prenesla na lokalno skupnost oziroma pristojne občinske organe.

S sprejetjem nove Uredbe je prenehal veljati Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 63/2009).

## Pravna podlaga za izdelavo elaborata

V tretjem odstavka 149. člena Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/06 s spremembami) je določeno, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za oblikovanje cen javnih služb. Na podlagi zapisanega je vlada Republike Slovenije sprejela in izdalo Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen gospodarske javne službe zbiranja in obdelave odpadkov na območju občine Kostanjevica na Krki.

V 5. členu Uredbe je določeno, da ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja posamezne javne službe.

S koncesijsko pogodbo za izvajanje gospodarskih javnih služb, sklenjeno 10. 9. 2010 je družbi Kostak dodeljeno izvajanje občinske gospodarske javne službe zbiranja in obdelave odpadkov. Javna služba se izvaja skladno z veljavno občinsko zakonodajo na področju zbiranja in obdelave odpadkov.

## Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cene izvajanja storitev gospodarske javne službe zbiranja in obdelave odpadkov. Glavne vsebine elaborata so (določeno v 9. členu Uredbe): količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatki glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe, načrtovane količine in stroški opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje, izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

# Dejavnost ZBIRANJA IN OBDELAVE OdpadkOV

## Predstavitev dejavnosti

Družba Kostak izvaja v občini Kostanjevica na Krki javno službo zbiranja in obdelave odpadkov, ki obsega:

1. zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov, ki vključuje zbiranje:

* ločenih frakcij določenih komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov, razen ločeno zbrane odpadne embalaže ter biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada,
* ločeno zbrane odpadne embalaže,
* biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada in
* mešanih komunalnih odpadkov.

2. obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov

Dejavnost odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za območje občine Kostanjevica na Krki izvaja družba CeROD, d. o. o.

Za opravljanje osnovne storitve zbiranja in odvoza mešanih komunalnih odpadkov se uporabljajo specialna smetarska vozila, s katerimi se zbirajo in odvažajo tako mešani komunalni odpadki kot tudi ločeno zbrane frakcije, vendar vsaka frakcija posebej.

Center za ravnanje s komunalnimi odpadki Spodnji Stari Grad (CRO) je namenjen obdelavi in skladiščenju vseh vrst komunalnih odpadkov, ki se zberejo v okviru opravljanja občinske gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov, ter obdelavi zbranih oziroma prevzetih komunalnih odpadkov, vključno z nekaterimi drugimi vrstami odpadkov.



Slika 1: Center za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad

Pred glavnim vhodom na CRO je velika tabla z osnovnimi informacijami, kot so: obratovalni čas, telefonska številka ter shema centra. CRO vključuje:

* zunanje zbiralno mesto, kjer so kontejnerji velikosti 5 m3 za oddajo papirja, stekla, plastike, kosovnih in biorazgradljivih odpadkov,
* sprejemni plato s tehtnico,
* poslovni objekt,
* nadstrešnico reciklažnega dvorišča za skladiščenju ustrezno pripravljenih ločenih frakcij,
* objekt kompostarne, namenjen predelavi biološke frakcije komunalnih odpadkov in drugih odpadkov biološkega izvora, primernih za kompostiranje,
* plato za pranje vozil,
* pretovorno postajo,
* plato za predelavo gradbenih odpadkov,
* sortirnico mešanih komunalnih odpadkov in ločeno zbranih frakcij z balirno napravo,
* napravo za aerobno obdelavo mešanih komunalnih odpadkov (v sklopu kompostarne).

Delovni čas Centra za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad:

* od 7.00 do 20.00 (letni delovni čas),
* od 7.00 do 18.00 (zimski delovni čas),
* ob sobotah od 7.00 do 12.00,
* ob nedeljah in praznikih zaprto.

## Sestava cene

V okviru javne službe zbiranja in obdelave odpadkov se oblikuje in obračunava storitev za:

1. zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov:
   1. zbiranje komunalnih odpadkov, ki vključuje ceno:

* javne infrastrukture,
* storitve.
  1. zbiranje biološko razgradljivih odpadkov, ki vključuje ceno:
* javne infrastrukture,
* storitve.

1. obdelavo komunalnih odpadkov, ki vključuje ceno:

* javne infrastrukture,
* storitve.

Na računu se za vsako storitev v okviru dejavnosti zbiranja in obdelave odpadkov ločeno prikaže:

* cena javne infrastrukture za zbiranje komunalnih odpadkov v EUR/kg,
* cena storitve za zbiranje komunalnih odpadkov v EUR/kg,
* cena storitve za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov v EUR/kg,
* cena obdelave komunalnih odpadkov v EUR/kg,

Cena javne infrastrukture vključuje:

* stroške amortizacije ali najema te javne infrastrukture,
* stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
* stroške odškodnin, ki so stroški odškodnin za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe,
* finančna jamstva in
* odhodke financiranja, ki so stroški obresti in drugi stroški, povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

Predračunska cena se v delu, ki se nanaša na opravljanje storitev javne službe in v delu, ki se nanaša na stroške javne infrastrukture, oblikuje na kg opravljene storitve in se uporabnikom zaračuna na prostornino posode (zabojnika) za mešane komunalne odpadke in pogostost odvoza, pri čemer velja:

* obračunska osnova za individualno gradnjo z do tremi osebami v gospodinjstvu je tipizirana posoda minimalne prostornine 120 litrov ali več,
* obračunska osnova za individualno gradnjo s štirimi ali več osebami v gospodinjstvu je tipizirana posoda minimalne prostornine 240 litrov ali več (po izbiri),
* skupinska gradnja - skupinske posode prostornine od 660 do 1.100 litrov.

V kolikor posamezno gospodinjstvo ne želi imeti posode za odpadke, se mu storitev obračunava skladno z zapisom v predhodnem odstavku.

Za večstanovanjske objekte (bloke) se za ključ delitve stroška upošteva število oseb posamezne stanovanjske enote.

**Posamezna storitev v okviru** dejavnosti zbiranja in obdelave odpadkov lahko vključuje le stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitve javne službe in vključujejo naslednje skupine:

* neposredne stroške materiala in storitev,
* neposredne stroške dela,
* druge neposredne stroške,
* splošne (posredne) proizvajalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
* splošno nabavno – prodajne stroške,
* splošne upravne stroške,
* obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
* splošni stroški prodaje,
* druge poslovne odhodke,
* donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki ne sme presegati 5 % od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

Pri izračunu enote količine se upošteva število trenutno nameščenih posod za zbiranje mešanih komunalnih odpadkov in frekvenca odvoza v koledarskem letu.

## Elaborat oblikovanja cen storitev zbiranja in obdelave odpadkov

V nadaljevanju je skladno s 22. členom Uredbe oblikovana cene storitev zbiranja in obdelave odpadkov.

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

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| STORITEV | PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg za preteklo obračunsko obdobje | OBRAČUNSKA KOLIČINA v kg za preteklo obračunsko obdobje |
| ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV | 729.000 | 712.125 |
| ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV | 319.000 | 295.000 |
| OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV | 729.000 | 349.560 |

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

Predračunski stroški izvajanja storitev zbiranja in obdelave odpadkov je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Obračunski stroški izvajanja storitev zbiranja in obdelave odpadkov je podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| STORITEV | PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za preteklo obračunsko obdobje | OBRAČUNSKI STROŠKI  v EUR za preteklo obračunsko obdobje |
| ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV | 72.309 | 76.050 |
| ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV | 2.455 | 2.375 |
| OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV | 28.190 | 26.391 |

### Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje

Cene oziroma tarife za storitve javne službe zbiranja in obdelave odpadkov za leto 2016 so bile sprejete s Sklepom o zaračunanih cenah oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov ter subvencij za izvajanje gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode v občini Kostanjevica na Krki, številka 032-1/2014, z dne 28. 3. 2014.

2.3.3.1. Predračunska in obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe ravnanja z odpadki

Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev se je izračunala po metodologiji MEDO.

Tabela 3: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| STORITEV | PREDRAČUNSKA CENA V EUR/kg za preteklo (2014) obračunsko obdobje | OBRAČUNSKA CENA V EUR/kg za preteklo (2014) obračunsko obdobje |
| ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV | 0,0949 | 0,1068 |
| ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV | 0,0077 | 0,0081 |
| OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV | 0,0358 | 0,0755 |

2.3.3.2. Predračunske in obračunske cene za uporabo infrastrukture

Tabela 4: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| STORITEV | PREDRAČUNSKA CENA ZA UPORABO INFRASTRUKTURO  V EUR/kg za  preteklo (2014) obračunsko obdobje | OBRAČUNSKA CENA ZA UPORABO INFRASTRUKTURE V EUR/kg za preteklo (2014) obračunsko obdobje |
| ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV | 0,0026 | 0,0022 |
| ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV | 0,0000 | 0,0000 |
| OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV | 0,0000 | 0,0000 |

2.3.3.2. Pojasnilo razlik med potrjenimi, predračunskimi in obračunskimi cenami

V preteklem obračunskem obdobju (2014) smo cene za dejavnost zbiranja in obdelave

odpadkov oblikovali skladno z metodologijo MEDO prvič. Iz tabele 2 je razvidno, da

obračunski stroški ne odstopajo bistveno od predračunskih. Odstopanje obračunskih

količin od predračunskih pa posledično vpliva na odstopanje obračunske cene od

predračunske.

V tabeli 5 prikazujemo indeksno odstopanje obračunskih od predračunskih cen ter indeksno odstopanje obračunske od predračunske količine.

Tabela 5: Indeksno odstopanje obračunske od predračunske cene storitev in indeksno odstopanje obračunskih količin od predračunskih

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| STORITEV | INDEKS (obračunska/ predračunska cena) | INDEKS (obračunska/ predračunska količina) | INDEKS (obračunski/ predračunski stroški) |
| ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV | 113 | 98 | 105 |
| ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV | 105 | 92 | 97 |
| OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV | 211 | 48 | 94 |

Odstopanje obračunskih količin od predračunskih je glavni vzrok odstopanja obračunskih količin od predračunskih.

Tabela 6: Indeksno odstopanje obračunske od predračunske cene javne infrastrukture

|  |  |
| --- | --- |
| STORITEV | INDEKS  (obračunska/ predračunska) |
| ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV | 84 |
| ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV | 0 |
| OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV | 0 |

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

Dne 23. 10. 2015 je Ministrstvo za okolje in prostor objavilo seznam primerljivih območji in cen storitev na teh primerljivih območjih. Za izračun povprečnih vrednosti in za oblikovanje primerljivih območij je ministrstvo uporabilo podatke iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v sistem IJSVO.

Ministrstvo za okolje in prostor je za storitve zbiranja komunalnih in zbiranja bioloških odpadkov oblikovalo primerljiva območja ob upoštevanju števila prebivalcev v občini, gostote poselitve občine (število prebivalcev v občini/površina občine). Najprej so občine razdelili v 3 skupine glede na število prebivalcev v občini, v okviru vseke skupine pa so oblikovali razrede. Občina Kostanjevica na Krki sodi v primerljivo območje v katerem je število prebivalcev v občini do 3.500 prebivalcev ter povprečna gostota prebivalcev v občini do 5.

Za storite obdelave komunalnih odpadkov izvajalci niso poročali o ceni za vse občine, zato je v izračun povprečne cene zajetih 183 občin. Pri storitvi obdelave komunalnih odpadkov je samo eno primerljivo območje.

Tabela 7: Primerjava obračunske cene in cene za javno infrastrukturo z obračunskimi cenami na primerljivih območjih za storitve zbiranja in obdelave odpadkov

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014 | |
| Dejavnost zbiranje komunalnih odpadkov | Primerljivo območje | občina Kostanjevica |
| Povprečje obračunske cene za javno infrastrukturo (EUR/kg) | 0,0089 | 0,0022 |
| Povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/kg) | 0,1524 | 0,1068 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014 | |
| Dejavnost zbiranje bioloških odpadkov | Primerljivo območje | občina Kostanjevica |
| Povprečje obračunske cene za javno infrastrukturo (EUR/kg) | 0,0063 | 0,0000 |
| Povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/kg) | 0,0855 | 0,0081 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014 | |
| Dejavnost obdelave komunalnih odpadov | Primerljivo območje | občina Kostanjevica |
| Povprečje obračunske cene za javno infrastrukturo (EUR/kg) | 0,01411 | 0,0000 |
| Povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/kg) | 0,06439 | 0,0755 |

### Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Tabela 8: Primerjava potrjene cene in cene za javno infrastrukturo s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih za storitve zbiranja in obdelave odpadkov

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014 | |
| Dejavnost zbiranje komunalnih odpadkov | Primerljivo območje | občina Kostanjevica |
| Povprečje potrjene cene za uporabo infrastrukture (EUR/kg) | 0,0083 | 0,0026 |
| Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/kg) | 0,1516 | 0,0949 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014 | |
| Dejavnost zbiranje bioloških odpadkov | Primerljivo območje | občina Kostanjevica |
| Povprečje potrjene cene za uporabo infrastrukture (EUR/kg) | 0,0056 | 0,0000 |
| Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/kg) | 0,0771 | 0,0077 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014 | |
| Dejavnost obdelave komunalnih odpadov | Primerljivo območje | občina Kostanjevica |
| Povprečje potrjene cene za uporabo infrastrukture (EUR/kg) | 0,01426 | 0,0000 |
| Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/kg) | 0,06187 | 0,0358 |

### Primerjava obračunske cene in potrjene cene s primerljivimi območji

Na osnovi določil Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012 in 109/2012; v nadaljevanju: Uredba) so morale občine uskladiti svoje predpise (npr. ureditev postopkov potrjevanja, zaračunavanja in poračunavanja cen, postopkov v zvezi z elaborati, na način, kot določa Uredba), najkasneje do 31. 3. 2014.

Preračunane obračunske cene so, tako za izvajanje storitev kot cene za javno infrastrukturo, na območju občine Kostanjevica na Krki nižje od cen primerljivih območij za vse dejavnosti v okviru ravnanja z odpadki.

Potrjene cene so, tako za izvajanje storitev kot cene za javno infrastrukturo, na območju občine Kostanjevica na Krki nižje od cen primerljivih območij za vse dejavnosti v okviru ravnanja z odpadki, razen za izvajanje storitve zbiranja komunalnih odpadkov.

Tabela 9: Indeksno odstopanje obračunskih cen na območju občine Kostanjevica s primerljivim območjem

|  |  |
| --- | --- |
|  | INDEKS (občina Kostanjevica/ primerljivo območje) |
| Dejavnost zbiranje komunalnih odpadkov |  |
| - Povprečje obračunske cene za javno infrastrukturo (EUR/kg) | 25 |
| - Povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/kg) | 70 |
|  | INDEKS (občina Kostanjevica/ primerljivo območje) |
| Dejavnost obdelave komunalnih odpadov |  |
| - Povprečje obračunske cene za javno infrastrukturo (EUR/kg) | 0 |
| - Povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/kg) | 117 |
| Dejavnost zbiranje bioloških odpadkov |  |
| - Povprečje obračunske cene za javno infrastrukturo (EUR/kg) | 0 |
| - Povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/kg) | 9 |

Tabela 10: Indeksno odstopanje potrjenih cen na območju občine Kostanjevica s primerljivim območjem

|  |  |
| --- | --- |
|  | INDEKS (občina Kostanjevica/ primerljivo območje) |
| Dejavnost zbiranje komunalnih odpadkov |  |
| - Povprečje potrjene cene za uporabo infrastrukture (EUR/kg) | 31 |
| - Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/kg) | 63 |
| Dejavnost obdelave komunalnih odpadov |  |
| - Povprečje potrjene cene za uporabo infrastrukture (EUR/kg) | 0 |
| - Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/kg) | 58 |
| Dejavnost zbiranje bioloških odpadkov |  |
| - Povprečje potrjene cene za uporabo infrastrukture (EUR/kg) | 0 |
| - Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/kg) | 10 |

Obstajajo resni pomisleki o vsebinski primernosti tako določenih »primerljivih območji«, pri katerih so se upoštevale zgolj geografske in poselitvene in z njimi povezane značilnosti pri dejavnosti zbiranja komunalnih in zbiranja bioloških odpadkov ter obdelave.

Ob tem želimo poudariti, da so resnično primerljivi lahko zgolj posamezni oskrbovalni sistemi, občine pa zelo pogojno, zato v nadaljevanju podajamo povzetke Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2013, narejeno na Inštitutu za javne službe, ki v svoji primerjavi upošteva pogoje izvajanja in tehnično-tehnološke značilnosti. Podatki primerjalnih kriterijev so združeni za občino Krško in občino Kostanjevico na Krki skupaj.

Iz Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2013, je razvidno, da so pogoji izvajanja javne službe na območju občine Kostanjevica na Krki, v primerjavi z drugimi izvajalci v Sloveniji, težji. Površina oskrbovalnega območje je večja od povprečne vrednosti, število prebivalcev pa manjše, kar pomeni, da je za izvedbo storitve potrebno prevoziti daljšo transportno pot.

V tabeli 11 so prikazani pojasnjevalni kriteriji iz predhodno navedene Primerjalne analize.

Tabela 11: Pojasnjevalni kriteriji

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Pojasnjevalni/ključni kriteriji - zbiranje komunalnih odpadkov | KOSTAK | povprečna vrednost |
| površina oskrbovanega območja (ha) | 34.500 | 34.589 |
| število prebivalcev | 28.172 | 37.066 |
| gostota poseljenosti (preb./km2) | 82 | od 20 do 552 |
| število prevzemnih mest MKO (mešanih komunalnih odpadkov) pri objektih/km2 oskrbovalnega območja | 23 | 28 |
| število prebivalcev (zbirni center) | 28.172 | 17.011 |
| Število zbiralnic | 294 | 255 |
| Število prebivalcev/zbiralnico | 96 | 145 |
| Število zbiralnic/km2 | 0,85 | 0,74 |
| število prevoženih km/ha oskrbovalnega območja | 6 | 6 |
| Količina zbranih odpadkov/prevoženi km (kg/km) | 63 | 60 |
| Količina zbranih odpadkov/število preb. (kg/preb.) | 429 | 304 |

### Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca. Podatki so prikazani za leto 2014.

Podatki izvajalca javne službe za kazalnik pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti prikazujemo na nivoju celotnega podjetja, saj ga ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti. V internih aktih smo opredelili, da kot pomembne dejavnosti opredelimo podjetje kot celoto.

Kazalnik povprečne mesečne plače pa je naveden za dejavnost ravnanja z odpadki.

Vir podatkov za panogo je portal gvin.com in stat.si.

Tabela 12: Kazalniki izvajalca javne službe

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| LETO | | 2014 | |
| KAZALNIK | | PANOGA | KOSTAK |
| pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti | | 1,44 | 0,90\* |
| gospodarnost poslovanja | | 1,03 | 1,00 |
| povprečna mesečna bruto plača v EUR | | 1.416 | 1.098  1.124 |
|  |  | |  |
| Opomba: \* za Kostak, d. d. je podatek za družbo kot celoto  Panoga E 38.11 je zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov | | | |

### Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za tekoče obračunsko obdobje (v letu 2016).

Tabela 13: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje

|  |  |
| --- | --- |
| STORITEV | OBRAČUNSKA KOLIČINA v kg za tekoče (2016) obračunsko obdobje |
| ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV | 664.000 |
| ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV | 285.335 |
| OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV | 326.000 |

### Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za tekoče obračunsko obdobje (v letu 2016).

Tabela 14: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje

|  |  |
| --- | --- |
| STORITEV | PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA V EUR za tekoče (2016) obračunsko obdobje |
| ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV | 74.399 |
| ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV | 2.440 |
| OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV | 26.633 |

### Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe (13. točka 2. člena Uredbe). Podani so podatki o nabavni, odpisani in sedanji vrednosti osnovnih sredstev.

V tabeli 13 so izkazane vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki se uporabljajo na dejavnosti zbiranja in obdelave odpadkov. Prikazujemo jih v dveh skupinah; razna poslovno potrebna OS in vozila ter ostala mehanizacija. V skupino raznih poslovno potrebnih sredstev je vključena: oprema za opravljanje dejavnosti, merilna in kontrolna oprema, zabojniki, pisarniška oprema in drugo.

Vsa potrebna sredstva so v lasti izvajalca javne službe.

Tabela 15: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanja storitev javne službe

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| STORITEV | OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V EUR za preteklo obračunsko obdobje (2014) | | | OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V EUR za tekoče obračunsko obdobje (2016) |
|  | nabavna | odpisana | sedanja | nabavna vrednost |
| Razna poslovno potrebna OS | 44.814 | 33.113 | 11.700 | 48.048 |
| Vozila ter ostala mehanizacija | 0 | 0 | 0 | 0 |

Stroški za razna poslovno potrebna sredstva se izkazujejo v obliki stroška amortizacije, ki obremenjuje dejavnost.

Ugotovljeni stroški vozil ter ostale mehanizacije se vodijo na začasnih stroškovnih nosilcih v okviru avto strojnega parka, in sicer za vsako vozilo in ostalo mehanizacijo posebej. Vsak mesec se po zaključku obračunskega obdobja prenašajo na končne stroškovne nosilce oziroma stroškovna mesta.

V kolikor se z istim vozilom opravlja dela na različnih stroškovnih mestih, se za delitev stroškov uporabi sodilo, in sicer dejansko število opravljenih efektivnih ur na posameznem stroškovnem mestu glede na skupno število delovnih ur obravnavanega obdobja.

### Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

Način razdelitve splošnih stroškov je v letu 2014 in v planu za leto 2016 enak (nespremenjen). Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in niso splošni proizvodni stroški, imajo značaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta.

Stroški, zbrani na splošnih stroškovnih mestih, se na temeljna stroškovna mesta razporejajo z sodili, prikazanimi v tabelah od 16 do 18.

* *splošni stroški prodaje.* Vsi splošni stroški sektorja in vodstva sektorja, ki jih ob njihovem nastanku ni možno neposredno razporediti na posamezna poslovnoizidna mesta, predstavljajo splošne stroške prodaje. Stroški prodaje se na posamezno dejavnosti GJS razporejeni v višini predpisanega kalkulativnega deleža. Preostanek stroškov, po obremenitvi na dejavnosti GJS, pa se po ključu prihodkov od prodaje (vključno z internimi prihodki) deli na tržne dejavnosti.

Tabela 16: Sodilo za razporejanje splošnih stroškov prodaje

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | DEJAVNOSTI GJS | | TRŽNE DEJAVNOSTI |
|  | Posamezna dejavnost | Osnova za delitev po SM posamezne dejavnosti |  |
| Sodilo za razporejanje splošnih stroškov prodaje | predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti | prihodki od prodaje (vključno z internimi) | prihodki od prodaje (vključno z internimi) sektorja |
|

* *splošno upravni stroški*. V to skupino stroškov spadajo stroški dela neproizvodnih sektorjev:
* stroški dela finančno-računovodskega sektorja z informatiko,
* stroški dela uprave in splošno-kadrovskega sektorja in odnosov z javnostjo,
* stroški dela službe za kakovost in ostali stroški dela (stroški dela sindikalnih poverjenikov)

in ostali skupni splošni stroški in prihodki skupnega pomena ter stroški financiranja. Za tovrstne stroške in prihodke je značilno, da jih ni možno direktno razporejati na končne nosilce že ob njihovem nastanku.

Na posamezna poslovnoizidna mesta se splošni upravni stroški razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 17:

Tabela 17: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | DEJAVNOSTI GJS | | tržne dejavnosti in GJS kolektivne rabe | |
|  | Posamezna dejavnost | Osnova za delitev po SM posamezne GJS | Posamezne dejavnosti | Osnova za delitev po SM tržnih dejavnosti in GJS kolektivne rabe |
| Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov | predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti | prihodki od prodaje (vključno z internimi) | razlika do prispevka za kritje | povprečni ključ bruto plač in prihodkov od prodaje (z internimi) |

* *splošno nabavno prodajni stroški*. Skladiščno – nabavna služba je organizirana na nivoju družbe kot skupna nabava in skladiščenje za vse dejavnosti, ki jih podjetje opravlja in predstavlja splošno nabavno prodajne stroške. Na posamezna poslovnoizidna mesta se razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 18.

Tabela 18: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | DEJAVNOSTI GJS | | tržne dejavnosti in GJS kolektivne rabe | |
|  | Posamezna dejavnost | Osnova za delitev po SM posamezne GJS | Posamezne dejavnosti | Osnova za delitev po SM tržnih dejavnosti in GJS kolektivne rabe |
| Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov | predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti | prihodki od prodaje (vključno z internimi) | razlika do prispevka za kritje | 50 % vrednost izdanega materiala,  50 % število transakcij na izdajnicah |

Obstoječe cene oziroma tarife za storitve javne službe zbiranja in obdelave so bile sprejete s Sklepom o zaračunanih cenah oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov ter subvencij za izvajanje gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode v občini Kostanjevica na Krki, številka 354-3/2014-10, z dne 26. 3. 2015.

Delež splošnih stroškov za prihodno obračunsko obdobje je enak deležu za preteklo obračunsko obdobje, zato je prikaz podan v skupni tabeli številka 19.

Tabela 19: Prikaz razporeditve deleža splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | DELEŽ KALKULATIVNIH ELEMENTIH V % | | |
| VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV | 1 | 2 | 3 |
| Splošni stroški prodaje | 2,94 | 1,80 | 1,80 |
| Splošni nabavno prodajni stroški | 0,27 | 0,00 | 0,00 |
| Splošni upravni stroški | 17,79 | 11,68 | 11,68 |

|  |
| --- |
| Legenda dejavnosti: |
| 1. zbiranje komunalnih odpadkov |
| 2. zbiranje biološko razgradljivih odpadkov |
| 3. obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov  Tabela 20: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje za dejavnost zbiranje komunalnih odpadkov   |  |  |  | | --- | --- | --- | | VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV | SPLOŠNI STROŠKI za preteklo obračunsko obdobje v EUR | SPLOŠNI STROŠKI za tekoče obračunsko obdobje v EUR | | Splošni stroški prodaje | 2.219 | 2.187 | | Splošni nabavno prodajni stroški | 0 | 201 | | Splošni upravni stroški | 14.383 | 13.236 | | SKUPAJ | 16.602 | 15.624 |   Tabela 21: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje za dejavnost zbiranje biološko razgradljivih odpadov   |  |  |  | | --- | --- | --- | | VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV | SPLOŠNI STROŠKI za preteklo obračunsko obdobje v EUR | SPLOŠNI STROŠKI za tekoče obračunsko obdobje v EUR | | Splošni stroški prodaje | 44 | 44 | | Splošni nabavno prodajni stroški | 0 | 0 | | Splošni upravni stroški | 287 | 285 | | SKUPAJ | 331 | 329 | |
| Tabela 22: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje za dejavnost obdelava določenih vrst komunalnih odpadov   |  |  |  | | --- | --- | --- | | VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV | SPLOŠNI STROŠKI za preteklo obračunsko obdobje v EUR | SPLOŠNI STROŠKI za tekoče obračunsko obdobje v EUR | | Splošni stroški prodaje | 507 | 479 | | Splošni nabavno prodajni stroški | 0 | 0 | | Splošni upravni stroški | 3.291 | 3.111 | | SKUPAJ | 3.798 | 3.590 | |

### 

### Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

Podjetje pri izvajanju gospodarske javne službe zbiranja in obdelave odpadkov ne izvaja storitev, ki bi jih lahko opredelili, kot posebno storitev.

### Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca je donos izvajalca, ki ne sme presegati pet odstotkov od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe (16. točka 2. člena Uredbe).

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva ni sestavni del cene v kalkulaciji za leto 2016, prav tako se ni obračunaval v preteklem obračunskem obdobju v letu 2014.

### Število zaposlenih za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

Dejavnost zbiranja in obdelave odpadkov izvajamo skladno z sprejetim Urnikom odvoza. Na dejavnosti sta zaposlena 1,5 delavca.

Dejansko opravljeno delo zaposlenih delavcev bremeni stroškovna mesta, kjer so dela dejansko izvajali.

Vsak zaposlen na dejavnosti ravnanja z odpadki ima opredeljeno matično stroškovno mesto, v okviru katerega se bremenijo stalni stroški dela (prehrana, prevoz, dopust, boleznina).

### Podatek o višini cene javne infrastrukture za dejavnost ravnanja z odpadki in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

Občina za opravljanje javne službe izvajalcem obračunava najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe, in sicer najmanj v višini obračunane amortizacije (1. odstavek 3. člena Uredbe).

Tabela 23: Višina najemnine za javno infrastrukturo

|  |  |
| --- | --- |
| STORITEV | VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO V EUR za tekoče obračunsko obdobje (2016) |
| ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV | 1.890 |
| ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV | 0 |
| OBDELAVA KOMUNALNIH ODPADKOV | 0 |

V 4. odstavku 3. člena Uredbe je zapisano: »Na uporabnike storitev gospodarske javne službe se lahko prenese le tisti del najemnine, ki jo občina za uporabo javne infrastrukture zaračuna izvajalcem.

V občini Kostanjevica na Krki se vsa najemnina prenese na uporabnike storitev gospodarske javne službe ravnanja z odpadki. Predstavlja pa višino najemnine za specialni kontejner iz nerjavečega jekla, namenjen zbiranju nevarnih odpadkov.

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

Ocenjujemo, da je stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki 100 %.

# Izračun predračunske cene storitev in predračunske cene javne infrastrukture za tekoče obračunsko obdobje

## Izračun predračunske cene storitev zbiranja in obdelave odpadkov

**Predračunska lastna cena** (določa 8. točka 2. člena Uredbe) storitev javne službe je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in uredbo, na podlagi **načrtovane** količine opravljenih storitev in **načrtovanih** stroškov in prihodkov izvajalca v tekočem obračunskem obdobju in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture.

**Cena storitve** je del cene, ki vključuje stroške opravljanja storitev posamezne javne službe. Izračuna se tako, da se stroški opravljanja storitev posamezne javne službe delijo s količino opravljenih storitev.

Družba Kostak je na območju občine Kostanjevica na Krki na podlagi sklenjene koncesijske pogodbe samo izvajalka storitve zbiranja in obdelave odpadkov. Za storitve odlaganja ostankov predelave pa je pooblaščena družba CeROD d. o. o., kar pomeni, da družba Kostak ne more vplivati na višino stroška odlaganja, zato v nadaljevanju ne predstavljamo izračuna cene odlaganja.

Družba CeROD cene odlaganja oblikuje z elaboratom, ki ga potrdi Svet županov občin ustanoviteljic, med katerimi je tudi občina Kostanjevica na Krki. Obračun storitve odlaganja preostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadov se bo uporabnikom obračunaval na podlagi cene, ki jo izvajalcu javne službe zbiranja vsak mesec zaračuna izvajalec storitve odlaganja preostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadov. V obračun tekočega meseca se zajamejo obračunani stroški odlaganja preostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadov iz preteklega meseca. Količina pripadajočih odpadov v kg se preračuna na podlagi celotne količine odloženih komunalnih odpadkov v preteklem mesecu.

V letu 2016 se spreminjajo pogoji za odlaganje odpadkov. Na odlagališču bo možno odložiti samo mehansko biološko obdelane odpadke, s tem pa se bo količina odloženih odpadkov zmanjšala.

V letu 2015 smo cene za storitve ravnanja z odpadki po določilih Uredbe oblikovali drugič. Potrjene cene za leto 2015 so zadoščale za pokritje nastalih stroškov. Zaradi bistvenih odstopanj med predračunskimi in obračunskimi podatki, ki vplivajo na izračun cene, poračuna za leto 2015 ne bi izrazil dejanskega stanja in ga ni mogoče izvesti.

V nadaljevanju smo pripravili pregled predračunskih in obračunskih količin odpadkov, ki pomembno vplivajo na izračunano ceno storitve.

V kalkulaciji za leto 2015 so bile upoštevane nerealne količine. Pri dejavnosti zbiranja komunalnih odpadkov in obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov bistveno previsoke od obračunskih. Izračunana cena, ki je bila potrjena s sklepom občinskega sveta je bila izredno nizka.

Zaradi odstopanja oziroma nedoseganja planiranih količin pa obračunska cena bistveno odstopa od predračunske. Poračuna cene leta 2015 zato pri končni ceni 2016 nismo upoštevali, saj so prihodki zadoščali za pokritje stroškov.

Pri dejavnosti zbiranja biološko razgradljivih odpadkov pa je situacija nasprotna.

Tabela 24: Predračunske in obračunske količine za leto 2015

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | KOLIČINE V KG | |
|  | PREDRAČUNSKE | OBRAČUNSKE |
| ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV | 729.000 | 672.370 |
| ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV | 319.000 | 279.740 |
| OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV | 729.000 | 332.440 |

Prav tako se je za leto 2016 spremenila obračunska prostornina zabojnikov, ki je bila v prejšnjem elaboratu samo ocenjena, za leto 2016 pa smo upoštevali dejanske podatke.

Zaradi predhodno navedene obrazložitve poračuna cen izvajanja storitev ni mogoče narediti, zato v nadaljevanju prikazujemo samo izračun cene posamezne storitve.

### Izračun predračunske cene za zbiranje komunalnih odpadkov

Postavka na računu: ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV

Tabela 25: Pregled kalkulativnih elementov za storitev zbiranja komunalnih odpadkov

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kalkulativni element** | **Plan 2016 v EUR** | **Delež v %** |
|  |  |  |
| **Neposredni stroški materiala in storitev** | **4.915** | **6,61** |
| - stroški porabljenega materiala | 2.345 | 3,15 |
| - stroški storitev | 2.569 | 3,45 |
|  |  |  |
| **Neposredni stroški dela** | **24.200** | **32,53** |
|  |  |  |
| **Drugi neposredni stroški** | **13.066** | **17,56** |
| - stroški električne energije | 0 | 0,00 |
| - stroški pogonskega goriva | 13.066 | 17,56 |
|  |  |  |
| **Splošni (posredni) proizvajalni stroški** | **15.598** | **20,97** |
| - amortizacija | 6.390 | 8,59 |
| - drugi posredni proizvajalni stroški | 6.602 | 8,87 |
| - stroški vzdrževanja | 2.606 | 3,50 |
| **Kalkulativni element** | **Plan 2016 v EUR** | **Delež v %** |
|  |  |  |
| **Splošni stroški prodaje** | **2.187** | **2,94** |
|  |  |  |
| **Splošni nabavno prodajni stroški** | **201** | **0,27** |
|  |  |  |
| **Splošni upravni stroški** | **13.236** | **17,79** |
|  |  |  |
| **Obresti zaradi financiranja opravljanja JS** |  | **0** |
|  |  |  |
| **Drugi poslovni odhodki** | **997** | **1,34** |
|  |  |  |
| **Donos na vložena sredstva** | **0** | **0** |
|  |  |  |
| **SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV** | **74.399** | **100,00** |
|  |  |  |
| **PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg** | **664.000** |  |
|  |  |  |
| **ENOTNA CENA V EUR/kg** | **0,1120** |  |

**Stroški izvajanja storitev zbiranja komunalnih odpadkov**

**Neposredni stroški materiala in storitev:**

* **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške materiala za redno vzdrževanje opreme, stroške materiala za popravila posod, vozil in strojev (avtoplašči in ostali pomožni material za tekoče vzdrževanje vozil);
* **stroški storitev** vključujejo storitve za prevzem in obdelavo kosovnih odpadkov in nevarnih odpadkov, stroške tiskanja in izpisa računov, stroške vzpostavljenega računalniškega sledenja vozil, stroške študentskega dela, stroške vzdrževanja programa za obračun komunalnih storitev.

**Neposredni stroški dela:** vključujejo prejemke zaposlenih na dejavnosti v skladu s podjetniško kolektivno pogodbo, ki so stroški plač, drugih osebnih prejemkov, nadomestila plač in povračila stroškov v zvezi z delom.

**Drugi neposredni stroški:**

* **stroški električne energije:** jih v kalkulaciji ne prikazujemo;
* **stroški pogonskega goriva:** vključujejostroške pogonskega goriva za vozila in stroje, ki se uporabljajo za izvajanje dejavnosti.

**Splošni (posredni) proizvajalni stroški:**

* **amortizacija:** predstavlja strošek obračunane amortizacije lastne opreme, ki jo uporabljamo za izvajanje dejavnosti, to je vseh vozil ter manjša orodja in ostala oprema. V sklop stroška amortizacije sredstev v lasti družbe je vključena tudi amortizacija posod;
* **drugi posredni proizvajalni stroški:** vključujejo stroške popravkov terjatev in porabe drobnega inventarja ter ostalih obratnih sredstev, stroške porabe pomožnega pisarniškega materiala ter ostale stroške vozil, ki se uporabljajo za dejavnost, kot so: stroški zavarovanja vozil, stroški nadomestnih delov, stroške objav v sredstvih javnega obveščanja za osveščanje in vzpodbujanje ločenega zbiranja odpadkov, stroške strokovne literature, stroške poštnin, stroške plačilnega prometa, stroške zdravstvenih storitev ter ostale posredne proizvajalne stroške dejavnosti;
* **stroški vzdrževanja:** vključujejopredvsemstroške za redne servise opreme in popravila v primeru okvar, stroške vzdrževanja programske opreme, stroške vzdrževanja vozil, ki se uporabljajo za dejavnost: razna popravila, registracije in tehnični pregledi vozil, stroške menjave avtomobilskih gum in ostale stroške v zvezi z vzdrževanjem vozil.

**Splošni stroški prodaje:** predstavljajo stroške vodstva sektorja in ostale splošne stroške sektorja.

**Splošni nabavno prodajni stroški**: jih v kalkulaciji ne prikazujemo.

**Splošni upravni stroški:** predstavljajo skupne stroške delovanja podjetja, in sicer službe za vzdrževanje informacijskega sistema, stroške strokovnih služb podjetja ter ostale splošne stroške podjetja.

**Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe:** niso vključene v kalkulacijo.

**Drugi poslovni odhodki:** predstavljajo strošek projektnega vodenja, uvedbe novih tehnologij, seznanjanje in izobraževanje kadra z novimi tehnologijami, izvajanje pilotnih projektov, sodelovanje pri pripravi zakonodaje, sodelovanje v komisijah Gospodarske zbornice in upravnih odborih, strošek nadgradnje programske opreme z zahtevami zakonodaje, sodelovanje na srečanjih komunalnega gospodarstva in ostale poslovne odhodke.

Tabela 26: Pregled obračunskih postavk za storitev zbiranja komunalnih odpadkov

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4=1 \* 3 | 5 = (2 \* 3)/12 | 6 | 7 = 5 \* 6 |
| število posod/ objektov | velikost posode za MKO v litrih | letno število praznjenj | skupaj letna prostornina v litrih | povprečna mesečna prostornina za posamezno posodo v litrih | količnik preračuna za storitev zbiranja | mesečna količina odpadkov v kg za zbiranje |
| 285 | 40 | 26 | 296.400 | 87 | 0,1709 | 14,81 |
| 360 | 120 | 26 | 1.123.200 | 260 | 0,1709 | 44,43 |
| 107 | 160 | 26 | 445.120 | 347 | 0,1709 | 59,24 |
| 251 | 240 | 26 | 1.566.240 | 520 | 0,1709 | 88,86 |
| 14 | 660 | 26 | 240.240 | 1.430 | 0,1709 | 244,36 |
| 5 | 770 | 26 | 100.100 | 1.668 | 0,1709 | 285,09 |
| 4 | 1100 | 26 | 114.400 | 2.383 | 0,1709 | 407,27 |
|  |  | **SKUPAJ** | **3.885.700** |  |  |  |

Predračunsko ceno storitve zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2016 smo izračunali tako, da smo načrtovano količino zbranih komunalnih odpadkov za leto 2016 razdelili na načrtovano prostornino vseh zabojnikov za mešane komunalne odpadke vseh uporabnikov in glede na pogostost odvoza.

Uredba zahteva, da se cene za storitve oblikujejo za kg odpadkov, ki je za storitev zbiranja mešanih komunalnih odpadkov izračunana v nadaljevanju.



Ker pa Uredba v prvem in petem odstavku 23. člena določa, da se cena, izračunana na kg, zaračuna uporabnikom sorazmerno glede na prostornino zabojnika, smo izračunali razmerje med količino zbranih komunalnih odpadkov in letno prostornino zabojnikov, poimenovano količnik preračuna.



Neto povprečno mesečno prostornino zabojnika za zbiranje komunalnih odpadkov (MKO) v litrih (za vsako velikost posode) pomnožimo s količnikom preračuna. Obračunsko osnovo do uporabnikov predstavlja mesečna količina odpadkov za vsako velikost posode, izražena v kg, kar je prikazano v stolpcu 7 tabele 26. Tako izračunana količina v kg (za vsako vrsto posode) je mesečna obračunska osnova, ki se pomnoži s ceno, izračunano za kg zbranih komunalnih odpadkov.

### Izračun predračunske cene za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov

Postavka na računu: ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV

Tabela 27: Pregled kalkulativnih elementov za storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kalkulativni element** | **Plan 2016 v EUR** | **Delež v %** |
|  |  |  |
| **Neposredni stroški materiala in storitev** | **320** | **13,12** |
| - stroški porabljenega materiala | 220 | 9,02 |
| - stroški storitev | 100 | 4,10 |
|  |  |  |
| **Neposredni stroški dela** | **1.300** | **53,28** |
|  |  |  |
| **Drugi neposredni stroški** | **290** | **11,89** |
| - stroški električne energije | 0 | 0,00 |
| - stroški pogonskega goriva | 290 | 11,89 |
|  |  |  |
| **Splošni (posredni) proizvajalni stroški** | **180** | **7,38** |
| - amortizacija | 0 | 0,00 |
| - drugi posredni proizvajalni stroški | 100 | 4,10 |
| - stroški vzdrževanja | 80 | 3,28 |
|  |  |  |
| **Splošni stroški prodaje** | **44** | **1,80** |
|  |  |  |
| **Splošni nabavno prodajni stroški** | **0** | **0,00** |
|  |  |  |
| **Splošni upravni stroški** | **285** | **11,68** |
|  |  |  |
| **Obresti zaradi financiranja opravljanja JS** |  | **0** |
|  |  |  |
| **Drugi poslovni odhodki** | **21** | **0,86** |
|  |  |  |
| **Kalkulativni element** | **Plan 2016 v EUR** | **Delež v %** |
|  |  |  |
| **Donos na vložena sredstva** | **0** | **0** |
|  |  |  |
| **SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV** | **2.440** | **100,00** |
|  |  |  |
| **PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg** | **285.335** |  |
|  |  |  |
| **ENOTNA CENA V EUR/kg** | **0,0086** |  |

**Stroški izvajanja storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov**

**Neposredni stroški materiala in storitev:**

* **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške materiala za popravila posod, vozil in strojev (avtoplašči in ostali pomožni material za tekoče vzdrževanje vozil);
* **stroški storitev** vključujejo stroške tiskanja in izpisa računov, stroške vzdrževanja programa za obračun komunalnih storitev.

**Neposredni stroški dela:** vključujejo prejemke zaposlenih na dejavnosti v skladu s podjetniško kolektivno pogodbo, ki so stroški plač, drugih osebnih prejemkov, nadomestila plač in povračila stroškov v zvezi z delom.

**Drugi neposredni stroški:**

* **stroški električne energije** v kalkulaciji niso vključeni;
* **stroški pogonskega goriva** vključujejostroške pogonskega goriva za vozila in stroje, ki se uporabljajo za izvajanje dejavnosti.

**Splošni (posredni) proizvajalni stroški:**

* **amortizacija:** predstavlja strošek obračunane amortizacije lastne opreme, ki jo uporabljamo za izvajanje dejavnosti. V sklop stroška amortizacije sredstev v lasti družbe je vključena tudi amortizacija posod;
* **drugi posredni proizvajalni stroški:** v kalkulacijo niso vključeni;
* **stroški vzdrževanja:** v kalkulacijo niso vključeni.

**Splošni stroški prodaje:** predstavljajo stroške vodstva sektorja in ostale splošne stroške sektorja.

**Splošni nabavno prodajni stroški**: v kalkulacijo niso vključeni.

**Splošni upravni stroški:** predstavljajo skupne stroške delovanja podjetja, in sicer službe za vzdrževanje informacijskega sistema, stroške strokovnih služb podjetja ter ostale splošne stroške podjetja.

**Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe:** niso vključene v kalkulacijo.

**Drugi poslovni odhodki:** predstavljajo strošek projektnega vodenja, uvedbe novih tehnologij, seznanjanje in izobraževanje kadra z novimi tehnologijami, izvajanje pilotnih projektov, sodelovanje pri pripravi zakonodaje, sodelovanje v komisijah Gospodarske zbornice in upravnih odborih, strošek nadgradnje programske opreme z zahtevami zakonodaje, sodelovanje na srečanjih komunalnega gospodarstva in ostale poslovne odhodke.

Tabela 28: Pregled obračunskih postavk za storitve zbiranja biološko razgradljivih odpadkov

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4=1 \* 3 | 5 = (2 \* 3)/12 | 6 | 7 = 5 \* 6 |
| število posod | velikost posode za biološko razgradljive odpadke | letno število praznjenj | skupaj letna prostornina v litrih | povprečna mesečna prostornina za posamezno posodo v litrih | količnik preračuna za storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov | mesečna količina odpadkov v kg za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov |
| 131 | 120 | 43 | 675.960 | 430 | 0,2314 | 99 |
| 54 | 240 | 43 | 557.280 | 860 | 0,2314 | 199 |
|  |  | **SKUPAJ** | **1.233.240** |  |  |  |

Predračunsko ceno storitve zbiranja biološko razgradljivih odpadkov za leto 2016 smo izračunali tako, da smo načrtovano količino zbranih biološko razgradljivih odpadkov za leto 2016 razdelili na načrtovano prostornino vseh zabojnikov za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov vseh uporabnikov in glede na pogostost odvoza.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Uredba zahteva, da se cene za storitve oblikujejo za kg odpadkov, ki je za storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov izračunana v nadaljevanju.



Ker pa Uredba v prvem in petem odstavku 23. člena določa, da se cena, izračunana na kg, zaračuna uporabnikom sorazmerno glede na prostornino zabojnika, smo izračunali razmerje med količino zbranih biološko razgradljivih odpadkov in letno prostornino zabojnikov, poimenovano količnik preračuna.



Neto povprečno mesečno prostornino zabojnika za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov v litrih (za vsako velikost posode) pomnožimo s količnikom preračuna. Dobili smo mesečno količino odpadkov za vsako velikost posode, izraženo v kg, kar je prikazano v stolpcu 7 tabele 28.

Tako izračunana količina v kg (za vsako vrsto posode) je mesečna obračunska osnova, ki se pomnoži s ceno, izračunano za kg zbranih biološko razgradljivih odpadkov.

### Izračun predračunske cene za obdelavo komunalnih odpadkov

Postavka na računu: OBDELAVA KOMUNALNIH ODPADKOV

Tabela 28: Pregled kalkulativnih elementov za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kalkulativni element** | **Plan 2016 v EUR** | **Delež v %** |
|  |  |  |
| **Neposredni stroški materiala in storitev** | **20.784** | **78,04** |
| - stroški porabljenega materiala | 411 | 1,54 |
| - stroški storitev | 20.373 | 76,49 |
|  |  |  |
| **Neposredni stroški dela** | **1.950** | **7,32** |
|  |  |  |
| **Drugi neposredni stroški** | **0** | **0,00** |
| - stroški električne energije | 0 | 0,00 |
| - stroški pogonskega goriva | 0 | 0,00 |
|  |  |  |
| **Splošni (posredni) proizvajalni stroški** | **80** | **0,30** |
| - amortizacija | 0 | 0,00 |
| - drugi posredni proizvajalni stroški | 80 | 0,30 |
| - stroški vzdrževanja | 0 | 0,00 |
|  |  |  |
| **Splošni stroški prodaje** | **479** | **1,80** |
|  |  |  |
| **Splošni nabavno prodajni stroški** | **0** | **0,00** |
|  |  |  |
| **Splošni upravni stroški** | **3.111** | **11,68** |
|  |  |  |
| **Obresti zaradi financiranja opravljanja JS** |  | **0** |
|  |  |  |
| **Drugi poslovni odhodki** | **229** | **0,86** |
|  |  |  |
| **Donos na vložena sredstva** | **0** | **0** |
|  |  |  |
| **SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV** | **26.633** | **100,00** |
|  |  |  |
| **PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg** | **326.000** |  |
|  |  |  |
| **ENOTNA CENA V EUR/kg** | **0,0817** |  |

**Stroški izvajanja storitev obdelave komunalnih odpadkov**

**Neposredni stroški materiala in storitev:**

* **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške materiala za redno vzdrževanje opreme, stroške materiala za popravila posod vozil in strojev za obdelavo komunalnih odpadkov;
* **stroški storitev** vključujejo storitve za postopek mehanske obdelave mešanih komunalnih odpadkov, stroške za prevzem in obdelavo kosovnih odpadkov in nevarnih odpadkov, stroške tiskanja in izpisa računov.

**Neposredni stroški dela:** vključujejo prejemke zaposlenih na dejavnosti v skladu s podjetniško kolektivno pogodbo, ki so stroški plač, drugih osebnih prejemkov, nadomestila plač in povračila stroškov v zvezi z delom.

**Drugi neposredni stroški:**

* **stroški električne energije** v kalkulacijo niso vključeni;
* **stroški pogonskega goriva** v kalkulacijo niso vključeni.

**Splošni (posredni) proizvajalni stroški:**

* **amortizacija:** v kalkulacijo ni vključena;
* **drugi posredni proizvajalni stroški:** v kalkulacijo niso vključeni;
* **stroški vzdrževanja:** v kalkulacijo niso vključeni.

**Splošni stroški prodaje:** predstavljajo stroške vodstva sektorja in ostale splošne stroške sektorja.

**Splošni nabavno prodajni stroški**: v kalkulacijo niso vključeni.

**Splošni upravni stroški:** predstavljajo skupne stroške delovanja podjetja, in sicer službe za vzdrževanje informacijskega sistema, stroške strokovnih služb podjetja ter ostale splošne stroške podjetja.

**Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe:** niso vključeni v kalkulacijo.

**Drugi poslovni odhodki:** predstavljajo strošek projektnega vodenja, uvedbe novih tehnologij, seznanjanje in izobraževanje kadra z novimi tehnologijami, izvajanje pilotnih projektov, sodelovanje pri pripravi zakonodaje, sodelovanje v komisijah Gospodarske zbornice in upravnih odborih, strošek nadgradnje programske opreme z zahtevami zakonodaje, sodelovanje na srečanjih komunalnega gospodarstva in ostale poslovne odhodke.

Tabela 30: Pregled postavk za izračun cene obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4=1 \* 3 | 5 = (2 \* 3)/12 | 6 | 7 = 5 \* 6 |
| število posod/ objektov | velikost posode za MKO v litrih | letno število praznjenj | skupaj letna prostornina v litrih | povprečna mesečna prostornina za posodo v litrih | količnik preračuna za storitev obdelave | mesečna količina odpadkov v kg za obdelavo |
| 285 | 40 | 26 | 296.400 | 87 | 0,0839 | 7,27 |
| 360 | 120 | 26 | 1.123.200 | 260 | 0,0839 | 21,81 |
| 107 | 160 | 26 | 445.120 | 347 | 0,0839 | 29,08 |
| 251 | 240 | 26 | 1.566.240 | 520 | 0,0839 | 43,63 |
| 14 | 660 | 26 | 240.240 | 1.430 | 0,0839 | 119,97 |
| 5 | 770 | 26 | 100.100 | 1.668 | 0,0839 | 139,97 |
| 4 | 1100 | 26 | 114.400 | 2.383 | 0,0839 | 199,96 |
|  |  | **SKUPAJ** | **3.885.700** |  |  |  |

Predračunsko ceno izvajanja storitve obdelave komunalnih odpadkov za leto 2016 smo izračunali tako, da smo načrtovano količino obdelanih komunalnih odpadkov za leto 2016 razdelili na načrtovano prostornino vseh zabojnikov za mešana komunalne odpadke vseh uporabnikov in glede na pogostost odvoza.

Uredba zahteva, da se cene za storitve oblikujejo za kg odpadkov, ki je za storitev obdelave izračunana v nadaljevanju.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Predračunska cena v EUR/kg | = | stroški obdelave odpadkov | = | 26.633 | = | 0,0817 |
| količina obdelanih odpadkov | 326.000 |

Ker pa Uredba v prvem in petem odstavku 23. člena določa, da se cena, izračunana na kg, zaračuna uporabnikom sorazmerno glede na prostornino zabojnika, smo izračunali razmerje med količino obdelanih odpadkov in letno prostornino zabojnikov za MKO, poimenovano količnik preračuna.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Količnik preračuna | = | količina obdelanih odpadkov | = | 26.633 | = | 0,0069 |
| letna prostornina posod za MKO | 3.885.700 |

Neto povprečno mesečno prostornino zabojnika za obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov v litrih (za vsako velikost posode) pomnožimo s količnikom preračuna. Obračunsko osnovo do uporabnikov predstavlja mesečna količina odpadkov za vsako velikost posode, izražena v kg, kar je prikazano v stolpcu 7 tabele 30.

Tako izračunana količina v kg (za vsako vrsto posode) je mesečna obračunska osnova, ki se pomnoži s ceno, izračunano za kg obdelanih komunalnih odpadkov.

Cene za storitve zbiranja in obdelave odpadkov so enotne na celotnem območju občine Kostanjevica na Krki.

Lastna cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2016. Po končanem obračunskem obdobju izvajalec ugotovi razliko med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju se poračuna t.j. upošteva v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

## Predračunska cena javne infrastrukture za storitve zbiranja komunalnih odpadkov

**Predračunska cena infrastrukture** je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe in se jo določi na letni ravni. Uporabnikom se zaračuna mesečno glede na prostornino posode za mešane komunalne odpadke in pogostost odvoza posode.

Čeprav obračunsko obdobje v Uredbi MEDO ni definirano, pa je normalno, da se za obračunsko obdobje upošteva zadnje zaključeno obdobje, za katerega so bili pripravljeni računovodski izkazi. Pri pripravi elaboratov cen GJS za leto 2016 smo upoštevali poračun za leto 2015, saj je takšen način upoštevanja določb Uredbe MEDO skladen z načelom »plača povzročitelj obremenitve«, ki je opredeljeno v 10. členu ZVO-1.

Lastna cena omrežnine za leto 2016 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov.

Cena javne infrastrukture, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2015, je presegla nastale stroške, zato smo na dan 31. 12. 2015 oblikovali kratkoročno odložene prihodke. Upoštevali smo jih pri izračunu predračunske cene za leto 2016.

### Izračun predračunske cene javne infrastrukture za storitev zbiranja komunalnih odpadkov

Tabela 31: Predračunska cena javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2016

|  |  |
| --- | --- |
| Cena javne infrastrukture vključuje | v EUR za leto 2016 |
| * stroške amortizacije ali najema | 1.890 |
| * stroške zavarovanja infrastrukture javne službe | 0 |
| * stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe | 0 |
| * finančna jamstva | 0 |
| * odhodke financiranja, ki so stroški obresti in drugi stroški, povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe. | 0 |
| Skupaj cena javne infrastrukture | 1.890 |
|  |  |
| PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg | 664.000 |
|  |  |
| CENA JAVNE INFRASTRUKTURE na kg | 0,0028 |

Tabela 32: Pregled postavk za izračun cene javne infrastrukture

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4=1 \* 3 | 5 = (2 \* 3)/12 | 6 | 7 = 5 \* 6 |
| število posod/ objektov | velikost posode za MKO v litrih | letno število praznjenj | skupaj letna prostornina v litrih | povprečna mesečna prostornina za posodo v litrih | količnik preračuna za storitev zbiranja | mesečna količina odpadkov v kg |
| 285 | 40 | 26 | 296.400 | 87 | 0,1709 | 14,81 |
| 360 | 120 | 26 | 1.123.200 | 260 | 0,1709 | 44,43 |
| 107 | 160 | 26 | 445.120 | 347 | 0,1709 | 59,25 |
| 251 | 240 | 26 | 1.566.240 | 520 | 0,1709 | 88,87 |
| 14 | 660 | 26 | 240.240 | 1.430 | 0,1709 | 244,39 |
| 5 | 770 | 26 | 100.100 | 1.668 | 0,1709 | 285,12 |
| 4 | 1100 | 26 | 114.400 | 2.383 | 0,1709 | 407,31 |
|  |  | **SKUPAJ** | **3.885.700** |  |  |  |

Predračunsko ceno javne infrastrukture za dejavnost zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2016 smo izračunali tako, da smo načrtovano ceno javne infrastrukture za leto 2016 razdelili na načrtovano prostornino vseh zabojnikov za mešane komunalne odpadke vseh uporabnikov in glede na pogostost odvoza.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Uredba zahteva, da se cene javne infrastrukture za dejavnost zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov oblikujejo za kg odpadkov, ki je za ceno javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov izračunana v nadaljevanju.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Predračunska cena v EUR/kg | = | stroški zbiranja komunalnih odpadkov | = | 1.890 | = | 0,0028 |
| količina zbranih odpadkov | 664.000 |

Ker pa Uredba v prvem in petem odstavku 23. člena določa, da se cena javne infrastrukture, izračunana na kg, zaračuna uporabnikom sorazmerno glede na prostornino zabojnika, smo izračunali razmerje med količino zbranih odpadkov in letno prostornino zabojnikov, poimenovano količnik preračuna.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Količnik preračuna | = | količina zbranih odpadkov | = | 664.000 | = | 0,1709 |
| letna prostornina posod za MKO | 3.885.700 |

Dobili smo izračun povprečne mesečne prostornino zabojnika za ceno javne infrastrukture v litrih (za vsako velikost posode), ki jo pomnožimo s količnikom preračuna. Mesečna količina odpadkov za vsako velikost posode, izražena v kg, je prikazana v stolpcu 7 tabele 32.

Cene javne infrastrukture za dejavnosti

* zbiranja biološko razgradljivih odpadkov in
* obdelave komunalnih odpadkov uporabnikom ne bomo zaračunavali, kajti na območju občine Kostanjevica na Krki ni infrastrukture, namenjene izvajanju predhodno navedenih dejavnosti.

V elaboratu za leto 2016 upoštevamo razliko med potrjeno in obračunsko ceno omrežnine leta 2015.

Tabela 33: Poračun cene javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2015

|  |  |
| --- | --- |
|  | Poračun v EUR za leto 2015 |
| Skupaj za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov | 198 |

Tabela 34: Višina poračuna cene javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2015

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Poračun cene v EUR/kg | = | stroški zbiranja komunalnih odpadkov | = | 198 | = | 0,0003 |
| količina zbranih odpadkov | 664.000 |

Tabela 35: Končna cena javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2016

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Storitev | Predračunska cena 2016 v EUR/kg | Poračun cene 2015 v EUR/kg | Cena za leto 2016 v EUR/kg |
| ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV | 0,0028 | 0,0003 | 0,0025 |

## Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah

Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov po posameznih stroškovnih mestih v okviru posameznih dejavnosti je opredeljen v internih aktih družbe - Pravilniku o računovodstvu in v Priročniku za kontroling. Sistem se od leta 2014 ni spremenil in za leto 2016 ne predvidevamo sprememb.

### Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke od prodaje, ki predstavljajo pretežni del prihodkov, razporejamo na ustrezna stroškovna mesta neposredno. Prav tako pa neposredno razporejamo tudi druge prihodke iz poslovanja ter izredne prihodke.

### Razporejanje stroškov

Neposredne stroške, ki se nanašajo na posamezno dejavnost, evidentiramo na stroškovna mesta direktno iz knjigovodskih listin in obračunov. To so neposredni stroški materiala, energije, prevoznih in ostalih eksternih in internih storitev. Neposredne stroške dela razporejamo direktno na stroškovne nosilce in poslovnoizidna mesta na osnovi opravljenih ur dela na posameznem stroškovnem mestu.

Posredne proizvajalne stroške, ki nastajajo pri izvajanju dejavnosti, razporejamo na stalne in spremenljive. Stalni stroški predstavljajo stroške, ki se praviloma pojavljajo neodvisno od obsega poslovanja, spremenljivi oziroma variabilni pa se spreminjajo glede na povečanje oziroma zmanjšanje obsega dejavnosti. V skupino posrednih proizvajalnih stroškov uvrščamo stroške po funkcionalnih skupinah, ki so:

* Stroški amortizacije: evidentiramo jih skladno z razdelitvijo sredstev po posameznih poslovnoizidnih mestih in dejavnostih, kjer se uporabljajo.
* Stroški avtostrojnega parka (ASP): ugotovljeni stroški v okviru avtostrojnega parka po posameznih avtomobilih in strojih, ki so začasni stroškovni nosilci, se prenašajo na končne stroškovne nosilce po dejavnostih oziroma posameznih poslovnoizidnih mestih, kjer se ti uporabljajo. V kolikor isto vozilo opravlja dela na različnih stroškovnih mestih, se za delitev stroškov uporabi sodilo, in sicer dejansko število opravljenih efektivnih ur na posameznem stroškovnem mestu glede na skupno število delovnih ur obravnavanega obdobja.
* Stroški vzdrževanja opreme in objektov: stroške vzdrževanja opreme in objektov razporejamo direktno na stroškovne nosilce in poslovnoizidna mesta skladno z mestom uporabnosti.
* Popravke vrednosti terjatev in odpise obratnih sredstev: oblikujemo vsako leto v skladu s standardi in našimi internimi akti in jih knjižimo neposredno na poslovnoizidna mesta, na katera se nanašajo.
* Drugi stroški materiala, energije in storitev: v to skupino stroškov uvrščamo porabljen pomožni in pisarniški material, nadomestne dele, kurivo za ogrevanje, stroške poštnih, telefonskih in drugih telekomunikacijskih storitev, stroške plačilnega prometa, zdravstvene, bančne in finančne storitve, svetovalne in revizorske storitve, izdatke za deratizacijo in analizo vode, stroške reklam ter druge stroške in jih knjižimo direktno na stroškovna mesta.
* Zavarovalne premije: razporejamo na podlagi zavarovalne vrednosti omrežij in opreme.

Za večino stroškov velja, da jih je mogoče neposredno, na podlagi knjigovodske listine, knjižiti na strokovno mesto, na katerega se taki stroški nanašajo.

V tabeli prikazujemo stroškovna mesta v okviru dejavnosti ravnanja z odpadki

Tabela 36: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti ravnanja z odpadki

|  |  |
| --- | --- |
| stroškovno mesto | naziv stroškovnega mesta |
| 13130 | zbiranje komunalnih odpadkov |
| 13131 | zbiranje biološko razgradljivih odpadkov |
| 13132 | obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov |
| 10040 | cena infrastrukture zbiranja komunalnih odpadkov |

Za vsako stroškovno mesto v okviru dejavnosti ravnanja z odpadki se ugotavlja poslovni izid.

## Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

V nadaljevanju podajamo izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2014 in planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2016.

Tabela 37: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2014



Tabela 38: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2016



# Zaključek

Elaborat je v celoti izdelan v skladu z Uredbo.

V Elaboratu za dejavnost zbiranja in obdelave odpadkov so predračunske cene za izvajanje posamezne storitve izračunane v EUR/kg in enotne za vse vrste uporabnikov.

Cena javne infrastrukture vključuje poleg stroškov najema infrastrukture še stroške zavarovalnih premij.

Pristojni organ občine potrdi »potrjeno ceno storitve javne službe« (ceno infrastrukture, cena opravljanja storitev javne službe) in morebitno »subvencijo« nepridobitni dejavnosti. Na položnici je prikazana »zaračunana cena storitve javne službe«, ki jo plača uporabnik.

Občina Kostanjevica na Krki se ni odločila za subvencijo cene za dejavnost zbiranja in obdelave odpadkov.

V Elaboratu za dejavnost zbiranja in obdelave odpadkov je predračunska cena izvajanja storitev enotna za vse vrste uporabnikov in je prikazana v nadaljevanju.

Tabela 39: Predračunske cene izvajanja storitve v EUR/kg

|  |  |
| --- | --- |
| STORITEV | PREDRAČUNSKE CENE IZVAJANJA STORITEV V EUR/kg  za tekoče (2016) obračunsko obdobje |
| ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV | 0,1120 |
| ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV | 0,0086 |
| OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV | 0,0817 |

Predračunska cena infrastrukture je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe zbiranja in obdelave odpadkov. Določi se na letni ravni in se uporabnikom zaračunava mesečno.

Tabela 40: Predračunske cene javne infrastrukture v EUR/kg

|  |  |
| --- | --- |
| DEJAVNOST | PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE v EUR/kg za tekoče (2016) obračunsko obdobje |
|
| ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV | 0,0025 |
| ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV | 0,0000 |
| OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV | 0,0000 |