



Trg svobode 23
5213 Kanal

T: 05 398 12 00
E: obcina.kanal@obcina-kanal.si

Številka: 9000-0004/2023

Datum: 23. 5. 2023

OBČINSKI SVET OBČINE KANAL OB SOČI

ZADEVA: Razprava in sklepanje o potrditvi Elaboratov o oblikovanju cen storitev gospodarskih javnih služb s področja ravnanja s komunalnimi odpadki

PREDLAGATELJ: Miha Stegel, župan

PRIPRAVIL/A: Komunala Nova Gorica d.d.

PРАВNA OSNOVA: 5. člen Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17), 14. člena Statuta Občine Kanal ob Soči (Uradne objave UL RS, št. 62/2019) ter Odlok o načinu izvajanju obveznih občinskih gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov v Občini Kanal ob Soči (UL RS, št. 77/2020).

NAMEN: Potrditev Elaboratov o oblikovanju cen storitev GJS s področja ravnanja s komunalnimi odpadki ter predloga spremembe (zvišanja) skupne cene ravnanja z odpadki za 20,5% oz. 1,27 EUR/mesec brez DDV.

POROČEVALEC: Darko Ličen, direktor podjetja Komunala Nova Gorica d.d.

Občinskemu svetu Občine Kanal ob Soči se po opravljeni razpravi predlaga v sprejem priložen sklep.

Miha Stegel
župan

Priloge:

- Predlog sklepa o potrditvi predlagane cene storitev obveznih gospodarskih javnih služb ravnanja s komunalnimi odpadki, kot izhaja iz predloženih elaboratov izvajalcev ter obrazložitev
- Elaborat o oblikovanju cen storitev gospodarskih javnih služb s področja ravnanja s komunalnimi odpadki za leto 2023 na področju občin: Brda, Kanal ob Soči, Miren-Kostanjevica, MONG, Renče-Vogrsko, datum 29. 3. 2023
- Elaborat o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe dejavnost obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov na področju občin: MONG, Brda, Kanal ob Soči, Miren-Kostanjevica, Renče-Vogrsko, oktober 2022, dopolnitev maj 2023

Na podlagi prvega odstavka 5. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (UL RS, št. 87/12, 109/12, 76/17), 14. člena Statuta Občine Kanal ob Soči (Uradne objave UL RS, št. 62/2019) ter Odloka o načinu izvajanja obveznih občinskih gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov v Občini Kanal ob Soči (UL RS, št. 77/2020) je Občinski svet Občine Kanal ob Soči na svoji _____ seji dne _____ sprejel naslednji

SKLEP

Občinski svet Občine Kanal ob Soči potrjuje predlagane cene storitev obveznih gospodarskih javnih služb ravnanja s komunalnimi odpadki, kot izhaja iz predloženih Elaboratov izvajalcev, in sicer:

- Elaborata o oblikovanju cen storitev gospodarskih javnih služb s področja ravnanja s komunalnimi odpadki za leto 2023 na področju občin: Brda, Kanal ob Soči, Miren-Kostanjevica, Mestna občina Nova Gorica, Renče-Vogrsko z dne 29. 3. 2023, ki jih je za zbiranje komunalnih odpadkov predlagal izvajalec javne službe Komunala Nova Gorica, d.d.
- Elaborata o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe - dejavnost obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov na področju občin: Mestna občina Nova Gorica, Brda, Kanal ob Soči, Miren – Kostanjevica, Renče – Vogrsko, Šempeter – Vrtojba, oktober 2022, dopolnitev maj 2023, ki jih je za obdelavo in odlaganje komunalnih odpadkov predlagal izvajalec javne službe Kostak komunalno in gradbeno podjetje, d.d.

Cene storitev gospodarskih javnih služb ravnanja s komunalnimi odpadki (brez DDV) so:

- 1.1. Cena javne infrastrukture zbiranja komunalnih odpadkov znaša 0,0084 €/kg.
- 1.2. Cena storitve zbiranja komunalnih odpadkov znaša 0,1928 €/kg.
- 2.1. Cena javne infrastrukture zbiranja bioloških odpadkov znaša 0,0089 €/kg.
- 2.2. Cena storitve zbiranja bioloških odpadkov znaša 0,3137 €/kg.
- 3.1. Cena javne infrastrukture obdelave komunalnih odpadkov znaša 0,0000 €/kg.
- 3.2. Cena storitve obdelave komunalnih odpadkov znaša 0,1620 €/kg.
- 4.1. Cena javne infrastrukture odlaganja komunalnih odpadkov znaša 0,0000 €/kg.
- 4.2. Cena storitve odlaganja komunalnih odpadkov znaša 0,1200 €/kg.

2.

Ta sklep prične veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se od 1. 7. 2023 dalje.

Z dnem uveljavitve tega sklepa preneha veljati sklep št. 9000-0011/2021-17 z dne 23. 12. 2021, ki pa se uporablja do pričetka uporabe tega sklepa.

Številka: _____

Datum: _____

Miha Stegel
župan

OBRAZLOŽITEV:

Komunala Nova Gorica d.d. je bila izbrana na razpisu za podelitev koncesije za izvajanje gospodarske javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov, ki je bil objavljen dne 5. 8. 2021. Čas trajanja koncesije je pet let.

Skupna cena za izvajanje storitev za zbiranje in obdelavo ter odlaganje ostanka od predelanih odpadkov je nespremenjena od 1.7.2020 dalje. S 1.1.2022, ko je pričela veljati koncesija za izvajanje storitve zbiranja komunalnih odpadkov, se je spremenilo le razmerje med postavkami na položnici, skupna cena pa je ostala nespremenjena.

Iz elaborata Komunale Nova Gorica d.d. izhaja, da je za leto 2022 obračunska količina zbranih komunalnih odpadkov brez bioloških 17.281.476 kg, zbranih bioloških odpadkov pa 2.042.560 kg. Predvidena predračunska količina zbranih komunalnih odpadkov za leto 2023 pa znaša 17.050.000 kg, zbranih bioloških odpadkov pa 2.200.000 kg.

Predračunski stroški izvajanja storitev zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2023 znašajo 3.522.192 EUR, iz česar izhaja, da je cena storitve 0,1928 EUR/kg, stroški infrastrukture za zbiranje KO pa znašajo 145.749 EUR oz. 0,0084 EUR/kg.

Predračunski stroški zbiranja bioloških odpadkov za leto 2023 znašajo 581.494 EUR oz. 0,3137 EUR/kg, stroški javne infrastrukture za zbiranje bioloških odpadkov pa znašajo 18.806 EUR, oz. 0,0089 EUR/kg.

Konec leta 2020 je bil na razpisu za izvajanje gospodarske javne službe obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov za območje občin: Mestna občina Nova Gorica, Brda, Kanal ob Soči, Miren – Kostanjevica, Renče – Vogrsko in Šempeter – Vrtojba, izbran ponudnik Kostak, komunalno in gradbeno podjetje d.d. iz Krškega. Skladno z določili koncesijske pogodbe, je družba Kostak d.d. 15.10.2022 predložila svoj elaborat o oblikovanju cene, ki ga je v maju 2023 dopolnila še s podatki za obračunsko leto 2022 in ki predvideva ceno izvajanja storitev obdelave in odlaganja mešanih komunalnih odpadkov po ceni 168,00 EUR/t z vključenim prevozom na relaciji Nova Gorica – Krško.

Kostak d.d. trenutno zaračunava izvajalcu zbiranja prevzem mešanih komunalnih odpadkov v obdelavo in odlaganje po ceni 134 EUR/t.

Predvideni predračunski stroški za obdelavo mešanih komunalnih odpadkov in odlaganje ostankov predelanih odpadkov za predračunsko leto 2023, kot izhaja iz elaborata znašajo 1.620.000 EUR, za obdelavo količine 10.000 t, za odlaganje ostanka predelanih komunalnih odpadkov pa 60.000 EUR za količino 500 t.

Iz tega izhaja, da je strošek storitev obdelave mešanih komunalnih odpadkov 0,1620 EUR/kg, za odlaganje ostankov predelanih komunalnih odpadkov pa 0,1200 EUR/kg.

Skladno s 27. členom Odloka o koncesiji za izvajanje gospodarske javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov v Občini Kanal ob Soči (Uradni list RS, št. 173/20) izvajalec javne službe zbiranja komunalnih odpadkov vrši zaračunavanje storitev uporabnikom tudi za izvajalca obdelave in odlaganja odpadkov, kar pomeni, da stroške, ki jih ima do izvajalca obdelave in odlaganja razdeli na znano število uporabnikov, ki se po letih spreminja.

Tabela 1: Trenutno veljavna cena (na osebo/mesec)

element na računu	normativ kg	cena €/kg	znesek €
zbiranje KO - uporaba infrastrukture	20,90	0,0085	0,18
- izvajanje storitve	20,90	0,1821	3,81
zbiranje BIO odpadkov - uporaba infrastrukture	3,51	0,0080	0,03
- izvajanje storitve	3,51	0,1890	0,66
obdelava MKO - uporaba infrastrukture	11,31	0,0000	0,00
- izvajanje storitve	11,31	0,1283	1,45
odlaganje KO - uporaba infrastrukture	0,56	0,0000	0,00
- izvajanje storitve	0,56	0,1150	0,06
skupaj na osebo na mesec			6,19
DDV	9,50%		0,62
skupaj na osebo na mesec z DDV			6,78

Tabela 2: Cena od 1.7.2023 dalje (na osebo/mesec)

element na računu	normativ kg	cena €/kg	znesek €
zbiranje KO - uporaba infrastrukture	21,91	0,0084	0,18
- izvajanje storitve	21,91	0,1928	4,22
zbiranje BIO odpadkov - uporaba infrastrukture	3,68	0,0089	0,03
- izvajanje storitve	3,68	0,3137	1,16
obdelava MKO - uporaba infrastrukture	11,12	0,0000	0,00
- izvajanje storitve	11,12	0,1620	1,80
odlaganje KO - uporaba infrastrukture	0,56	0,0000	0,00
- izvajanje storitve	0,56	0,1200	0,07
skupaj € na osebo/mesec			7,46
DDV	9,50%		0,71
skupaj € na osebo/mesec z DDV			8,17

Na podlagi predračunskih količin ter upoštevaje število uporabnikov se spremenijo normativi obračunanih količin kot izhaja iz tabele 3.

Tabela 3: Primerjava normativa za obračun glede na količino zbranih odpadkov

	trenuten normativ kg/mesec/osebo	predlagan nov normativ od 1.1.2023 kg/mesec/osebo
zbiranje mešanih komunalnih odpadkov	20,90	21,91
zbiranje bioloških odpadkov	3,51	3,68
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	11,31	11,12
odlaganje ostankov MKO	0,56	0,56

Kot je razvidno iz tabel 1 in 2, pomeni predlog novih cen dvig cene stroška izvajanja storitve zbiranja komunalnih odpadkov za 19,4 %. Glavni razlogi za povišanje cen storitev so: višji stroški energentov, dvig minimalne plače in posledično višji strošek dela, višji strošek amortizacije zaradi nakupa novih vozil, poračun za pretekla leta, splošen porast cen materialov in storitev ter manjši prihodki iz naslova odprodaje odpadnih surovin. Strošek obdelave in odlaganja MKO pa se povečuje za 23,8%. Glavni razlogi za povišanje cen storitev so predvsem višji stroški energentov (strošek električne energije) in višji stroški storitev (predvsem prevozni stroški).

Skupni strošek izvajanja celotne storitve ravnanja z odpadki se tako poviša za 20,5 %, oz. 1,27 €/osebo/mesec brez DDV.

Občinskemu svetu Občine Kanal ob Soči predlagamo, da predloženi sklep obravnava in sprejme.

Miha Stegel
župan

V sodelovanju s Komunala Nova Gorica d.d.



• REVIZIJA •

BM Veritas Revizija d.o.o., Dunajska cesta 106, 1000 Ljubljana
T: 01 568 43 80, 01 568 24 36, F: 01 568 40 75

ELABORAT
O OBLIKOVANJU CEN
STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA
KOMUNALNIH ODPADKOV ZA LETO 2023 NA PODROČJU
OBČINE BRDA
OBČINE KANAL OB SOČI
OBČINE MIREN – KOSTANJEVICA
MESTNE OBČINE NOVA GORICA
OBČINE RENČE - VOGRSKO

KAZALO

1	OPIS GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB S PODROČJA RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI	1
1.1	ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	4
1.2	ORGANIZIRANOST DRUŽBE.....	6
2	OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA	6
2.1	Izhodišča za pripravo elaborata	7
2.2	Predpisan način oblikovanja cen	9
2.3	Možnosti subvencioniranja cen storitev.....	9
3	OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA.....	9
4	ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA KOMUNALNIH ODPADKOV.....	11
4.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2022	11
4.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2022	11
4.3	Pojasnilo odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev javne službe v preteklem obračunskem obdobju.....	14
4.4	Primerjava obračunske cene javne službe z obračunskimi cenami javne službe na primerljivih območjih .	16
4.5	Primerjava potrjenih cen javne službe s potrjenimi cenami javne službe na primerljivih območjih.....	16
4.6	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe s primerljivimi območji, s pomočjo kazalnikov	17
4.7	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	18
4.8	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za v prihodnjem obračunskem obdobju.....	19
4.9	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	21
4.10	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe	23
4.11	Prihodki, ki jih je družba ustvarila z opravljanjem posebnih storitev	25
4.12	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca.....	25
4.13	Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe	26
4.14	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture.....	27
4.15	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev	27
4.16	Izračun predračunske cene storitev javne službe in izračun predračunske cene uporabe javne infrastrukture za leto 2023	27
4.17	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	29
4.18	Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35.....	31
5	PRILOGE	33
5.1	Izračun stroška zbiranja komunalnih odpadkov za povprečno gospodinjstvo	33

Kazalo tabel:

Tabela 1: Število zbirnih centrov in kompletnih ekoloških otokov je po občinah naslednje:.....	5
Tabela 2: Količina opravljenih storitev javne službe (v kg).....	11
Tabela 3: Stroški izvajanja storitev javne službe.....	12
Tabela 4: Stroški javne infrastrukture.....	13
Tabela 5: Stroški izvajanja storitev javne službe.....	13
Tabela 6: Stroški javne infrastrukture.....	14
Tabela 7: Potrjene cene storitev ravnanja s komunalnimi odpadki v letu 2022.....	14
Tabela 8: Predračunske cene za preteklo obračunsko obdobje – izvajanje storitev.....	15
Tabela 9: Predračunske cene za preteklo obračunsko obdobje – uporaba javne infrastrukture.....	15
Tabela 10: Obračunske cene – izvajanje storitev.....	15
Tabela 11: Obračunske cene – uporaba javne Infrastrukture.....	15
Tabela 12: Primerjava obračunskih cen z obračunskimi cenami na primerljivem območju.....	16
Tabela 13: Primerjava potrjenih cen v letu 2022 s potrjenimi cenami na primerljivem območju.....	16
Tabela 14: Količine – prihodnje obračunsko obdobje (v kg).....	18
Tabela 15: Stroški izvajanja storitev javne službe.....	19
Tabela 16: Stroški javne infrastrukture.....	20
Tabela 17: Stroški izvajanja storitev javne službe.....	20
Tabela 18: Stroški javne infrastrukture.....	21
Tabela 19: Obseg poslovno potrebnih sredstev delovnih enot ravnanja z odpadki v letu 2022.....	22
Tabela 20: Obseg poslovno potrebnih sredstev delovnih enot ravnanja z odpadki v prihodnjem obračunskem obdobju (2023).....	23
Tabela 21: Ključi za delitev splošnih stroškov.....	25
Tabela 22: Donos na poslovno potrebna sredstva.....	25
Tabela 23: Donos na poslovno potrebna sredstva.....	26
Tabela 24: Število delavcev.....	26
Tabela 25: Predračunske cene – izvajanje storitev.....	27
Tabela 26: Predračunske cene – uporaba javne infrastrukture.....	27
Tabela 27: Potrjene cene v letu 2022.....	28
Tabela 28: Izračun razlike med potrjenimi in obračunskimi cenami GJS.....	28
Tabela 29: Predlog novih cen storitev gospodarskih javnih služb zbiranja MKO in BIO odpadkov.....	29
Tabela 30: Dolgoročna sredstva družbe po dejavnostih za leto 2022.....	31
Tabela 31: Nerevidirani poslovni izidi posameznih GJS in tržne dejavnosti Komunale Nova Gorica d.d. za leto 2022.....	32
Tabela 32: Izračun stroška zbiranja komunalnih odpadkov za gospodinjstva v Mestni občini Nova Gorica in občinah Miren – Kostanjevica, Brda, Renče - Vogrsko in Kanal ob Soči na osebo na mesec po cenah, veljavnih od 1.7.2023 dalje.....	33
Tabela 33: Izračun količine odpadkov na osebo.....	33
Tabela 34: Izračun stroška zbiranja komunalnih odpadkov za štiričlansko gospodinjstvo v Mestni občini Nova Gorica in občinah Miren – Kostanjevica, Brda, Renče - Vogrsko in Kanal ob Soči po novih predračunskih cenah od 1.7.2023 dalje.....	34

1 OPIS GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB S PODROČJA RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI

Zakon o varstvu okolja (ZVO-2; Uradni list RS, št. 44/22 in 18/23 – ZDU-10) v 233. členu opredeljuje, da sodijo med obvezne občinske gospodarske javne službe (odslej GJS) tudi:

1. Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov,
2. Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov in
3. Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov

Občina Brda, Občina Kanal ob Soči, Mestna občina Nova Gorica, Občina Miren – Kostanjevica in Občina Renče – Vogrsko so v svojih odlokih določile, da se te GJS izvajajo na podlagi podeljene koncesije. Obvezne GJS s področja ravnanja z odpadki na področju teh občin izvaja Komunala Nova Gorica d.d.

Poleg samega ZVO-2 na državni ravni izvajanje GJS s področja ravnanja z odpadki v letu 2022 urejajo (vsaj) še naslednji predpisi:

- Uredba o odlagališčih odpadkov
- Uredba o predelavi biološko razgradljivih odpadkov in uporabi komposta ali digestata
- Uredba o obvezni občinski gospodarski javni službi zbiranja komunalnih odpadkov
- Uredba o odpadnih oljih
- Uredba o odpadkih
- Pravilnik o skladiščenju izrabljenih gum
- Uredba o Izvajanju Uredbe (ES) o prepovedi izvoza kovinskega živega srebra in nekaterih spojin in zmesi živega srebra ter varnem skladiščenju kovinskega živega srebra
- Uredba o ravnanju z biološko razgradljivimi kuhinjskimi odpadki in zelenim vrtnim odpadom
- Uredba o ravnanju z baterijami in akumulatorji ter odpadnimi baterijami in akumulatorji
- Uredba o ravnanju z izrabljenimi gumami
- Uredba o ravnanju z odpadnimi zdravili
- Uredba o ravnanju z odpadnimi nagrobnimi svečami
- Uredba o emisiji snovi pri odvajanju izcedne vode iz odlagališč odpadkov
- Uredba o obdelavi biološko razgradljivih odpadkov
- Uredba o predelavi nenevarnih odpadkov v trdno gorivo
- Uredba o ravnanju z odpadki, ki vsebujejo azbest
- Uredba o ravnanju z odpadki, ki nastanejo pri gradbenih delih
- Uredba o obremenjevanju tal z vnašanjem odpadkov
- Uredba o obdelavi odpadkov v premičnih napravah
- Uredba o odstranjevanju polikloriranih bifenilov in polikloriranih terfenilov
- Uredba o odstranjevanju odpadnih olj
- Uredba o izvajanju Uredbe (ES) št. 1013/2006 o pošiljkah odpadkov
- Uredba o ravnanju z odpadnimi fitofarmaceutskimi sredstvi, ki vsebujejo nevarne snovi
- Uredba o ravnanju z odpadno električno in elektronsko opremo
- Uredba o ravnanju z embalažo in odpadno embalažo
- Odredba o ravnanju z ločeno zbranimi frakcijami pri opravljanju javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki
- Pravilnik o katastrih gospodarske javne infrastrukture javnih služb varstva okolja
- Uredba o načinu, predmetu in pogojih izvajanja gospodarske javne službe ravnanja z odpadno električno in elektronsko opremo
- Uredba o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov na odlagališčih

Na državni ravni so postavljene (tudi) zahteve skupnih shem ravnanja s posameznimi odpadki, ki jih morajo upoštevati vsi izvajalci obveznih občinskih GJS s področja ravnanja z odpadki, in sicer za:

- odpadno embalažo,
- odpadne gume,
- odpadna fitofarmaceutvska sredstva,
- odpadno električno in elektronsko opremo,
- odpadne baterije in akumulatorje,
- odpadne nagrobne sveče in
- odpadna zdravila.

Sam način izvajanja GJS s področja ravnanja s komunalnimi odpadki je na lokalni ravni podrobneje urejen še z občinskimi odloki in tehničnim pravilniki. Poleg teh predpisov pa mora družba upoštevati tudi zahteve sistema vodenja po mednarodnem standardu ISO 9001 in ISO 14001.

Kljub temu, da je področje izvajanja GJS s področja ravnanja z odpadki v Sloveniji opredeljeno s številnimi predpisi, sprejetimi na državni ravni, pa v teh predpisih ni natančno določeno, katere storitve sodijo v okvir GJS. Osnovno opredelitev GJS na tem področju je sicer mogoče najti v ZVO-2, ki v 233. členu določa, da so obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja tudi:

- Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov,
- Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov in
- Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

Skladno s temi določbami se GJS nanaša samo na zbiranje, prevoz, obdelavo, odlaganje ali odstranjevanje komunalnih odpadkov. V Klasifikacijskem seznamu odpadkov, ki je bil objavljen v Uradnem list RS, št. 20/01, je določeno, da so komunalni odpadki in njim podobni odpadki iz industrije, obrti in storitvenih dejavnosti, vključno z ločeno zbranimi frakcijami naslednji:

-
- **15 01 Embalaža (vključno z ločeno zbrano odpadno embalažo, ki je komunalni odpadek)**
 - 15 01 01 Papirna in kartonska embalaža
 - 15 01 02 Plastična embalaža
 - 15 01 03 Lesena embalaža
 - 15 01 04 Kovinska embalaža
 - 15 01 05 Sestavljena (kompozitna) embalaža
 - 15 01 06 Mešana embalaža
 - 15 01 07 Steklena embalaža
 - 15 01 09 Embalaža iz tekstila
 - 15 01 10* Embalaža, ki vsebuje ostanke nevarnih snovi ali je onesnažena z nevarnimi snovmi
 - 15 01 11* Kovinska embalaža, ki vsebuje nevaren trden oklop (npr. iz azbesta), vključno s praznimi tlačnimi posodami
-
- **20 01 Ločeno zbrane frakcije (razen 15 01)**
 - 20 01 01 papir in karton
 - 20 01 02 steklo
 - 20 01 08 organski kuhinjski odpadki
 - 20 01 10 oblačila

- 20 01 11 tekstilije
 - 20 01 13* topila
 - 20 01 14* kisline
 - 20 01 15* alkalije
 - 20 01 17* fotokemikalije
 - 20 01 19* pesticidi
 - 20 01 21* fluorescentne cevi in drugi odpadki, ki vsebujejo živo srebro
 - 20 01 23* zavržena oprema, ki vsebuje klorofluorogljičke
 - 20 01 25 jedilno olje in maščobe
 - 20 01 26* olje in maščobe, ki niso zajete v 20 01 25
 - 20 01 27* premazi, črnila, lepila in smole, ki vsebujejo nevarne snovi
 - 20 01 28 premazi, črnila, lepila in smole, ki niso zajeti v 20 01 27
 - 20 01 29* čistila (detergenti), ki vsebujejo nevarne snovi
 - 20 01 30 čistila, ki niso zajeta v 20 01 29
 - 20 01 31* citotoksična in citostatična zdravila
 - 20 01 32 zdravila, ki niso zajeta v 20 01 31
 - 20 01 33* baterije in akumulatorji, ki so zajete v 16 06 01, 16 06 02 in 16 06 03 ter nesortirane baterije in akumulatorji, ki vsebujejo te baterije in akumulatorje
 - 20 01 34 baterije in akumulatorji, ki niso zajeti v 20 01 33
 - 20 01 35* zavržena električna in elektronska oprema, ki vsebuje nevarne snovi in ni zajeta v 20 01 21 in 20 01 23 ⁽⁵⁾
 - 20 01 36 zavržena oprema, ki ni zajeta v 20 01 21, 20 01 23 in 20 01 35
 - 20 01 37* les, ki vsebuje nevarne snovi
 - 20 01 38 drugi les, ki ni zajet v 20 01 37
 - 20 01 39 plastika
 - 20 01 40 kovine
 - 20 01 41 odpadki, ki nastanejo pri čiščenju dimnikov
 - 20 01 99 drugi tovrstni odpadki
 - **20 02 Odpadki z vrtov in parkov (vključno z odpadki s pokopališč)**
 - 20 02 01 odpadki, primerni za kompostiranje
 - 20 02 02 zemlja in kamenje
 - 20 02 03 drugi odpadki, neprimerni za kompostiranje
 - **20 03 Drugi komunalni odpadki**
 - 20 03 01 mešani komunalni odpadki
 - 20 03 02 odpadki z živilskih trgov
 - 20 03 03 odpadki pri čiščenju cest
 - 20 03 04 greznični mulji¹⁾
 - 20 03 06 odpadki, ki nastanejo pri čiščenju komunalnih odpadnih voda
 - 20 03 07 kosovni odpadki
 - 20 03 99 drugi tovrstni odpadki
-

Na področju Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Mestne občine Nova Gorica, Občine Miren – Kostanjevica in Občine Renče – Vogrsko je obseg storitev, ki jih Komunala Nova Gorica d.d. izvaja v okviru javne službe, podrobneje opredeljen v občinskih odlokih in je po posameznih GJS podrobneje predstavljen v nadaljevanju.

1.1 ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV

Med komunalne odpadke se uvršča naslednje vrste odpadkov:

- mešani komunalni odpadki,
- biološko razgradljivi kuhinjski odpadki in zeleni vrtni odpad,
- ločeno zbrane frakcije komunalnih odpadkov,
- kosovni odpadki in
- nevarni gospodinjiski odpadki.

V okviru zbiranja komunalnih odpadkov Komunala Nova Gorica d.d. izvaja naslednje vrste storitev:

- prevzem zbranih mešanih komunalnih odpadkov iz prevzemnega (odjemnega) mesta,
- prevzem biološko razgradljivih odpadkov iz prevzemnega mesta,
- prevzem zbranih ločenih frakcij,
- prevzem kosovnih odpadkov,
- delovanje zbiralnic ločenih frakcij,
- delovanje premičnih zbiralnic nevarnih frakcij in kosovnih odpadkov,
- delovanje zbirnih centrov,
- razvrščanje pripeljanih odpadkov po vrstah in njihovo predajo v predelavo,
- prevzem nevarnih frakcij, skladiščenje in predajo v predelavo,
- delovanje zbirnih centrov za določene vrste komunalnih odpadkov,
- prevzem in odvoz komunalnih odpadkov iz območja javnih prireditev,
- zagotavljanje in zamenjava zabojnikov za zbiranje vseh vrst komunalnih odpadkov ter
- čiščenje zabojnikov za zbiranje komunalnih odpadkov ter tudi izvajanje dezinfekcije zabojnikov za zbiranje bioloških odpadkov.

Komunala Nova Gorica d.d. izvaja gospodarsko javno službo zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov na področju Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Mestne občine Nova Gorica, Občine Miren – Kostanjevica in Občine Renče – Vogrsko. Na področju teh občin se s storitvami zbiranja komunalnih odpadkov oskrbuje približno 21 tisoč gospodinjstev in približno 2.500 pravnih oseb. Ocenjujemo, da se bo za izvajanje storitev zbiranja komunalnih odpadkov letno prevozilo približno 567 tisoč kilometrov s specialnimi vozili, za kar se bo porabilo 239 tisoč litrov goriva. Stroške zbiranja komunalnih odpadkov družba racionalizira vsako leto z optimizacijo tras zaradi česar se v družbi uporablja sistem sledenja vozil.

Komunalne odpadke bo družba zbirala in redno odvažala s smetarskimi vozili. Nekatere odpadke se bo odvažalo večkrat tedensko (npr. mešane komunalne odpadke 2-krat tedensko), druge enkrat tedensko. Pogostost odvoza je definirana v občinskih predpisih oz. tehničnih pravilnikih za posamezno občino in je odvisna tudi od prostornine posode in vrste odpadka. Odpadke se bo zbiralo v največ 1100 l zabojnikih za posamezne vrste odpadkov, za ločene frakcije in kosovne pa v zabojnikih večjega volumna.

V okviru opravljanja gospodarske javne službe zbiranja in odvoza odpadkov bo družba uporabljala specializirana vozila in opremo za opravljanje storitev gospodarske javne službe zbiranja in odvoza odpadkov.

Vrednostna pomembnejša oprema za izvajanje te GJS je navedena v nadaljevanju:

- 8 smetarskih vozil,

- 3 samonakladalci,
- 5 prekucnikov,
- 2 drugi tovorni vozili,
- 4 poltovornih vozil,
- 3 osebna vozila,
- 3.946 zabojnikov,
- 3 delovni stroji nakladalci in 1 viličar.
- V enoti zbiranja in odvoza odpadkov je zaposlenih 57 delavcev, 3 osebe pa opravljajo prodajne, obračunske in organizacijske naloge.

Zbiranje in prevzem kosovnih odpadkov se izvaja v okviru gospodarske javne službe zbiranja odpadkov, kar je v skladu z določbami občinskih odlokov.

Izvajanje GJS zbiranja komunalnih odpadkov se zaključi z oddajo mešanih komunalnih odpadkov (pod)izvajalcu obdelave mešanih komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov obdelave.

Zbiranje bioloških odpadkov

Čeprav sodi zbiranje in odvoz bioloških odpadkov v okvir storitev obvezne občinske GJS zbiranja komunalnih odpadkov, pa je potrebno te storitve v skladu z določbami Uredbe MEDO uporabnikom posebej zaračunati. *Ravnanje* z biološko razgradljivimi kuhinjskimi odpadki, ki nastajajo v kuhinjah in pri razdeljevanju hrane zaradi izvajanja živilske dejavnosti, ter s kuhinjskimi odpadki, ki nastajajo v gospodinjstvu in zelenim vrtnim odpadom (biološkimi odpadki) je *opredeljeno* v Uredbi o ravnanju z biološkimi odpadki. Ta Uredba določa tudi vrste nalog, ki se izvajajo v okviru obvezne občinske gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov na področju ravnanja s komunalnimi odpadki in zelenim vrtnim odpadom. V okvir te gospodarske javne službe se uvršča tudi storitve prevzema bioloških odpadkov v nadaljnjo obdelavo.

1.1.1 Infrastruktura, ki je potrebna za izvajanje javne službe

Komunalne odpadke, ki so nastali pri uporabnikih se je na dan 31.12.2022 prevzemalo na 462 kompletnih ekoloških otokih ter na 15 zbirnih centrih.

Tabela 1: Število zbirnih centrov in kompletnih ekoloških otokov je po občinah naslednje:

Občina	Štev. zbirnih centrov	Štev. ekoloških otokov
Mestna občina Nova Gorica	7	257
Občina Brda	2	66
Občina Kanal ob Soči	2	49
Občina Miren – Kostanjevica	3	57
Občina Renče – Vogrsko	1	33
SKUPAJ	15	462

Občine, na področju katerih so bo izvajala GJS zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov, zgoraj navedenih infrastrukturnih objektov ne bodo oddale v najem, zaradi česar za uporabo teh objektov občinam ne bomo plačevali najemnine. Podatek o vrednosti infrastrukture, ki se bo uporabljala za

izvajanje GJS zbiranja, ni znan in posledično tudi zneska najemnine za uporabo te infrastrukture ni mogoče oceniti. Ti stroški torej ne bodo upoštevani v pripravljenih kalkulacijah.

1.2 ORGANIZIRANOST DRUŽBE

Podjetje Komunala Nova Gorica d. d. je bilo ustanovljeno leta 1950 za potrebe urejanja, vzdrževanja in čiščenja javnih objektov in površin, pogrebnih storitev ter zadovoljevanju drugih skupnih potreb prebivalcev na območju takratne občine Nova Gorica. Rast in razvoj podjetja je sledil razvoju potreb občanov, kar je pomenilo nastajanje in krepitev dejavnosti ravnanja z odpadki - tudi t.i. javne snage. Zaradi zagotavljanja večje stabilnosti in gospodarske sigurnosti je podjetje razvijalo tudi druge sorodne tržne dejavnosti, kot so hortikulture storitve ter ključavničarske, mehanične in storitve gradbeništva.

Družba Komunala Nova Gorica d.d. je danes delniška družba, ki gospodarske javne službe s področja ravnanja s komunalnimi odpadki izvaja na podlagi koncesijske pogodbe (kot koncesionar).

Delničarji družbe Komunala Nova Gorica d.d. so domače pravne in fizične osebe. Na dan 31.12.2022 je imela družba Komunala Nova Gorica d.d. 12 delničarjev (vse iz Slovenije), od tega 3 fizične in 9 pravnih oseb. Med pravne osebe štejemo tudi Komunalo Nova Gorica d.d., ki ima v lasti 11.377 t.i. lastnih delnic.

Na dan 31.12.2022 je bila največja delničarka družbe družba R.P. d.o.o. iz Ljubljane s 45,59 odstotnim deležem. Sledila ji je Mestna občina Nova Gorica s 30,70 odstotnim deležem. Tretji največji delničar družbe Komunala Nova Gorica d.d. je bila Občina Kanal ob Soči s 4,27 odstotnim deležem.

Skupni delež fizičnih oseb predstavlja 0,01 % osnovnega kapitala. Skupni delež pravnih oseb (občine in druge pravne osebe, brez sklada lastnih delnic) predstavlja 93,27 % osnovnega kapitala. Sklad lastnih delnic predstavlja 6,72 % osnovnega kapitala.

Osnovni kapital družbe Komunala Nova Gorica d.d. znaša 705.684,93 EUR in ga sestavlja 169.229 navadnih delnic z oznako KNGG. Delnice družbe so vplačane v celoti in dajejo vsem imetnikom enake pravice.

Družba ni izdala drugih razredov delnic in vrednostnih papirjev. Nobeden od delničarjev nima posebne kontrolne pravice.

Komunala Nova Gorica d.d. je organizacijsko sestavljena iz poslovnih enot in delovnih enot. **Poslovne enote** so: ravnanje z odpadki in vzdrževanje komunalnih objektov. **Delovne enote** so: pogrebna služba, delavnice in skupne službe. Poslovno enoto vzdrževanje komunalnih objektov sestavljata delovni enoti vzdrževanje objektov in vzdrževanje površin. Poslovno enoto ravnanje z odpadki pa sestavljata delovni enoti zbiranje in odvoz odpadkov ter CERO.

2 OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

Dne 15.11.2012 je vlada sprejela Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uredba MEDO), ki je pričela veljati 1.1.2013. V 5. členu Uredbe MEDO je določeno, da ceno storitve posamezne gospodarske javne službe za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitve javne službe in jo predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Občina določi potrjeno ceno posamezne javne službe in morebitno subvencijo, izvajalec pa oblikuje in na svojih spletnih straneh ter na krajevno običajen način objavi cenik s potrjeno ceno, znižano za morebitno subvencijo, t.j. tako imenovano zaračunano ceno, ki jo plača uporabnik.

Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe, kakor jih opredeljujejo državni in občinski predpisi.

2.1 Izhodišča za pripravo elaborata

Občine, na področju katerih Komunala Nova Gorica izvaja gospodarske javne službe s področja ravnanja s komunalnimi odpadki, ki v skladu z veljavno zakonodajo opravljajo vlogo regulatorja cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, v svojih oziroma medobčinskih aktih niso določile vseh potrebnih elementov, s čimer bi vnaprej postavile jasna pravila glede oblikovanja cen in izvajanja poračunov. Zaradi odsotnosti teh pravil smo pri pripravi elaborata morali uporabiti določene predpostavke. Te so:

- enotne cene gospodarskih javnih služb v vseh petih občinah,
- opredelitev enoletnega obračunskega obdobja,
- vrednost najemnine in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb,
- opredelitev upravičenih stroškov, povezanih z uporabo CERO,
- načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obračunsko obdobje,
- poračun cen za preteklo obračunsko obdobje.
- Za obračunsko obdobje smo upoštevali leto 2022 za pet občin.

Podrobneje so uporabljene predpostavke pojasnjene v nadaljevanju.

2.1.1 Enotne cene gospodarskih javnih služb

Temeljna predpostavka pripravljenega elaborata je uporaba enotnih cen GJS s področja ravnanja s komunalnimi odpadki na področju Mestne občine Nova Gorica ter Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Občine Miren – Kostanjevica in Občine Renče – Vogrsko. Zaračunavanje storitev GJS po enotnih cenah na področju več občin Uredba MEDO ne predpisuje, ampak zgolj omogoča. Doslej so vse občine potrdile nove in enotne cene storitev GJS v letih 2016, 2018 in 2020. Vseh pet občin je enotno ceno kot pogoj navedlo tudi v JR za izbor koncesionarja v letu 2021.

2.1.2 Opredelitev obračunskega obdobja

V tem elaboratu smo upoštevali kot obračunsko obdobje leto 2022.

Kot prihodnje obračunsko obdobje pa smo upoštevali obdobje 2023 (odslej prihodnje obračunsko obdobje).

V občinskih odlokih je navedeno, da pripravi izvajalec GJS zbiranja elaborat za preteklo leto do 31.3. tekočega leta in ga predloži občinam v pregled in nato v potrditev na občinskih svetih, cena pa na podlagi elaborata in sprejetja na občinskih svetih prične veljati s 1.7. tekočega leta do 30.6. naslednjega leta.

Občine so v novembru 2020 podpisale pogodbo, s katero so za izvajalca storitev gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov ter odlaganja ostankov obdelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov izbrale novega izvajalca, Kostak d.d.

S 1.1.2021 je prišlo do dveh sprememb v načinu izvajanje gospodarske javne službe - poleg tega, da s tem datumom Komunala Nova Gorica ni več izvajalec gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov na področju Občine Šempeter Vrtojba, hkrati tudi ni več izvajalec gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov obdelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov. Ti dve spremembi smo v Elaboratu upoštevali.

2.1.3 Vrednost najemnine in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb

Občine izvajalcu gospodarskih javnih služb obračunavajo najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje javne službe in jo ima občina v lasti ali finančnem najemu, najmanj v višini obračunane amortizacije. Stroški amortizacije se izračunavajo po metodi časovnega amortiziranja, glede na stopnjo izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture javne službe in ob upoštevanju življenjske dobe, navedene v prilogi 1, ki je sestavni del Uredbe MEDO.

Občine pa Komunalni Nova Gorica ne zaračunavajo najemnine za uporabo 15 zbirnih centrov na področju občin ter 462 ekoloških otokov. Ker Komunala Nova Gorica d.d. ne razpolaga s podatkom o vrednosti infrastrukture, ki jo uporablja za izvajanje GJS zbiranja in prevoza mešanih komunalnih odpadkov, zneska najemnine za uporabo te infrastrukture ni mogoče oceniti. Zato tega (dodatnega) stroška nismo mogli upoštevati pri izračunu cen.

2.1.4 Opredelitev upravičenih stroškov, povezanih z uporabo CERO

Kalkulacija cen storitev GJS lahko vključuje samo stroške, ki se nanašajo na izvajanje GJS. Poleg neupravičenih stroškov, ki so v Uredbi MEDO eksplicitno navedeni (globe, reprezentanca, sponzorstva, donacije), kot upravičene stroške izvajanja javne službe ni mogoče šteti vseh stroškov javne infrastrukture, ki ni (več) potrebna za izvajanje javne službe. V primeru Komunale Nova Gorica d.d. tako med upravičene stroške izvajanja GJS za leto 2022 ni mogoče šteti nobenih stroškov, ki so povezani z delom odlagališča Stara Gora, ki se ne uporablja več za izvajanje javne službe, prav tako teh stroškov ni v kalkulaciji za leto 2023.

Kot neupravičene stroške smo izločili tudi amortizacijo osnovnih sredstev, katerih amortizacijske stopnje presegajo stopnje, ki jih kot najvišje dopušča Uredba MEDO. In še druge stroške, ki so navedeni v točki 4.2.

2.1.5 Načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obračunsko obdobje

Načrtovane količine opravljenih storitev ter stroški in prihodki Komunale Nova Gorica d.d. za prihodnje obračunsko obdobje so načrtovani na podlagi ocen posloводства.

2.1.6 Opredelitev preteklega obračunskega obdobja

V skladu s 6. členom Uredbe MEDO mora izvajalec pri pripravi elaboratov za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika med

potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje. Čeprav obračunsko obdobje v Uredbi MEDO ni definirano, pa je normalno, da se za obračunsko obdobje upošteva zadnje zaključeno obdobje za katerega se pripravljajo računovodski izkazi.

Kot preteklo obračunsko obdobje smo v tem elaboratu določili leto 2022.

2.2 Predpisan način oblikovanja cen

V skladu z 22. členom Uredbe MEDO se pri javni službi ravnanja s komunalnimi odpadki ločeno oblikujejo cene za posamezne gospodarske javne službe s področja ravnanja z odpadki, pri čemer pa se na računu ločeno prikažejo naslednje cene in sicer:

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 in
 - mešanih komunalnih odpadkov.
2. Zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada.
3. Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov.
4. Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

Skladno z veljavnimi občinskimi odloki mora izvajalec KO zaračunavati na računu uporabnikom tudi storitev obdelave in odlaganja MKO, ki ju izvaja drug koncesionar.

Vsaka izmed zgoraj navedenih cen storitev javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki je sestavljena iz cene javne infrastrukture in cene opravljanja storitev posamezne javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki, ki se tudi na računu prikazujejo ločeno.

2.3 Možnosti subvencioniranja cen storitev

Če se ob potrditvi cene pristojni občinski organ odloči, da potrjena cena storitve javne službe ne pokriva celotne najemnine, mora za razliko občina oblikovati subvencijo iz proračuna občine, vendar samo za uporabnike, ki so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti. Na uporabnike storitev gospodarske javne službe se lahko prenese le tisti del najemnine, ki jo občina za uporabo javne infrastrukture zaračuna izvajalcem in je sorazmeren z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne infrastrukture.

3 OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

9. člen Uredbe določa, da elaborat vsebuje:

- predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,

- pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- primerjavo izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena,
- predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture,
- stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev,
- izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah in
- druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35 (2006).

Dne 18.4.2014 je Ministrstvo za kmetijstvo in okolje sicer objavilo seznam primerljivih območij in cen storitev na teh primerljivih območjih (primerljiva območja so določena samo glede na kriterij števila prebivalcev in gostote naseljenosti, ne upoštevajo pa načina izvajanja GJS (ali ima izvajalec GJS v upravljanju odlagališče ali ne), pogostosti odvozov posameznih vrst odpadkov, reliefnih posebnosti, ipd.),

4 ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA KOMUNALNIH ODPADKOV

Pri izdelavi tega elaborata smo kot predračunske količine in stroške leta 2022 upoštevali predračunske količine in stroške iz elaborata o oblikovanju cen storitev gospodarskih javnih služb za to leto.

Ta elaborat o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov vključuje le storitev zbiranja komunalnih odpadkov in bio odpadkov, ne zajema pa storitev gospodarske javne službe obdelave in odlaganja odpadkov, ki jo izvaja koncesionar Kostak d.d.

4.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2022

Tabela 2: Količina opravljenih storitev javne službe (v kg)

KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV	PREDRAČUN 2022	OBRAČUN 2022
Količina zbranih komunalnih odpadkov brez bioloških odpadkov	17.640.916	17.281.476
Količina zbranih bioloških odpadkov	2.270.795	2.042.560

4.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2022

Obračunski stroški za leto 2022 so določeni na podlagi nerevidiranih letnih poročil Komunale Nova Gorica d.d. za leto 2022, zatem so bili stroški z letnega poročila znižani za:

- stroške reprezentance in donacij v skupnem znesku (34.105EUR),
- stroške amortizacije iz naslova uporabe višjih stopenj od določenih v Uredbi MEDO (33.134 EUR),
- odhodke iz naslova zamudnih obresti (42 EUR),

Tako določeni skupni obračunski stroški izvajanja storitev GJS ravnanja s komunalnimi odpadki so za leto 2022 skupaj znašali 3.568.281 EUR in so v primerjavi z predračunskimi stroški zbiranja komunalnih odpadkov za isto leto (4.135.008 EUR) za 566.727 EUR nižji. Obračunski stroški so nižji predvsem zato, ker so predračunski stroški za leto 2022 zajemali tudi stroške prevoznih storitev, ki so se nanašali na obdelavo in odlaganje. V predračunskih stroških leta 2022 je bila med prihodki, ki zmanjšujejo stroške vkalkulirana prodaja odpadnih surovin v nižjem znesku kot je bila potem dejanska vrednost v obračunskem letu 2022, to pa je bilo nemogoče predvideti v predračunskih podatkih za leto 2022.

4.2.1 Zbiranje določenih vrst mešanih komunalnih odpadkov

Tabela 3: Stroški izvajanja storitev javne službe

Opis	PREDRAČUN	OBRAČUN
	2022	2022
1. NEPOSREDNI STROŠKI	2.839.259	2.371.170
- porabljeno gorivo	212.514	231.449
- drugi stroški materiala	261.551	249.826
- stroški storitev	1.081.791	719.434
- stroški dela	1.244.332	1.155.927
- drugi neposredni stroški	39.071	14.533
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	484.167	524.686
- amortizacija	278.810	297.477
- posredni proizvajalni stroški	188.524	210.924
- prevrednotenje/drugo	16.833	16.285
3. SPLOŠNI STROŠKI	302.218	244.487
- nabavni	48.355	36.673
- splošni	187.375	154.027
- prodajni	66.488	53.787
4. STROŠEK OBRESTI	31.894	24.081
5. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	3.012	11.673
6. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA	91.633	78.688
7. PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE	-252.393	-343.025
- prodaja odpadnih surovin	-181.250	-222.977
- zavarovanje	-17.808	-27.510
Prihodki od prodaje blaga	-7.088	-3.727
Drugi prih. Pov s posl. Učinki+povračila boleznin, covid...	0	-43.631
Prevrednotovalni prihodki	-36.324	-42.887
Prejete zamudne obresti in finančni prihodki	0	0
Drugi izredni prihodki (trošarine)	-9.923	-2.294
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	3.499.790	2.911.760

Iz zgornje tabele je razvidno, da so bili stroški izvajanja GJS zbiranja MKO v letu 2022 nižji od načrtovanih, prihodki, ki zmanjšujejo stroške, so bili pa višji od načrtovanih, tako so obračunski stroški za leto 2022 nižji od predvidenih za isto leto. Precej nižji so obračunski stroški izvajanja storitev zaradi zavedanja stroškov prevoza na obdelavo in odlaganje med stroške zbiranja v obračunskih stroških pa so le ti izločeni, ker nimamo več koncesije za obdelavo in odlaganje. Prihodki od prodaje odpadnih surovin pa so precej višji zaradi višjih cen odpadnih surovin na trgu.

Tabela 4: Stroški javne infrastrukture

STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	PREDRAČUN	OBRAČUN
	2022	2022
1. STROŠEK AMORTIZACIJE ALI NAJEMA - ZC CERO	137.904	136.733
4. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE	4.975	7.919
SKUPAJ STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	142.879	144.653

4.2.2 Zbiranje bioloških odpadkov

Tabela 5: Stroški izvajanja storitev javne službe

Opls	PREDRAČUN	OBRAČUN
	2022	2022
1. NEPOSREDNI STROŠKI	365.478	404.522
- porabljeno gorivo	27.355	27.356
- drugi stroški materiala	33.668	29.528
- stroški storitev	139.252	209.298
- stroški dela	160.174	136.623
- drugi neposredni stroški	5.029	1.718
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	62.323	62.015
- amortizacija	35.889	35.160
- posredni proizvajalni stroški	24.267	24.930
- prevrednotenje/drugo	2.167	1.925
3. SPLOŠNI STROŠKI	38.902	28.897
- nabavni	6.224	4.335
- splošni	24.119	18.205
- prodajni	8.559	6.357
4. STROŠEK OBRESTI	4.106	2.846
5. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	388	1.380
6. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA	11.907	9.300
7. PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE	-9.157	-14.189
- prodaja odpadnih surovin	0	0
- zavarovanje	-2.292	-3.251
Prihodki od prodaje blaga	-912	-441
Drugi prih. Pov s posl. Učinki+povračila boleznin, covid...	0	-5.157
Prevrednotovalni prihodki	-4.676	-5.069
Prejete zamudne obresti in finančni prihodki	0	0
Drugi izredni prihodki (trošarine)	-1.277	-271
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	473.947	494.771

Stroški zbiranja bioloških odpadkov so bili v 2022 višji od načrtovanih, predvsem zaradi povišanih stroškov oddaje bioloških odpadkov v nadaljnjo obdelavo (stroški storitev).

Tabela 6: Stroški javne infrastrukture

STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	PREDRAČUN	OBRAČUN
	2022	2022
1. STROŠEK AMORTIZACIJE ALI NAJEMA - ZC CERO	17.751	16.161
2. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE	640	936
SKUPAJ STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	18.391	17.097

4.3 Pojasnilo odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev javne službe v preteklem obračunskem obdobju

Cene, po katerih je Komunala Nova Gorica d.d. opravljene storitve gospodarskih javnih služb ravnanja s komunalnimi odpadki v letu 2022 zaračunavala v Mestni občini Nova Gorica, Občini Miren Kostanjevica, Občini Renče Vogrsko, Občini Kanal ob Soči in Občini Brda so bile potrjene v letu 2021, na podlagi Elaborata o oblikovanju cen storitev gospodarskih javnih služb za leti 2022 in 2023 in predračunskih cen za leto 2022.

Med predračunskimi in obračunskimi cenami za leto 2022 prihaja do razlik, ki pa so predvsem posledica razlik med načrtovanimi in realiziranimi količinami posameznih vrst odpadkov, ob dejstvu, da je pomemben del stroškov izvajanja GJS zbiranja komunalnih odpadkov, stalen (neodvisen od zbranih količin), ter visokih inflatornih pritiskov na stroške izvajanja storitev in materiala, ki so v letu 2022 vplivali na izvajanje dejavnosti.

4.3.1 Potrjene cene v preteklem obračunskem obdobju

Konec leta 2021 so bile v Mestni občini Nova Gorica, Občini Miren Kostanjevica, Občini Renče Vogrsko in Občini Brda potrjene cene izvajanja storitev gospodarskih javnih služb s področja ravnanja s komunalnimi odpadki po Elaboratu o oblikovanju cen storitev GJS s področja ravnanja z odpadki za leti 2022 in 2023 (elaborat, ki je bil predložen javnemu razpisu za izvajanje koncesije), ki so veljale za obračun storitev ravnanja z odpadki v letu 2022.

Tabela 7: Potrjene cene storitev ravnanja s komunalnimi odpadki v letu 2022

	CENA od 1.1.2022
	V EUR
Cena infrastrukture – zbiranje mešanih komunalnih odpadkov	0,0085
Cena storitve - zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov	0,1821
Cena infrastrukture – zbiranje bioloških odpadkov	0,0080
Cena storitve - zbiranje in prevoz bioloških odpadkov	0,1890

Cene so bile potrjene na osnovi Elaborata o oblikovanju cen storitev GJS s področja ravnanja s komunalnimi odpadki za leti 2022 in 2023, ki je bil predložen na Javni razpis.

4.3.2 Predračunske cene za preteklo obračunsko obdobje

Predračunske cene storitev gospodarskih javnih služb ravnanja s komunalnimi odpadki za preteklo obračunsko obdobje, ki so predstavljene v nadaljevanju, so bile pripravljene v skladu z določbami Uredbe MEDO in so bile predstavljene v Elaboratu o oblikovanju cen storitev GJS za leto 2022, ki je bil poslan občinam.

I. Predračunske cene izvajanja storitev

Tabela 8: Predračunske cene za preteklo obračunsko obdobje – izvajanje storitev

Opis	PREDRAČUNSKÉ CENE ZA LETO 2022
	V EUR NA KG
Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov	0,1984
Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov	0,2087

II. Predračunske cene uporabe javne infrastrukture

Tabela 9: Predračunske cene za preteklo obračunsko obdobje – uporaba javne infrastrukture

Opis	PREDRAČUNSKÉ CENE ZA LETO 2022
	V EUR NA KG
Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov	0,0081
Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov	0,0081

4.3.3 Obračunske cene za preteklo obračunsko obdobje

I. Obračunska cena izvajanja storitev

Tabela 10: Obračunske cene – izvajanje storitev

Opis	OBRAČUNSKÉ CENE ZA LETO 2022
	V EUR NA KG
Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov	0,1685
Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov	0,2422

II. Obračunske cene uporabe javne infrastrukture

Tabela 11: Obračunske cene – uporaba javne infrastrukture

Opis	OBRAČUNSKÉ CENE ZA LETO 2022
	V EUR NA KG
Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov	0,0084
Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov	0,0084

4.3.4 Pojasnilo razlik med potrjenimi, predračunskimi in obračunskimi cenami

Do razlik med potrjenimi in obračunskimi cenami v leto 2022 prihaja, ker so v leto 2022 veljale potrjene cene, ki izhajajo iz Elaborata o oblikovanju cen storitev GJS s področja ravnanja s komunalnimi odpadki

za leti 2022 in 2023, ki je bil predložen na Javni razpis v letu 2021, na podlagi takrat predvidenih (ocenjenih) količin mešanih komunalnih in bioloških odpadkov

Razlike med predračunsko in obračunsko ceno zbiranja mešanih komunalnih odpadkov so v okviru sprejemljivih odstopanj načrtovanih ter realiziranih količin in stroškov, ob dejstvu, da je pomemben del stroškov izvajanja GJS zbiranja komunalnih odpadkov, stalen (neodvisen od zbranih količin). Razlike so pojasnjene zgoraj v točki 4.3.

4.4 Primerjava obračunske cene javne službe z obračunskimi cenami Javne službe na primerljivih območjih

Tabela 12: Primerjava obračunskih cen z obračunskimi cenami na primerljivem območju

Cene infrastrukture	OBRAČUNSKA CENA KOMUNALA NG ZA LETO 2022	PRIMERLJIVE OBRAČUNSKÉ CENE ZA LETO 2013 ¹
	V EUR NA KG	V EUR NA KG
Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov	0,0084	0,0056
Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov	0,0084	0,0061
Cene izvajanja	OBRAČUNSKÉ CENE KOMUNALA NG ZA LETO 2022	PRIMERLJIVE OBRAČUNSKÉ CENE ZA LETO 2013
	V EUR NA KG	V EUR NA KG
Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov	0,1685	0,1220
Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov	0,2422	0,1530

V Tabeli 12 je predstavljena primerjava med obračunskimi cenami Komunale Nova Gorica za leto 2022 ter obračunskimi cenami za leto 2013 za primerljivo področje, v katerega je vključena Mestna občina Nova Gorica. Ker pa so kriteriji, po katerih so določena primerljiva območja, vsebinsko sporni, ker je s 1.1.2017 prišlo do bistvene spremembe v načinu izvajanja gospodarske javne službe obdelave mešanih komunalnih odpadkov, in ker so se v obdobju devetih let tudi cene življenjskih potrebščin pomembno spremenile, je uporaba te primerjave omejena.

4.5 Primerjava potrjenih cen javne službe s potrjenimi cenami javne službe na primerljivih območjih

Tabela 13: Primerjava potrjenih cen v letu 2022 s potrjenimi cenami na primerljivem območju

Cene infrastrukture	POTRJEENE CENE V LETU 2022 KOMUNALE NG	PRIMERLJIVE POTRJEENE CENE ZA LETO 2013 ²
	V EUR NA KG	
Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov	0,0084	0,0062
Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov	0,0084	0,0077

¹Na http://www.mop.gov.si/fileadmin/mop.gov.si/pageuploads/podrocja/odpadki/primerljiva_obmocja_gjsvo_2014.pdf so bile zadnje objavljene cene na »primerljivem območju«. Na spletnih straneh ministrstva trenutno ni objavljenih primerljivih obračunskih cen.

²Na http://www.mop.gov.si/fileadmin/mop.gov.si/pageuploads/podrocja/odpadki/primerljiva_obmocja_gjsvo_2014.pdf so bile zadnje objavljene cene na »primerljivem območju«. Na spletnih straneh ministrstva trenutno ni objavljenih primerljivih obračunskih cen.

Cene izvajanja.	POTRJEENE CENE V LETU 2021 KOMUNALE NG	PRIMERLJIVE POTRJEENE CENE ZA LETO 2013
	V EUR NA KG	V EUR NA KG
Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov	0,1685	0,1269
Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov	0,2422	0,1749

V Tabeli 13 je predstavljena primerjava med cenami, po katerih je Komunala Nova Gorica d.d. zaračunavala opravljene storitve v letu 2022 ter potrjenimi cenami za leto 2013 na primerljivem področju v katerega je vključena Mestna občina Nova Gorica. Ker so kriteriji, po katerih so določena primerljiva območja, vsebinsko sporni in ker je s 1.1.2017 prišlo do bistvene spremembe v načinu izvajanja GJS obdelave mešanih komunalnih odpadkov, je uporaba te primerjave omejena.

4.6 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe s primerljivimi območji, s pomočjo kazalnikov

Primerjava kazalnikov podjetja s povprečjem panoge javne službe so z vidika stroke sporni, ker ne upoštevajo pogojev izvajanja posameznih izvajalcev, njihove specifične značilnosti izvajanja posamezne javne službe. Geografske, poselitvene in oskrbovalne značilnosti območij bistveno vplivajo na stroške izvajanja posamezne dejavnosti. Brez upoštevanja specifičnih pogojev izvajanja se lahko izvajalcu pripiše neučinkovito izvajanje in se temu primerno priznajo nižji stroški, čeprav je razlog nedoseganja primerljivih vrednosti v različnih oz. zahtevnejših pogojih izvajanja dejavnosti. Zato je primerjanje objavljenih podatkov AJPES-a neustrezno. Strokovno ustrežnejši bi bili podatki, izračunani na podlagi poročil izvajalcev javnih služb, v povezavi s predpisanimi oskrbovalnimi standardi v posameznih občinah ter s tem povezano učinkovitostjo poslovanja. V času priprave elaborata podatki kazalcev za leto 2022 še niso bili na voljo, zato prikazujemo podatke za leto 2021.

4.6.1 Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti

Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti v panogi E38 – ZBIRANJE IN ODVOZ ODPADKOV TER RAVNANJE Z NJIMI; PRIDOBIVANJE SEKUNDARNIH SUROVIN v letu 2021 znaša 1,26 (vir: BONITETE BISNODE).

Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti družbe za leto 2021 je bila 2,71 (vir: BONITETE BISNODE).

4.6.2 Gospodarnost poslovanja

Gospodarnost poslovanja v panogi E38 – ZBIRANJE IN ODVOZ ODPADKOV TER RAVNANJE Z NJIMI; PRIDOBIVANJE SEKUNDARNIH SUROVIN v letu 2021 je bila 1,06 (vir: AJPES, spletna povezava: <https://www.ajpes.si>).

Gospodarnost poslovanja družbe za leto 2021 je bila 1,04 (vir: AJPES, spletna povezava: <https://www.ajpes.si>).

4.6.3 Povprečna mesečna plača na zaposlenca

Povprečna mesečna bruto plača v panogi E38 – ZBIRANJE IN ODVOZ ODPADKOV TER RAVNANJE Z NJIMI; PRIDOBIVANJE SEKUNDARNIH SUROVIN v letu 2021 je bila 1.882 EUR.

(vir: AJPES, spletna povezava: <http://www.ajpes.si/>)

Povprečna mesečna bruto plača zaposlenih v družbi Komunala Nova Gorica d.d. je v letu 2021 znašala 1.715 EUR. (vir: AJPES, spletna povezava: <http://www.ajpes.si/>)

4.7 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Tabela 14: Količine – prihodnje obračunsko obdobje (v kg)

KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV	PREDRAČUN 2023
Količina zbranih komunalnih odpadkov brez bioloških odpadkov	17.050.000
Količina zbranih bioloških odpadkov	2.200.000

Komunala Nova Gorica d.d. načrtuje, da bo skupna količina zbranih komunalnih odpadkov v letu 2023 za 1,1% nižja kot v letu 2022. Skupna količina zbranih bio odpadkov pa naj bi bila višja kot v letu 2022. Načrtuje se tudi nadaljnje izboljševanje odstotka ločeno zbranih odpadkov, ki bo pripomoglo k nižanju količin odpadkov oddanih v obdelavo in odlaganje.

4.8 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za v prihodnjem obračunskem obdobju

4.8.1 Gospodarska javna služba zbiranje določenih vrst mešanih komunalnih odpadkov

Tabela 15: Stroški izvajanja storitev javne službe

Opis	PREDRAČUN
	2023
1. NEPOSREDNI STROŠKI	2.606.920
- porabljeno gorivo	243.022
- drugi stroški materiala	297.299
- stroški storitev	791.378
- stroški dela	1.259.961
- drugi neposredni stroški	15.260
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	650.005
- amortizacija	399.989
- posredni proizvajalni stroški	232.016
- prevrednotenje/drugo	18.000
3. SPLOŠNI STROŠKI	268.936
- nabavni	40.340
- splošni	169.430
- prodajni	59.166
4. STROŠEK OBRESTI	25.000
5. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	12.000
6. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA	85.665
7. PORAČUN IZ PRETEKLIH OBDOBJI	69.304
8. PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE	-195.637
- prodaja odpadnih surovin	-142.637
- zavarovanje,	-15.000
Prihodki od prodaje blaga	-3.000
Drugi prihodki povezani s poslov. učinki (povračila boleznin, ...)	-10.000
Prevrednotovalni prihodki	-20.000
Prejete zamudne obresti in finančni prihodki	0
Drugi izredni prihodki (trošarine)	-5.000
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	3.522.192

V Tabeli 15 so predstavljeni načrtovani stroški zbiranja mešanih komunalnih odpadkov. Ti so višji od obračunskih v letu 2022 predvsem zaradi predvidenega povišanja stroškov storitev in materiala kot posledica rasti cen v zadnjih obdobjih, povišanja stroškov dela (zaradi vsakoletnega povišanja minimalne plače in zaradi usklajevanja z rastjo indeksa cen življenjskih potrebščin), povišanja stroškov amortizacije zaradi novih nabav osnovnih sredstev v letu 2022 in povišanja splošnih stroškov zaradi rasti cen. Med stroške smo vključili tudi še preostanek poročila iz preteklih let v višini 78.246 EUR (69.304 EUR med MKO in 8.942 EUR med BIO), kar je v nadaljevanju podrobneje opisano.

Tabela 16: Stroški javne infrastrukture

STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	PREDRAČUN
	2023
1. STROŠEK AMORTIZACIJE ALI NAJEMA - ZC CERO	137.867
3. STROŠEK NAJEMNINE (VZDRŽEVANJE DEPONIJE)	0
4. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE	7.883
SKUPAJ STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	145.749

Načrtovani strošek najema javne infrastrukture vključuje del najemnine za uporabo zbirnega centra CERO, ki se v skladu s sodili nanaša na dejavnost zbiranja mešanih komunalnih odpadkov (137.867 EUR) in sorazmeren del stroška zavarovanja infrastrukture (7.883 EUR).

4.8.2 Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov

Tabela 17: Stroški izvajanja storitev javne službe

Opis	PREDRAČUN
	2023
1. NEPOSREDNI STROŠKI	453.632
- porabljeno gorivo	28.724
- drugi stroški materiala	43.957
- stroški storitev	230.227
- stroški dela	148.919
- drugi neposredni stroški	1.804
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	81.161
- amortizacija	51.612
- posredni proizvodjalni stroški	27.422
- prevrednotenje/drugo	2.127
3. SPLOŠNI STROŠKI	31.787
- nabavni	4.768
- splošni	20.026
- prodajni	6.993
4. STROŠEK OBRESTI	3.000
5. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	1.418
6. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA	11.054
7. PORAČUN IZ PRETEKLIH OBDOBU	8.942
7. PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE	-9.500
- prodaja odpadnih surovin	
- zavarovanje	-3.000
Prihodki od prodaje blaga	-500
Prevrednotovalni prihodki	-5.000
Drugi izredni prihodki (trošarine)	-1.000
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	581.494

Predračunski stroški izvajanja javne službe zbiranja in prevoza bioloških odpadkov za leto 2023 so višji od obračunskih stroškov v letu 2022 iz istih razlogov kot so navedeni pri izvajanju storitev zbiranja mešanih komunalnih odpadkov pod tabelo 15.

Tabela 18: Stroški javne infrastrukture

STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	PREDRAČUN
	2023
1. STROŠEK AMORTIZACIJE ALI NAJEMA ZC CERO	17.789
2. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE	1.017
SKUPAJ STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	18.806

Načrtovani strošek najema javne infrastrukture vključuje:

- del najemnine za uporabo zbirnega centra CERO, ki se v skladu s sodili nanaša na dejavnost zbiranja bioloških odpadkov (17.789 EUR) ter
- sorazmeren del stroška zavarovanja infrastrukture (1.017 EUR).

4.9 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

Poslovno potrebna sredstva za izvajanje javne službe, ki so v lasti Komunale Nova Gorica d.d., so navedena v spodnji tabeli po večjih skupinah osnovnih sredstev.

V tabelah 19 do 20 so v opremi in materialnih pravicah (programska oprema) zajeta samo tista osnovna sredstva, ki jih podjetje uporablja neposredno za izvajanje dejavnosti ravnanja z odpadki. Gradbeni objekti od Skupnih služb in Delavnic pa so upoštevani v ustreznem deležu v skladu s sodili.

Družba obravnava poslovno potrebna sredstva za izvajanje posamezne javne službe v posameznem letu v knjigovodski vrednosti teh sredstev po stanju sredstev na dan 31.12. v posameznem letu.

4.9.1 Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih ter bioloških odpadkov

Tabela 19: Obseg poslovno potrebnih sredstev delovnih enot ravnanja z odpadki v letu 2022

Opis	ZBIRANJE IN PREVOZ MEŠANIH KOMUNALNIH ODPADKOV			ZBIRANJE IN PREVOZ BIOLOŠKIH ODPADKOV		
	2022			2022		
	NABAVNA VREDNOST	POPRAVEK VREDNOSTI	SEDANJA VREDNOST	NABAVNA VREDNOST	POPRAVEK VREDNOSTI	SEDANJA VREDNOST
Programska oprema	56.588	-56.588	0	6.688	-6.688	0
Oprema	6.596.200	-5.086.085	1.510.115	779.629	-601.143	178.486
- strojna mehanizacija	429.213	-252.135	177.078	50.730	-29.801	20.929
- tovorna smetarska vozila	3.143.482	-2.473.027	670.456	371.540	-292.296	79.244
- zabojniki (posode) za odpadke	2.234.872	-1.980.639	254.234	264.148	-234.099	30.049
- merilna in kontrolna oprema	3.606	-3.606	0	426	-426	0
- kombiji in druga prevozna sredstva	117.480	-73.951	43.529	13.885	-8.740	5.145
- oprema iz kovinskih konstrukcij	51.571	-50.484	1.087	6.095	-5.967	129
- pisarniška oprema	2.352	-1.607	744	278	-190	88
- računalniška oprema	24.148	-18.792	5.356	2.854	-2.221	633
- osebni avtomobili	41.288	-27.592	13.696	4.880	-3.261	1.619
- oprema manjših vrednosti	9.507	-9.507	0	1.124	-1.124	0
- ostala oprema	351.951	-110.718	241.233	41.598	-13.086	28.512
- montažni objekti	186.730	-84.028	102.701	22.070	-9.932	12.139
Skupaj oprema	6.652.788	-5.142.673	1.510.115	786.317	-607.831	178.486
Gradbeni objekti Skupnih služb	932.073	-891.873	40.200	110.165	-105.414	4.751
Gradbeni objekti Delavnic	135.549	-112.112	23.437	16.021	-13.251	2.770
Skupaj	7.720.410	-6.146.658	1.573.751	912.503	-726.496	186.007

Tabela 20: Obseg poslovno potrebnih sredstev delovnih enot ravnanja z odpadki v prihodnjem obračunskem obdobju (2023)

	ZBIranJE IN PREVOZ MEŠANIH KOMUNALNIH ODPADKOV			ZBIranJE IN PREVOZ BIOLOŠKIH ODPADKOV		
	2023			2023		
	nabavna vrednost	popravek vrednosti	sedanja vrednost	nabavna vrednost	popravek vrednosti	sedanja vrednost
PROGRAMSKA OPREMA	56.044,78	-56.044,78	0,00	7.231,59	-7.231,59	0,00
OPREMA	7.105.270,33	-5.437.248,14	1.668.022,19	916.809,07	-701.580,40	215.228,67
strojna mehanizacija	425.092,61	-274.409,65	150.682,96	54.850,66	-35.407,70	19.442,96
tovorna smetarska vozila	3.554.390,92	-2.674.704,16	879.686,76	458.631,09	-345.123,12	113.507,97
zabojniki (posode) za odpadke	2.295.695,40	-2.040.816,90	254.878,50	296.218,76	-263.331,21	32.887,55
merilna in kontrolna oprema	15.401,88	-4.675,46	10.726,42	1.987,34	-603,29	1.384,05
kombiji in druga prevozna sredstva	151.780,40	-83.415,99	68.364,42	19.584,57	-10.763,35	8.821,21
oprema iz kovinskih konstrukcij	51.076,32	-50.942,23	134,09	6.590,49	-6.573,19	17,30
pisarniška oprema	2.329,22	-1.791,92	537,31	300,55	-231,21	69,33
računalniška oprema	23.916,06	-20.957,48	2.958,58	3.085,94	-2.704,19	381,75
osebni avtomobili	40.891,25	-31.167,67	9.723,58	5.276,29	-4.021,63	1.254,66
oprema manjših vrednosti	9.415,29	-9.415,29	0,00	1.214,88	-1.214,88	0,00
ostala oprema	350.343,83	-143.235,96	207.107,86	45.205,65	-18.482,06	26.723,60
MONTAŽNI OBJEKTI	184.937,14	-101.715,43	83.221,71	23.862,86	-13.124,57	10.738,29
SKUPAJ OPREMA	7.161.315,11	-5.493.292,92	1.668.022,19	924.040,66	-708.811,99	215.228,67
Gradbeni objekti Skupnih služb	923.124,79	-898.557,70	24.567,09	119.112,88	-115.942,93	3.169,95
Gradbeni objekti Delavnic	134.248,04	-113.538,91	20.709,13	17.322,33	-14.650,18	2.672,15
SKUPAJ	8.218.687,94	-6.505.389,53	1.713.298,41	1.060.475,86	-839.405,10	221.070,76

Vrednost poslovno potrebnih sredstev Delovne enote zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov se med tržno dejavnost in gospodarsko javno službo delita glede na količino porabljenega goriva posameznih vozil, med storitve zbiranja in prevoza mešanih komunalnih odpadkov ter zbiranja in prevoza bioloških odpadkov pa z uporabo sodila količine odpadkov. Osnovna sredstva, ki so evidentirana na splošnih stroškovnih mestih, se med posamezne dejavnosti deli s sodilom, ki se uporablja tudi za delitev splošnih stroškov med posamezne dejavnosti (ključ K₅₅₁), kar je določeno v Pravilniku o sodilih za razporejanje prihodkov in odhodkov po posameznih dejavnostih podjetja Komunala Nova Gorica d.d.

4.10 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe

Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema obračuna storitev po delovnih nalogih ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljna stroškovna mesta, se knjižijo na splošno stroškovno mesto. Splošni stroškovni mesti sta: SM Skupne službe in SM Delavnice.

Te splošne stroške je Komunala Nova Gorica d.d. med posamezne dejavnosti razdelila v skladu z določbami Pravilnika o sodilih za razporejanje prihodkov in odhodkov po posameznih dejavnostih podjetja Komunala Nova Gorica d.d., ki ga je po pooblastilu Nadzornega sveta družbe s sklepom št. 232(59-2009) z dne 14.7.2009 pripravila uprava. V skladu z določbami tega Pravilnika so se splošni stroški v družbi med posamezne dejavnosti delili z uporabo spodaj navedenih sodil (ključev):

- a) Ključ – » K_{zap1} - delež števila zaposlenih po SM« se je uporabljal za delitev naslednjih stroškov po SM:
- materiala in surovin za menzo,
 - splošnega pisarniškega materiala,
 - splošnih poštnih storitev,
 - telefonskih storitev na stacionarnem telefonu na sedežu podjetja,
 - materiala za čiščenje,
 - lekarniškega materiala.
- b) Ključ – » K_{ss1} – delež razporeditve skupnih stroškov po SM«; ključ se je izračunal s kombinacijo dveh ključev, pri čemer je 40 % teže v izračunu predstavlja ključ K_{zap1} , 60 % teže v izračunu pa ključ K_{opr1} – delež nabavne vrednosti opreme in drobnega inventarja po SM. Ključ K_{ss1} se je uporabljal za delitev naslednjih stroškov po SM:
- skupnih stroškov reklame in reprezentance,
 - stroškov za zbornice,
 - zavarovalnih premij,
 - bančnih storitev,
 - stroškov varnostne službe,
 - nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča
 - in podobne stroške oz. odhodke.
- c) Ključ – » K_{gorivo} – delež za razporeditev stroškov goriva za ogrevanje prostornine poslovnih prostorov, ki se ogrevajo za Skupne službe in Delavnice«. Ključ se je uporabljal za razporeditev stroškov goriva za Skupne službe in Delavnice, ki se ogrevata preko skupnega števca za plin.
- d) Ključ – » K_{voda} – delež za skupno porabljeno vodo po SM. Ključ je ocenil vodja Delavnic na podlagi vzorčno ugotovljene porabe po posameznih enotah. Ključ K_{voda} se je uporabljal za razporeditev stroškov za porabljeno vodo po skupnem števcu na sedežu podjetja.
- e) Ključ – » K_{elektr} – delež porabe skupne elektrike po SM«. Ključ je ocenil vzdrževalec električnih naprav podjetja v razmerjih porabe električne energije za večje porabnike (oprema) iz skupnega števca, ki predstavljajo najmanj 75 % vse porabljene električne energije. Ključ – K_{elektr} se je uporabljal za razporeditev stroškov za porabljeno elektriko po skupnem števcu na sedežu podjetja.

Zadnja sprememba Pravilnika, ki je bila posledica spremenjenega načina izvajanja gospodarskih javnih služb obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov, je bila decembra 2014. Od leta 2014 dalje se Pravilnik ni več spreminjal.

Stroški, zbrani na splošnih (skupnih) stroškovnih mestih, se na temeljna stroškovna mesta (delovne enote) razporejajo s ključi, ki so razvidni iz Tabele 21.

Tabela 21: Ključi za delitev splošnih stroškov

Delovna enota	DELEŽ ZA SKUPNE SLUŽBE			DELEŽ ZA DELAVNICE		
	(V %)			(V %)		
Obdobje	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Delavnice	4,58	4,67	4,98	0	0	0
Zbiranje in prevoz odpadkov	61,13	60,99	61,22	67,17	67,24	67,79
Vzdrževanje javnih in zelenih površin	15,00	15,57	15,11	14,26	14,72	14,33
Cvetličarna	1,92	1,91	1,96	1,49	1,48	1,52
Pogrebna služba	5,31	5,46	5,75	4,81	4,91	5,07
Komunalne Gradnje	12,06	11,4	10,98	12,27	11,65	11,29
SKUPAJ	100	100	100	100	100	100

Sodila za razporejanje splošnih (skupnih) stroškov in izračun deležev je sprejel nadzorni svet podjetja.

4.11 Prihodki, ki jih je družba ustvarila z opravljanjem posebnih storitev

Kot posebne storitve družba obravnava prihodke od prodaje odpadnih surovin ter posamične enkratne prihodke, ki jih je v posameznem letu mogoče povezati z izvajanjem storitev gospodarskih javnih služb. Ti prihodki zmanjšujejo stroške izvajanja GJS zbiranja in odvoza mešanih komunalnih odpadkov, vključno z biološkimi odpadki.

4.12 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva Izvajalca

Donos na poslovno potrebna sredstva, ki je upoštevan v kalkulacijah, je izračunan glede na uporabo teh sredstev v posamezni javni službi v posameznem letu.

4.12.1 Zbiranje in odvoz mešanih komunalnih odpadkov

Tabela 22: Donos na poslovno potrebna sredstva

OPIS	NABAVNA VREDNOST	POPRAVEK VREDNOSTI	SEDANJA VREDNOST
leto 2022			
osnovna sredstva uporabljena v gospodarski javni službi	7.720.409,55	-6.146.658,25	1.573.751,30
odstotek donosa			5,00%
znesek donosa			78.687,57
leto 2023			
osnovna sredstva uporabljena v gospodarskih javni službi	8.218.687,94	-6.505.389,53	1.713.298,41
odstotek donosa			5,00%
znesek donosa			85.664,92

4.12.2 Zbiranje in odvoz bioloških odpadkov

Tabela 23: Donos na poslovno potrebna sredstva

OPIS	NABAVNA VREDNOST	POPRAVEK VREDNOSTI	SEDANJA VREDNOST
leto 2022			
osnovna sredstva uporabljena v gospodarski javni službi	912.503,06	-726.495,72	186.007,34
odstotek donosa			5,00%
znasek donosa			9.300,37
Leto 2023			
osnovna sredstva uporabljena v gospodarski javni službi	1.060.475,86	-839.405,10	221.070,76
odstotek donosa			5,00%
znasek donosa			11.053,54

4.13 Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe

V spodnji tabeli so navedeni zaposleni delavci po posameznih enotah, ki so deloma ali v celoti vključeni v izvajanje posamezne gospodarske javne službe s področja ravnanja z odpadki. Iz tega prikaza so izločeni tisti, ki v nobenem primeru ne opravljajo gospodarske javne službe.

Tabela 24: Število delavcev

OPIS	POVPREČJE		PLAN
	2022	2023	2023
Zbiranje in odvoz mešanih komunalnih odpadkov	51	51	51
Zbiranje in odvoz bioloških odpadkov	5	5	5
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0	0	0
Odlaganje mešanih komunalnih odpadkov	1	1	1
Nabava	0	0	0
Prodaja	2	2	2
Vodstvo	1	1	1
Skupaj	60	60	60

Pri izdelavi kalkulacij družba ne upošteva celotnih stroškov dela in ostalih stroškov, ki so vezani na posameznega zaposlenca, ampak le del, ki se nanaša na opravljanje dejavnosti gospodarskih javnih služb.

V tabeli so prikazani delavci, ki so neposredno razporejeni v delovne enote ravnanja z odpadki. Stroški dela skupnih služb in delavnic se razporejajo na delovne enote v razmerjih, kot jih določajo sodila, sprejeta na nadzornem svetu podjetja.

4.14 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

Način določanja najemnine za javno infrastrukturo je določen v Pogodbi o prenosu infrastrukture in najemu infrastrukture. V skladu z 19. členom te pogodbe, se najemnina javne infrastrukture določa v višini obračunane amortizacije gospodarske javne infrastrukture.

Na uporabnike storitev GJS se je prenesel celoten znesek najemnine, ki jo je MONG za leto 2022 zaračunavala Komunali Nova Gorica. Ta znesek se nanaša na najemnino za ZC CERO v znesku 152.895 EUR za leto 2022.

Za leto 2023 se načrtuje, da bo MONG Komunali Nova Gorica d.d. zaračunala najemnino za ZC CERO v znesku 155.656 EUR.

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

Infrastruktura je v celoti izkoriščena (stopnja izkoriščenosti zmogljivosti je 100%).

4.16 Izračun predračunske cene storitev javne službe in izračun predračunske cene uporabe javne infrastrukture za leto 2023

I. Predračunske cene izvajanj storitev

Tabela 25: Predračunske cene – izvajanje storitev

Opis	PREDRAČUNSKÉ CENE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE
	V EUR NA KG
Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov	0,2066
Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov	0,2643

II. Predračunske cene uporabe javne infrastrukture

Tabela 26: Predračunske cene – uporaba javne infrastrukture

Opis	PREDRAČUNSKÉ CENE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE
	V EUR NA KG
Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov	0,0085
Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov	0,0085

III. Poračun cen za preteklo obdobje

V skladu z določbami 6. člena Uredbe MEDO mora izvajalec za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Obračunske cene izvajanja GJS ravnanja s komunalnimi odpadki na področju občin, kjer te GJS izvaja Komunala Nova Gorica d.d., so prikazane v poglavju 4.3.3.

Tabela 27: Potrjene cene v letu 2022

OPIS	DEL CENE	POTRJEENE CENE
		2022
Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov	Uporaba infrastrukture	0,0085
	Izvajanje	0,1821
Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov	Uporaba Infrastrukture	0,0080
	Izvajanje	0,1890

Potrjene cene v letu 2022 so izhajale iz Elaborata o oblikovanju cen GJS s področja ravnanja s komunalnimi odpadki za leti 2022 in 2023, ki je bil predložen na javni razpis in na osnovi katerega smo pridobili Koncesijo GJS zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov. Potrjene cene v letu 2022 niso zajemale poračunov iz preteklih obdobj.

Tabela 28: Izračun razlike med potrjenimi in obračunskimi cenami GJS

OPIS	DEL CENE	OBRAČUNSKA CENE PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	POTRJEENE CENE V PRETEKLEM OBRAČUNSKEM OBDOBJU	RAZLIKA	KOREKCIJSKI FAKTOR ZARADI RAZLIKE V KOLIČINAH PRIHODNJE/PRETEKLO OBDOBJE	KONČNA RAZLIKA
Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov	Uporaba infrastrukture	0,0084	0,0085	-0,0001	1,01	-0,0001
	Izvajanje	0,1685	0,1821	-0,0136	1,01	-0,0138
Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov	Uporaba infrastrukture	0,0084	0,0080	0,0004	0,93	0,0003
	Izvajanje	0,2422	0,1890	0,0532	0,93	0,0494

Izvajanje poračuna za leto 2022 bo pomenilo, da bo Komunala NG preko nižjih novih cen storitev uporabnikom storitev gospodarskih javnih služb na področju MONG in občin Brda, Kanal ob Soči, Miren Kostanjevica in Renče Vogrsko za leto 2022 vrnila 127.655 EUR.

Obenem smo pri izdelavi tega elaborata upoštevali tudi končno izvedbo preostanka poračuna za pretekla obdobja. Zaradi sledljivosti izvedbo tega poračuna podrobneje pojasnjujemo.

V postopku potrjevanja cen, ki so pričele veljati s 1.7.2020, je bil občinam predložen elaborat v katerem sta bila opravljena poračuna cen za leti 2017 in 2018. V naslednjem elaboratu o oblikovanju cen (Elaborat o oblikovanju cen za leto 2021) je bil narejen obračun cen za leti 2019 in 2020; v tem elaboratu je bilo ugotovljeno, da bi Komunala Nova Gorica d.d. morala za ti dve leti uporabnikom storitev gospodarskih javnih služb iz MONG ter občin Brda, Kanal ob Soči, Miren – Kostanjevica in Renče Vogrsko dodatno zaračunati 319.074 EUR. Takrat je bil med vodstvom Komunale Nova Gorica in župani občin MONG, Brda, Kanal ob Soči, Miren- Kostanjevica in Renče-Vogrsko dosežen dogovor, v skladu s katerim se ta poračun ni vključil v nove (višje) cene komunalnih storitev, ampak je bilo dogovorjeno, da se bo ta poračun zaradi težje finančne situacije med občani petih občin v dobro Komunale postopno izvedel v naslednjih letih.

V Elaboratu o oblikovanju cen GJS ravnanja s komunalnimi odpadki za predračunsko obdobje 2022, ki je bil v preteklem letu (2022) posredovan na občine le v seznanitev (zaradi določil v koncesijski pogodbi so

morale cene ostati fiksne v letu 2022), je bil ugotovljen poračun za obračunsko leto 2021 v višini 240.828 EUR v breme družbe Komunala Nova Gorica d.d. Za ta znesek poračuna je bilo dogovorjeno da se ne vključi v nove predračunske cene ampak, da se pobota s poračunom iz obračunskih let 2019 in 2020. Na ta način je za poračun ostalo še 78.246 EUR v dobro Komunale NG.

Ta znesek je družba Komunala vključila med stroške izvajanja dejavnosti GJS zbiranja komunalnih odpadkov, kar je prikazano v tabelah 15 in 17. Na ta način bodo z uporabniki storitev dokončno izvedeni poračuni cen za vsa pretekla obdobja; da pa se bodo poračuni tudi v prihodnje izvajali na ustrezen način, bo iz obračunskih podatkov za leto 2023 potrebno ta znesek poračuna (78.246 EUR) izločiti.

IV. Končna predračunska cena za prihodnje obračunsko obdobje z upoštevanjem poračuna za preteklo obračunsko obdobje

Tabela 29: Predlog novih cen storitev gospodarskih javnih služb zbiranja MKO in BIO odpadkov

OPIS	DEL CENE	PREDRAČUNSKA CENA 2023	PORAČUN ZA PRETEKLO OBDOBJE	KONČNA CENA ELABORAT
Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov	Uporaba infrastrukture	0,0085	-0,0001	0,0084
	Izvajanje	0,2066	-0,0138	0,1928
Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov	Uporaba infrastrukture	0,0085	0,0003	0,0089
	Izvajanje	0,2643	0,0494	0,3137

Poračun za obračunsko leto 2022, ki se izvaja v tem Elaboratu o oblikovanju cen GJS ravnanja z odpadki za predračunsko obdobje 2023 znaša 127.656 EUR v breme Komunale in bo vkalkuliran v nove cene za predračunsko obdobje 2023, kar je razvidno iz zgornje Tabele.

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

Podjetje ugotavlja poslovni izid na nivoju posameznih poslovnih enot (PE), dodatno pa še po posameznih dejavnostih. Ker so cene izvajanja gospodarskih javnih služb za vse občine enake, predstavitev poslovnih izidov po posameznih občinah ni potrebna.

Ugotavljanje poslovnega izida poteka v več stopnjah in sicer:

1. V prvem koraku se evidentirajo prihodki in stroški oz. odhodki na SM s knjigovodskim knjiženjem na ustrezne konte in sicer na dva načina:
 - z neposrednimi knjiženji prihodkov na podlagi izdanih računov praviloma 100 –odstotno, stroškov oz. odhodkov pa na podlagi prejetih računov, poročil o izdajah materiala in drugih knjigovodskih listinah, ki neposredno bremenijo posamezna SM na konte SM (dobrih 80 % vseh stroškov oz. odhodkov);
 - z neposrednimi knjiženji na konte SM po ključih tiste stroške oz. odhodke, ki jih pri izvajanju svojih nalog povzročajo vsa SM, vendar jim ob njihovem nastanku ni mogoče neposredno (ali pa ni racionalno) ugotavljati točnega zneska, ki pripada posameznemu SM.

2. V drugem koraku se pripišejo (prenesejo) stroški oz. odhodki SM skupnih služb po ustreznem ključu na vse PE in DE Delavnice. Ti ključni (sodila) so opisani v poglavju 4.10
3. V tretjem koraku se pripišejo (prenesejo) stroški oz. odhodki DE Delavnice po ustreznem ključu na vse PE; po tej izvedeni stopnji prenosa stroškov oz. odhodkov se ugotovi poslovni izid po posameznih poslovnih enotah.
4. V četrtem koraku se v okviru posameznih PE izdelajo ločene poslovne izide za tržne dejavnosti in dejavnosti GJS tako, da se:
 - prihodki ločijo neposredno na GJS in na tržno dejavnost PE že na podlagi izdanih računov;
 - stroški oz. odhodki, ki jih neposredno povzročata izvajanje GJS ali pa izvajanje tržne dejavnosti v PE, evidentirajo znotraj PE neposredno na GJS ali na tržno dejavnost;
 - skupni stroški PE razdelijo na GJS in na tržno dejavnost po ustreznem ključu. Pri tej delitvi se na področju GJS ravnanja s komunalnimi odpadki od 1.1.2014 dalje uporabljajo naslednja sodila (ključni):
 - a) za delitev stroškov zbranih na stroškovnem mestu 30 – Zbiranje in prevoz odpadkov se uporablja ključ K-1
 - b) za delitev stroškov zbranih na stroškovnem mestu 35 – Zbirno-manipulativni center na CERO Nova Gorica se uporablja ključ K-2
 - c) za delitev stroškov odstranjevanje odpadkov (brez mešanih odpadkov) in za prihodke od prodaje odpadnih surovin se uporablja ključ K-3.

Ključ K-1, ki se uporablja za razporejanje stroškov SM-30 – Zbiranje in prevoz odpadkov je sestavljen iz 2/3 ključa K-1/1 – delež porabe pogonskega goriva v litrih za javno službo in tržni del ter iz 1/3 ključa K-1/2 – delež količin odpeljanih odpadkov od uporabnikov z vozili RZO za javni in tržni del.

Ključ K-1/1 se izračuna tako, da se poraba goriva smetarskih vozil, ki izvajajo izključno odvoz mešanih komunalnih odpadkov upošteva v količini za javni del, poraba goriva vozil RZO, ki odvažajo vse ostale odpadke, pa se upošteva za javni in tržni del v razmerju količin odpeljanih odpadkov od uporabnikov v kg iz javnih (skupnih) posod in ostalih posod odpadkov.

Ključ K-1/2 se izračuna iz podatka o odpeljanih količinah odpadkov od uporabnikov, izraženih v kg za javni in tržni del, pri čemer se mešani komunalni odpadki v celoti upoštevajo na javnem delu.

Ključ K-2, ki se uporablja za razporejanje stroškov na javni in tržni del ravnanja z odpadki na zbirno - manipulativnem centru CERO Nova Gorica (Z.C. CERO), se izračuna iz podatkov o pripeljanih količinah odpadkov na Z.C. CERO, prevzetih ločeno od uporabnikov v sklopu GJS in ločeno od vseh uporabnikov v sklopu tržnega dela v kg (mešanih odpadkov, ločeno zbranih frakcij odpadkov, odpadne embalaže, biorazgradljivih odpadkov in kosovnih odpadkov), pri čemer se med tržne količine upoštevajo tudi odpadki, ki jih pripeljejo na Z.C. CERO drugi prevozniki oz. povzročitelji.

Ključ K-3, ki se uporablja za razporejanje stroškov za nadaljnje ravnanje z odpadki (brez mešanih odpadkov) in za prihodke od prodaje odpadnih surovin se izračuna iz podatkov o pripeljanih količinah odpadkov na zbirni center CERO, ki se uporabljajo za izračun ključa K-2, s tem, da se pri izračunu ne upoštevajo količine mešanih odpadkov.

Stroški storitev podizvajalcev (n.pr. stroški prevoznih storitev odpadkov), ki se neposredno nanašajo na tržno dejavnost ravnanja z odpadki, se neposredno pripišejo stroškom tržne dejavnosti; skupni stroški zbiranja in prevoza se zato znižajo za navedeni znesek pred razporejanjem z deležem K-1. Za vse ostale potrebe pri kalkulaciji cene storitev ravnanja s komunalnimi odpadki se za razporeditev stroškov, ki jih ni racionalno in smiselno ugotavljati ločeno, uporablja količinsko razmerje med posameznimi vrstami odpadkov. Za količinsko enoto mere se uporablja kilogram posamezne vrste odpadka.

4.18 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35**4.18.1 Osnovna sredstva po dejavnostih**

Osnovna sredstva družbe so večinoma vodena (evidentirana) po stroškovnih mestih glede na dejavnosti, za katere se pretežno uporabljajo. Skupna oprema, ki jo uporabljajo vse dejavnosti, se vodi na SM-10 – Skupne službe. Gradbeni objekti: upravna stavba in dvoriščna ploščad se vodita na SM-10 – Skupne službe, Objekti delavnic na SM-20 – Delavnice in objekti Rastlinjaka na SM-50 – Cvetličarna. Podatki v tabeli so v EUR-ih.

Tabela 30: Dolgoročna sredstva družbe po dejavnostih za leto 2022

Oznake vrstic	NABAVNA VREDNOST	ODPISANA VREDNOST	SEDANJA VREDNOST
enota 10 – SKUPNE SLUŽBE	2.043.264,86	-1.859.197,49	184.067,37
PROGRAMSKA OPREMA (konto 005)	57.828,14	-56.587,94	1.240,20
GRADBENI OBJEKTI (konto 021)	1.702.446,36	-1.629.020,71	73.425,65
OPREMA KOMUNALE (konto 040)	268.636,63	-163.074,16	105.562,47
DROBNI INVENTAR (konto 041)	13.189,55	-10.514,68	2.674,87
DRUGA OPRED.OS (konto 045)	1.164,18	0,00	1.164,18
enota 20 – DELAVNICE	478.453,45	-397.564,89	80.888,56
PROGRAMSKA OPREMA (konto 005)	11.510,55	-11.510,55	0,00
GRADBENI OBJEKTI (konto 021)	223.588,10	-184.929,12	38.658,98
OPREMA KOMUNALE (konto 040)	234.252,71	-194.144,50	40.108,21
DROBNI INVENTAR (konto 041)	9.102,09	-6.980,72	2.121,37
30	6.350.228,43	-5.213.803,75	1.136.424,68
PROGRAMSKA OPREMA (konto 005)	48.237,54	-48.237,54	0,00
OPREMA KOMUNALE (konto 040)	5.537.718,90	-4.484.410,38	1.053.308,52
DROBNI INVENTAR (konto 041)	764.271,99	-681.155,83	83.116,16
35	1.088.876,15	-536.700,29	552.175,86
PROGRAMSKA OPREMA (konto 005)	15.038,83	-15.038,83	0,00
OPREMA KOMUNALE (konto 040)	1.070.656,07	-519.136,69	551.519,38
DROBNI INVENTAR (konto 041)	3.181,25	-2.524,77	656,48
40	1.062.131,84	-754.771,04	307.360,80
PROGRAMSKA OPREMA (konto 005)	33.851,61	-33.851,61	0,00
GRADBENI OBJEKTI (konto 021)	7.640,00	-5.972,38	1.667,62
OPREMA KOMUNALE (konto 040)	1.013.538,74	-708.389,05	305.149,69
DROBNI INVENTAR (konto 041)	7.101,49	-6.558,00	543,49
50	258.165,92	-193.680,32	64.485,60
PROGRAMSKA OPREMA (konto 005)	14.669,88	-14.669,88	0,00
GRADBENI OBJEKTI (konto 021)	197.085,36	-136.686,19	60.399,17
OPREMA KOMUNALE (konto 040)	37.978,05	-34.344,67	3.633,38
DROBNI INVENTAR (konto 041)	8.432,63	-7.979,58	453,05
60	296.739,91	-244.315,83	52.424,08
PROGRAMSKA OPREMA (konto 005)	7.370,33	-7.370,33	0,00
OPREMA KOMUNALE (konto 040)	285.922,31	-234.516,08	51.406,23
DROBNI INVENTAR (konto 041)	3.447,27	-2.429,42	1.017,85
70	992.047,22	-852.658,58	139.388,64
PROGRAMSKA OPREMA (konto 005)	28.482,31	-28.482,31	0,00

OPREMA KOMUNALE (konto 040)	959.032,59	-820.897,87	138.134,72
DROBNI INVENTAR (konto 041)	4.532,32	-3.278,40	1.253,92
80	2.112,62	-2.112,62	0,00
OPREMA KOMUNALE (konto 040)	1.412,92	-1.412,92	0,00
DROBNI INVENTAR (konto 041)	699,70	-699,70	0,00
Skupna vsota	12.572.020,40	-10.054.804,81	2.517.215,59

4.18.2 Rezultat po dejavnostih

Poslovni izidi Komunale Nova Gorica d.d. po posameznih GJS in tržne dejavnosti so razvidni iz spodnje tabele.

Tabela 31: Nerevidirani poslovni izidi posameznih GJS in tržne dejavnosti Komunale Nova Gorica d.d. za leto 2022

POSTAVKA	GJS Ravnanje z odpadki	Vzdržev.jav. objektov in pokop.MONG	24 urna dežurna služba	Tržne dejavnosti	SKUPAJ
Čisti prihodki od prodaje	3.877.971	1.260.412	129.003	4.334.316	9.601.702
Spremem. vred. zalog proizv. in ned. pr.	0	0	0	2	2
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslov. prih.)	96.743	55.103	1.852	86.611	240.309
Stroški blaga, materiala in storitev	1.722.363	367.982	60.114	2.161.180	4.311.639
Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	591.997	210.571	36.252	702.548	1.541.368
Stroški storitev	1.130.366	157.411	23.862	1.458.632	2.770.271
Stroški dela	1.733.909	834.387	39.433	1.672.917	4.280.645
Odpisi vrednosti	390.520	87.094	10.409	190.944	678.967
Amortizacija	372.310	87.092	10.409	184.985	654.795
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmet. sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	750	3	0	200	952
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sred.	17.461	0	0	5.759	23.220
Drugi poslovni odhodki	17.792	7.974	0	11.236	37.001
Finančni prihodki iz deležev	0	0	0	0	0
Finančni prihodki iz danih posojil	0	14	0	39	53
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	0	3.859	0	13.471	17.330
Finančni odhodki iz finančnih obvezn.	26.975	5.197	0	11.475	43.647
Finančni odhodki iz poslovnih obvezn.	42	13	0	30	86
	0	0			
Drugi prihodki	33.327	16.471	0	44.809	94.608
Drugi odhodki	13.186	4.222	0	9.523	26.932
	0				
Poslovni izid pred obdavčitvijo	103.254	28.990	20.900	421.944	575.087
Davek iz dobička	8.945	2.523	2.489	35.354	49.310
Odloženi davki	0	-1.547	0	-4.531	-5.898
Čisti poslovni izid obračun. obdobja	94.309	24.918	18.411	382.240	519.881

5 PRILOGE

5.1 Izračun stroška zbiranja komunalnih odpadkov za povprečno gospodinjstvo

Tabela 32: Izračun stroška zbiranja komunalnih odpadkov za gospodinjstva v Mestni občini Nova Gorica in občinah Miren – Kostanjevica, Brda, Renče - Vogrsko in Kanal ob Soči na osebo na mesec po cenah, veljavnih od 1.7.2023 dalje

GJS ZBIRANJA - KOMUNALA NOVA GORICA d.d.	KOLIČINA	CENA	VREDNOST V EUR
	V KG	V EUR	V EUR
Cena infrastrukture – zbiranje mešanih komunalnih odpadkov	21,91	0,0084	0,18
Cena storitve - zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov	21,91	0,1928	4,22
Cena infrastrukture – zbiranje bioloških odpadkov	3,68	0,0089	0,03
Cena storitve - zbiranje in prevoz bioloških odpadkov	3,68	0,3137	1,16
SKUPAJ			5,60

Tabela 33: Izračun količine odpadkov na osebo

Vrsta odpadkov	GJS gospodinjstva in podj. pavšalisti predrač.za 2023	Mešani odpadki od pravnih oseb predrač.za 2023	Skupaj odpadki v GJS predrač.za 2023
Zbiranje Mešanih komunalnih odpadkov (kg)	14.800.000	2.250.000	17.050.000
Zbiranje Biorazgradljivih odpadkov (kg)	2.200.000	0	2.200.000

Izračun planskih pavšalnih vrednosti za leto 2023 za smetarino: **Gospodinjstva**

	Pavšal podjetja		
Smetarina Zbiranje MKO v l. 2022 v €	2.380.231	273.322	2.653.553
Povprečno število obračunskih oseb 2022	49.975	5.747	
Planirano število obračunskih oseb 2023	50.500	5.700	
Delež MKO	0,89699769	0,103002	1
	Gospodinjstva	Pavšalisti podjetja	Skupaj
Smetarina Zbiranje BIO-odpad. V l. 2022 v €	360.043	47.371	407.414
Povprečno število obračunskih oseb 2022	43.578	5.747	
Planirano število obračunskih oseb 2023	44.000	5.700	
Delež BIO-odpad.	0,883727021	0,116273	1
Planirana količina MKO za 2023 (kg)	13.275.566	1.524.434	14.800.000
Planirana količina MKO na kg/osebo/mesec	21,91		
Planirana količina BIO-odpad. za 2023 (kg)	1.944.199	255.801	2.200.000
Planirana količina BIO-O na kg/osebo/mesec	3,68		

Pri izračunu povprečnega stroška na osebo na mesec so količine zbranih mešanih komunalnih in bioloških odpadkov izračunane glede na načrtovane količine zbranih odpadkov med gospodinjstvi in podjetniki-pavšalisti.

Tabela 34: Izračun stroška zbiranja komunalnih odpadkov za štiričlansko gospodinjstvo v Mestni občini Nova Gorica in občinah Miren – Kostanjevica, Brda, Renče - Vogrsko in Kanal ob Soči po novih predračunskih cenah od 1.7.2023 dalje

	KOLIČINA	CENA	VREDNOST V EUR
	V KG	V EUR	V EUR
GJS ZBIRANJA - KOMUNALA NOVA GORICA d.d.			
Cena infrastrukture – zbiranje mešanih komunalnih odpadkov	87,63	0,0084	0,74
Cena storitve - zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov	87,63	0,1928	16,89
Cena infrastrukture – zbiranje bioloških odpadkov	14,73	0,0089	0,13
Cena storitve - zbiranje in prevoz bioloških odpadkov	14,73	0,3137	4,62
Skupaj brez DDV			22,38

Ljubljana, 29.3.2023



mag. Matej Loncner
preizkušeni notranji revizor
državni notranji revizor



**Elaborat o oblikovanju cen
storitev gospodarske javne službe**

**Dejavnost
obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in
odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja
komunalnih odpadkov**

**na področju občin: Mestna občina Nova Gorica, Občina Brda,
Občina Kanal ob Soči, Občina Miren-Kostanjevica, Občina Renče-
Vogrsko**

Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave

za


kostak
komunalno in gradbeno podjetje, d. d.
Lestovškacova 2a, 6000 Nova Gorica

Številka: 051-0001/2022/1

Krško, oktober 2022

(verzija 1, dopolnitev maj 2023)

PRI PRIPRAVI SO SODELOVALI:

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

Jožica Stegne, dipl. ekon., direktorica Sektorja za ravnanje s surovinami

Mag. Mateja Pompe, univ. dipl. ekon.

KAZALO VSEBINE

	1	
1	UVOD	5
1.1	Splošno	5
1.2	Pravna podlaga za izdelavo elaborata	5
1.3	Namen izdelave elaborata	5
2	DEJAVNOST OBDELAVE IN ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV	7
2.1	Predstavitev dejavnosti	7
2.2	Sestava cene	8
3	ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN OBDELAVE IN ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV 9	
3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	9
3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	10
3.3	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje	11
3.4	Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture s cenami storitev na primerljivih območjih	12
3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov ..	12
3.6	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	12
3.7	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	13
3.8	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	13
3.9	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	14
3.10	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	15
3.11	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	15
3.12	Število zaposlenih za izvajanje javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	16
3.13	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo za dejavnost ravnanja z odpadki	16
3.14	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in izvajanju posebnih storitev	16
3.15	Izračun predračunske cene storitev in predračunske cene javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje	17
3.15.1	Izračun predračunske cene storitve obdelave komunalnih odpadkov	17
3.15.1	Izračun predračunske cene storitve odlaganja ostankov predelave komunalnih odpadkov	19
3.15.2	Izračun predračunske cene javne infrastrukture za storitev obdelave odpadkov	19
3.16	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	19
3.16.1	Razporejanje prihodkov	19
3.16.2	Razporejanje stroškov	19
3.17	Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32	21

KAZALO TABEL

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v kg).....	9
Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve obdelave odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v EUR).....	10
Tabela 2a: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve odlaganja odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v EUR).....	11
Tabela 3: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v EUR/kg)	11
Tabela 4: Kazalniki izvajalca javne službe	12
Tabela 5: Predračunska količina izvajanja storitev javne službe za prihodnje obdobje ...	12
Tabela 6: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obdobje	13
Tabela 7: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za storitev obdelave	13
Tabela 8: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	14
Tabela 9: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	14
Tabela 10: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	15
Tabela 11: Delež splošnih stroškov za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov	15
Tabela 12: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	15
Tabela 13: Planirani donos za prihodnje obračunsko obdobje 2023	15
Tabela 14: Izračun cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov	17
Tabela 15: Izračun cene za storitev odlaganja ostankov predelave komunalnih odpadkov	19
Tabela 16: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnost obdelave in odlaganja skupaj ..	21

KAZALO SLIK

Slika 1: Center za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad	7
--	---

1 UVOD

1.1 Splošno

Družba KOSTAK, komunalno in gradbeno podjetje, d. d. (v nadaljevanju družba Kostak) je izvajalka dejavnosti gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za območje Mestne občine Nova Gorica, Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Občine Miren-Kostanjevica in Občine Renče-Vogrsko.

Navedena gospodarska javna služba obsega prevzem, obdelavo in odstranjevanje mešanih komunalnih odpadkov s številko 20 03 01 iz klasifikacijskega seznama.

Izvajanje javne službe je opredeljeno v 149. členu Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/2006 s spremembami) ter z občinskimi odloki udeleženih občin s področja izvajanja dejavnosti.

V Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, s spremembami), (v nadaljevanju Uredba), je podana metodologija za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja.

Pristojnost za sprejemanje in nadzor nad cenami je bila z uveljavitvijo Uredbe prenešana na lokalno skupnost oziroma pristojne občinske organe.

1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

V tretjem odstavku 149. člena Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/06 s spremembami) je opredeljeno, 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 navedenega je vlada Republike Slovenije sprejela in izdala Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen gospodarske javne službe obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov.

V 5. členu Uredbe je predpisano, da ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cen izvajanja posamezne javne službe (v nadaljevanju elaborat).

S koncesijsko pogodbo za izvajanje gospodarskih javnih služb je družbi Kostak dodeljeno izvajanje občinske gospodarske javne službe obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov za navedena območja. Javna služba se izvaja skladno z veljavno občinsko zakonodajo na tem področju.

V 19. členu koncesijske pogodbe je navedeno, da je koncesionar dolžan enkrat letno koncedentu predložiti elaborat.

1.3 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cen izvajanja storitev gospodarske javne službe obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov za leto 2023.

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 cen s primerljivimi območji, 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.

Preteklo obračunsko obdobje v elaboratu sta koledarski leti 2021 in 2022, prihodnje obračunsko obdobje pa je leto 2023.

2 DEJAVNOST OBDELAVE IN ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV

2.1 Predstavitev dejavnosti

Posamezna gospodarska javna služba obsega naslednje storitve:

- obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov:
 - obdelava, predelava ali odstranjevanje mešanih komunalnih odpadkov v skladu z veljavnimi predpisi na področju ravnanja z odpadki,
 - zagotovitev nadaljnjega ravnanja s frakcijami, ki nastajajo pri obdelavi odpadkov,
 - skladiščenje komunalnih odpadkov zaradi oddaje obdelanih ali predelanih odpadkov na odlagališče nenevarnih odpadkov in
- odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov:
 - odstranjevanje odpadkov in nadzorovanje postopkov odstranjevanja,
 - odlaganje ostankov predelave mešanih komunalnih odpadkov v skladu s predpisom, ki ureja odlagališča odpadkov.

Obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov (mešanih komunalnih odpadkov s klasifikacijsko številko 20 03 01) družba Kostak izvaja na Centru za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad (v nadaljevanju CRO), ki je namenjen obdelavi in skladiščenju vseh vrst komunalnih odpadkov, vključujoč mešane komunalne odpadke. CRO upravlja na podlagi okoljevarstvenega dovoljenja št. 35407-1/2013-21, z dne 2. 10. 2015, z odločbo o spremembi, št. 35406-17/2018-67 z dne 15. 2. 2022.



Slika 1: Center za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad

CRO vključuje:

- sprejemni plato s tehtnico,
- poslovne objekte,
- napravo za mehansko obdelavo mešanih komunalnih odpadkov in ločeno zbranih frakcij z balirno napravo,
- napravo za aerobno obdelavo mešanih komunalnih odpadkov (v sklopu kompostarne),
- napravo za predobdelavo gorljivih frakcij odpadkov v trdno gorivo,
- kompostarno, namenjeno predelavi biološke frakcije komunalnih odpadkov in drugih odpadkov biološkega izvora, primernih za kompostiranje,
- napravo za obdelavo gradbenih odpadkov.

Družba Kostak odpadke prevzema na lokaciji Centra za ravnanje z odpadki Stara Gora v Novi Gorici ter zagotavlja prevoz odpadkov do CRO in njihovo obdelavo. Po mehansko biološki obdelavi se del odpadkov, ki ni primeren za odlaganje in ima še uporabno vrednost, preda v cementarne kot alternativno gorivo. Del, ki je primeren za odlaganje, se odda podizvajalcu, ki upravlja z odlagališčem za odlaganje komunalnih odpadkov.

2.2 Sestava cene

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

1. obdelavo komunalnih odpadkov in
2. odlaganje ostankov predelave.

Predračunska cena se oblikuje na kilogram in je enotna za uporabnike vseh udeleženi občin: Mestne občine Nova Gorica, Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Občine Miren-Kostanjevica in Občine Renče-Vogrsko.

Ker koncesionar nima od koncedenta v najemu infrastrukture za obdelavo in odlaganje, se bo koncedentu zaračunavala samo storitev izvajanja dejavnosti koncesije.

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

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodjalne 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,
- neposredne stroške 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.

3 ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN OBDELAVE IN ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV

V nadaljevanju so skladno z 22. členom Uredbe oblikovane cene storitev obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov.

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

Predračunska količina izvajanja storitev obdelave in odlaganja odpadkov je podatek o načrtovani količini storitev v preteklem obračunskem obdobju 2021 in 2022. Predračunska količina je bila v letu 2021 in 2022 enaka in je znašala 12.500 ton/leto za obdelavo in 625 ton/leto za odlaganje.

Obračunska količina izvajanja storitev obdelave in odlaganja odpadkov je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju 2021 in 2022.

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v kg)

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2021 oz. 2022	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2021	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2022	INDEKS OBR./PRED. 2021	INDEKS OBR./ PRED. 2022
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	12.500.000	9.888.640	9.919.420	79	79
Odlaganje ostankov predelave	625.000	518.820	477.200	83	76

Obračunska količina obdelanih mešanih komunalnih odpadkov je bila v letu 2021 in 2022 nižja za 21 % od predračunske količine.

V obračunsko količino odpadkov je zajeto območje sledečih občin: Mestne občine Nova Gorica, Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Občine Miren-Kostanjevica in Občine Renče-Vogrsko.

V predračunski količini je bila vključena še Občina Šempeter – Vrtojba, ki se je kasneje odločila, da bo izvajala prevoz odpadkov do mesta obdelave sama. Ker se jim storitev računa ločeno od ostalih občin, v tem elaboratu ni vključena v obračunske količine, kar je tudi razlog za večje odstopanje.

Obračunska količina obdelanih odpadkov je bila odvisna od količine zbranih odpadkov s strani navedenih občin (koncedentov) in njihove oddaje v obdelavo koncesionarju. Namreč koncedent ni zavezan h količinam, ki jih je navedel v javnem razpisu, saj so te le okvirne, bile pa so osnova za predračunsko količino v letu 2021 in 2022.

Količina odloženih ostankov predelave mešanih komunalnih odpadkov je bila nižja za 17 % od predračunske v letu 2021 ter za 24 % v letu 2022, zato ker je bila prevzeta količina mešanih komunalnih odpadkov nižja od predračunske količine.

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

Predračunski stroški izvajanja storitev obdelave in odlaganja odpadkov so podatek o načrtovanih stroških storitev v preteklem obračunskem obdobju 2021 in 2022. Predračunski stroški so bili v letu 2021 in 2022 enaki in so znašali 1.557.246 EUR/leto za obdelavo (z donosom 1.603.125 EUR) in 71.875 EUR/leto za odlaganje.

Obračunski stroški izvajanja storitev obdelave in odlaganja odpadkov so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju 2021 in 2022.

Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve obdelave odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v EUR)

POSTAVKE	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2021 oz. 2022	OBRAČUNSKI STROŠKI (2021)	OBRAČUNSKI STROŠKI (2022)
Neposredni stroški materiala in storitev	811.172	1.085.044	1.110.494
- stroški porabljenega materiala	1.700	3.926	5.250
- stroški storitev	809.472	1.081.118	1.105.244
Neposredni stroški dela	315.000	66.671	67.698
Drugi neposredni stroški	83.376	55.691	164.658
- stroški električne energije	62.000	38.678	143.830
- stroški pogonskega goriva	21.376	17.012	20.828
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	223.118	120.858	119.631
- amortizacija	122.508	58.578	61.584
- drugi posredni proizvodjalni stroški	64.989	36.095	33.024
- stroški vzdrževanja	28.621	23.022	21.305
- zavarovalne premije	7.000	3.163	3.718
Neposredni stroški prodaje	46.717	43.313	47.690
Splošni nabavno prodajni stroški	15.572	14.438	15.897
Splošni upravni stroški	62.290	57.751	63.586
Obresti	0	0	0
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITVE	1.557.246	1.443.764	1.589.653
DONOS NA VLOŽENA SREDSTVA	45.879	0	0
PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE (subvencija za elektriko, refundacija boleznin)	0	0	-21.387
SKUPAJ STROŠKI STORITVE OBDELAVE	1.603.125	1.443.764	1.568.265

Obračunski stroški obdelave so bili v preteklem obračunskem obdobju 2021 nižji za 10 % od predračunskih, v letu 2022 pa so bili nižji za 2%. Na nižje stroške obdelave je vplivala manjša količina obdelanih odpadkov od predračunske količine.

Tabela 3a: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve odlaganja odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v EUR)

POSTAVKE	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2021 oz. 2022	OBRAČUNSKI STROŠKI (2021)	OBRAČUNSKI STROŠKI (2022)
Neposredni stroški storitev odlaganja	71.875	62.084	57.113

Obračunski stroški odlaganja odpadkov so bili v preteklem obračunskem obdobju 2021 nižji za 14 % od predračunskih, v letu 2022 pa so bili nižji za 21 %. Na nižje stroške odlaganja je vplivala manjša količina odloženih ostankov predelave odpadkov od predračunske količine.

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

Predračunske cene storitev javnih služb obdelave in odlaganja odpadkov za leto 2021 in 2022 so občine (koncedenti) sprejele na podlagi odločitve o izbiri koncesionarja z dne 15. 10. 2020, ki je postala pravnomočna dne 29. 10. 2020 in s sklenitvijo koncesijskih pogodb. Koncesionar je v letu 2021 in 2022 obračunaval storitve javnih služb izvajalcu javne službe zbiranja komunalnih odpadkov, Komunali Nova Gorica, kot je določeno s koncesijskimi pogodbami. Komunala Nova Gorica pa je naprej zaračunavala storitvi obdelave in odlaganja uporabnikom.

Občine (koncedenti) so potrdili predlagane cene javnih služb obdelave in odlaganja odpadkov konec leta 2021, zato so se začele uporabljati oziroma zaračunavati uporabnikom s 1. 1. 2022.

Tabela 4: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v EUR/kg)

STORITEV	PREDRAČUNSKA CENA 2021 oz. 2022	OBRAČUNSKA CENA (2021)	OBRAČUNSKA CENA (2022)	INDEKS OBR./PRED. 2021	INDEKS OBR./PRED. 2022
IZVAJANJE STORITVE					
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,12825	0,14600	0,15810	114	123
Odlaganje ostankov predelave	0,11500	0,11966	0,11968	104	104
JAVNA INFRASTRUKTURA					
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,0000	0,0000	0,0000	/	/
Odlaganje ostankov predelave	0,0000	0,0000	0,0000	/	/
SKUPAJ					
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,12825	0,14600	0,15810	114	123
Odlaganje ostankov predelave	0,11500	0,11966	0,11968	104	104

Obračunske cene storitev so bile v letu 2021 višje od predračunskih za 14 % pri obdelavi odpadkov in za 4 % pri odlaganju odpadkov, zato je rezultat negativen.

Prav tako so bile obračunske cene storitev v letu 2022 višje od predračunskih, in sicer za 23 % pri obdelavi odpadkov in za 4 % pri odlaganju odpadkov, zato je bil rezultat tudi v letu 2022 negativen.

3.4 Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture s cenami storitev na primerljivih območjih

Dne 23. 10. 2015 je ministrstvo, pristojno za okolje, objavilo seznam primerljivih območij in cen storitev na teh primerljivih območjih za 2014. Za leta od 2015 do 2021 novega seznama še niso objavili. V tem času so občine že bistveno spremenile oblikovanje cen, prav tako so se sistemi po občinah spremenili, še posebno pri obdelavi odpadkov, zato smatramo, da podatki iz leta 2014 niso relevantni za primerjavo z letom 2021 in jih ne prikazujemo.

3.5 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 2021.

Tabela 5: Kazalniki izvajalca javne službe

LETO	2021	
	PANOGA ¹	KOSTAK
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti za celotno družbo Kostak	1,50	0,57
gospodarnost poslovanja za Sektor za ravnanje s surovinami (EUR)	1,07	1,06
povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega za Sektor za ravnanje s surovinami (EUR)	1.799	1.942

Opombe:

¹ – povzeto iz Gospodarske zbornice Slovenije za panogo E 38.21 Ravnanje z nenevarnimi odpadki.

3.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2023). Okvirna letna količina mešanih komunalnih odpadkov za prevzem v obdelavo je načrtovana glede na realizirane količine 2021 in ocene 2022 ter predvidevanj, da se količine za vse navedene občine bistveno ne spreminjajo v letu 2023.

Izvajalec obdelave ocenjuje, da bo odloženih približno 5 % prevzetih in obdelanih komunalnih odpadkov.

Tabela 6: Predračunska količina izvajanja storitev javne službe za prihodnje obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg za prihodnje (2023) obračunsko obdobje
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	10.000.000
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	500.000

3.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatki o načrtovanih stroških opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2023).

Tabela 7: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za prihodnje (2023) obračunsko obdobje
IZVAJANJE STORITVE	1.648.397
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	1.588.397
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	60.000
JAVNA INFRASTRUKTURA	0
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	0
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	0

Opomba: občine nimajo lastne infrastrukture, zato ni oblikovana cena javne infrastrukture.

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

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe (13. točka 2. člena Uredbe). V spodnji tabeli so podani podatki o nabavni, odpisani in sedanji vrednosti osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2021 (preteklo obračunsko obdobje) in obseg potrebnih osnovnih sredstev za prihodnje obdobje, kjer je upoštevana planirana nabava v letu 2022 in 2023.

Tabela 8: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za storitev obdelave

	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS v EUR			
	za preteklo obračunsko obdobje (2021)			za prihodnje obračunsko obdobje (2023)
	nabavna vrednost	odpisana vrednost	sedanja vrednost	nabavna vrednost
Osnovna sredstva za izvajanje dejavnosti obdelave odpadkov	15.525.646	5.932.807	9.592.839	17.162.474

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

Ugotovljeni stroški mobilnih strojev in vozil se vodijo na začasnih stroškovnih nosilcih v okviru avto strojnega parka, in sicer za vsak mobilni stroj ter vozilo posebej. Vsak mesec se bodo po zaključku obračunskega obdobja nastali stroški v okviru Sektorja ravnanja s surovinami prenesli na končne stroškovne nosilce oziroma posebej odprto stroškovno mesto na podlagi ključa količin.

Za izvajalca družbo Kostak celotno storitev odlaganja ostanka obdelave mešanih komunalnih odpadkov izvaja podizvajalec. Zato za izvajanje te storitve družba ne potrebuje osnovnih sredstev.

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

Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ob knjiženju ni mogoče 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 8 do 10.

- *neposredni stroški prodaje*. Vsi splošni stroški sektorja in vodstva sektorja, ki jih ob njihovem nastanku ni možno neposredno razporediti na posamezna poslovnoizidna mesta, predstavljajo neposredne stroške prodaje. Neposredni stroški prodaje bodo na posamezno razpisano koncesijsko dejavnost GJS razporejeni v višini predpisanega kalkulativnega deleža. Preostanek stroškov, po obremenitvi na dejavnosti GJS, pa se bo po ključu prihodkov od prodaje delil na tržne dejavnosti sektorja.

Tabela 9: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje

	Dejavnost obdelave	Osnova za delitev po ostalih stroškovnih mestih Sektorja ravnanja z odpadnimi surovinami
Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)

- *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 sektorja za odnose z javnostmi,
 - stroški dela službe za kontroling in 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 neposredno razporejati na končne nosilce že ob njihovem nastanku. Na posamezna poslovnoizidna mesta se splošni upravni stroški razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 9.

Tabela 10: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov

	Dejavnost obdelave	Osnova za delitev po ostalih stroškovnih mestih Sektorja ravnanja z odpadnimi surovinami
Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)

- *splošno nabavno prodajni stroški*. Skladiščno – nabavna služba je organizirana na nivoju družbe Kostak 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 10.

Tabela 11: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov

	Dejavnost obdelave	Osnova za delitev po ostalih stroškovnih mestih Sektorja ravnanja z odpadnimi surovinami
Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)

Tabela 12: Delež splošnih stroškov za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V %		
	za preteklo (2021) obračunsko obdobje	za preteklo (2022) obračunsko obdobje	za prihodnje (2023) obračunsko obdobje
VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	8	8	8
Neposredni stroški prodaje	3	3	4,9
Splošni nabavno prodajni stroški	1	1	0,1
Splošni upravni stroški	4	4	3

Tabela 13: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI v EUR za preteklo (2021) obračunsko obdobje	SPLOŠNI STROŠKI v EUR za preteklo (2022) obračunsko obdobje	SPLOŠNI STROŠKI v EUR za prihodnje (2023) obračunsko obdobje
Neposredni stroški prodaje	43.313	47.690	77.831
Splošni nabavno prodajni stroški	14.438	15.897	1.588
Splošni upravni stroški	57.751	63.586	47.652
SKUPAJ	115.501	127.172	127.072

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

Izvajalec ne bo izvajalec posebnih storitev, zato iz tega naslova ne bo ustvarjal posebnih prihodkov, ki bi zmanjševali lastno ceno javne službe obdelave komunalnih odpadkov.

3.11 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje 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).

Tabela 14: Planirani donos za prihodnje obračunsko obdobje 2023

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
OPIS			
Osnovna sredstva za dejavnost obdelave odpadkov na dan 31.12.2021	15.525.646	5.932.807	9.592.839
Nove nabave 2022 in 2023	1.636.828	163.683	1.473.145
Skupaj	17.162.474	6.096.490	11.065.984
Osnovna sredstva uporabljena v deležu za koncesijo			790.086
Odstotek donosa			4%
Znesek donosa			31.603

Donos na poslovno potrebna sredstva, ki je upoštevan v kalkulaciji obdelave za leto 2023, je izračunan v deležu prevzete količine odpadkov glede na celotno količino prevzetih odpadkov, ki jih obdelamo z osnovnimi sredstvi.

Donos je izračunan v višini 4 % od deleža sedanje vrednosti izkazanega deleža poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje dejavnosti.

Ker je družba v letu 2021 in 2022 izkazovala izgubo na dejavnosti javne službe obdelave, donosa ni bilo.

Ker družba za izvajanje storitve odlaganja preostankov komunalnih odpadkov ne potrebuje osnovnih sredstev, se donosa ne izračunava.

3.12 Število zaposlenih za izvajanje javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Za izvajanje dejavnosti obdelave je imel izvajalec na dan 31.12.2021 zaposlenih 79 delavcev oziroma 77,41 iz ur in 6 preko pogodbenega partnerja za najem delovne sile.

Za prihodnje obračunsko obdobje 2023 se načrtuje zaposliti enega dodatnega delavca.

Na območju zbirnega centra in odlagališča Globoko pri Trebnjem je zaposlenih 5 oseb s polnim ali delnim delovnim časom, ki imajo ustrezna znanja za izvajanje javne službe odlaganja odpadkov.

3.13 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo za dejavnost ravnanja z odpadki

Za opravljanje javne službe ima izvajalec v lasti infrastrukturo, s katero je v letu 2021 in 2022 izvajal storitev, zato mu s strani koncedenta najemnina ni bila zaračunana, zato tudi ni bila oblikovana cena za javno infrastrukturo. Prav tako namerava v letu 2023 izvajalec opravljati dejavnost z lastno infrastrukturo, zato tudi za leto 2023 ni oblikovana cena javne infrastrukture.

3.14 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in izvajanju posebnih storitev

Infrastruktura je v celoti izkoriščena (stopnja izkoriščenosti zmogljivosti je 100 %).

3.15 Izračun predračunske cene storitev in predračunske cene javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje

3.15.1 Izračun predračunske cene storitve obdelave komunalnih 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 prihodnjem obračunskem obdobju in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture. **Zaračunana cena** storitve javne službe je potrjena cena, zmanjšana za morebitno subvencijo, in jo za storitve javne službe plača uporabnik.

Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun občine. V skladu z Uredbo lahko občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti.

Tabela 15: Izračun cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2023 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	1.117.678	68,99
- stroški porabljenega materiala	3.800	0,23
- stroški storitev	1.113.878	68,76
Neposredni stroški dela	71.478	4,41
Drugi neposredni stroški	131.188	8,10
- stroški električne energije	109.188	6,74
- stroški pogonskega goriva	22.000	1,36
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	136.217	8,41
- amortizacija	67.652	4,18
- drugi posredni proizvodjalni stroški	46.610	2,88
- stroški vzdrževanja	21.955	1,36
Neposredni stroški prodaje	77.831	4,80
Splošni nabavno prodajni stroški	1.588	0,10
Splošni upravni stroški	47.652	2,94
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Donos na vložena sredstva	31.603	1,95
Zavarovalne premije	4.765	0,29
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.620.000	100,00
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	10.000.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,16200	

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 vozil in strojev (avtoplašči in ostali pomožni material za tekoče vzdrževanje vozil in strojev);
- **stroški storitev** vključujejo storitve energetske izrabe odpadkov in storitve prevoza.

Neposredni stroški dela: vključujejo prejeme 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:** vključujejo stroške električne energije na CRO;
- **stroški pogonskega goriva:** vključujejo stroške pogonskega goriva za vozila in stroje, ki se uporabljajo za izvajanje dejavnosti.

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

- **amortizacija:** predstavlja strošek obračunane amortizacije lastne opreme, ki jo uporabljamo za izvajanje dejavnosti, to je vseh zgradb, poslovnih prostorov opreme ter vozil in strojev;
- **drugi posredni proizvodjalni stroški:** vključujejo stroške porabe drobnega inventarja ter ostalih obratnih sredstev, stroške porabe pomožnega pisarniškega materiala ter ostale stroške opreme, ki se uporabljajo za dejavnost, kot so: stroški nadomestnih delov, stroške zdravstvenih storitev ter ostale posredne proizvodjalne stroške dejavnosti;
- **stroški vzdrževanja:** vključujejo predvsem stroške za redne servise opreme in popravila v primeru okvar, stroške vzdrževanja opreme, ki se uporabljajo za dejavnost: razna popravila, registracije in tehnični pregledi vozil, stroške menjave gum in ostale stroške v zvezi z vzdrževanjem vozil.

Neposredni stroški prodaje: predstavljajo stroške vodstva sektorja in ostale splošne stroške sektorja.

Splošni nabavno prodajni stroški: predstavljajo strošek skladiščno - nabavne službe.

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

Donos na vložena sredstva: je v kalkulaciji upoštevan in izračun predhodno že obrazložen.

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

3.15.1 Izračun predračunske cene storitve odlaganja ostankov predelave komunalnih odpadkov

Tabela 16: Izračun cene za storitev odlaganja ostankov predelave komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2023 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	60.000	100,00
- stroški storitev	60.000	100,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	60.000	100,00
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg (odloženih odpadkov na deponijo)	500.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,12000	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg (količina v obdelavo sprejetih odpadkov)	10.000.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,00600	

3.15.2 Izračun predračunske cene javne infrastrukture za storitev obdelave odpadkov

Predračunska cena infrastrukture je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe in se določi na letni ravni.

Ker je infrastruktura v celoti last koncesionarja, se cena javne infrastrukture ne bo oblikovala.

3.16 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 je opredeljen v internih aktih družbe - Pravilniku o računovodstvu in v Priročniku za kontroling.

3.16.1 Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke od prodaje bomo razporejali na stroškovna mesta neposredno iz knjigovodske listine.

3.16.2 Razporejanje stroškov

Neposredne stroške, ki se bodo nanašali na posamezno dejavnost, bomo evidentirali na stroškovna mesta direktno iz knjigovodskih listin in obračunov. To so neposredni stroški materiala za izvajanje dejavnost, prevoznih in ostalih eksternih storitev. Neposredne stroške dela bomo razporejali direktno na poslovnoizidna mesta na osnovi opravljenega dela na posameznem stroškovnem mestu.

Posredne proizvodjalne 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 proizvodjalnih stroškov uvrščamo stroške po funkcionalnih skupinah, ki so:

- stroški amortizacije: evidentiramo jih bomo 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 ter opremi, ki so začasni stroškovni nosilci, se prenašajo na končne stroškovne nosilce po dejavnostih oziroma posameznih poslovnoizidnih mestih, kjer se ti uporabljajo, kjer pa to ni mogoče, se uporabljajo dogovorjeni ključi.
- stroški vzdrževanja opreme in objektov: stroške vzdrževanja opreme in objektov razporejamo direktno na stroškovne nosilce in poslovnoizidna mesta skladno z mestom uporabnosti.
- popravki vrednosti terjatev in odpisi obratnih sredstev: oblikujemo jih 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, stroške poštnih, telefonskih in drugih telekomunikacijskih storitev, zdravstvene storitve.
- zavarovalne premije: odvisni so od zavarovalne vrednosti objektov in opreme.

Za večino stroškov velja, da jih je na stroškovna mesta ne bo mogoče poknjižiti neposredno, na podlagi knjigovodske listine, temveč s pomočjo ključev. Kot ključ delitve pa se bo upoštevala količina prevzetih odpadkov po predmetni koncesije glede na skupno količino obdelanih odpadkov na CRO.

Za vsako razpisano dejavnost koncesije bo oblikovano samostojno stroškovno mesto v okviru Sektorja ravnanja s surovinami.

3.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

V nadaljevanju podajamo planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2023.

Tabela 17: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnost obdelave in odlaganja skupaj

v EUR	1	2	3 = 1 + 2
	obdelava	odlaganje	obdelava in odlaganje skupaj
STROŠKI	1.588.397	60.000	1.648.397
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.461.325	60.000	1.521.325
1. Neposredni proiz. stroški	1.294.543	60.000	1.354.543
<i>stroški materiala in storitev</i>	<i>1.223.065</i>	<i>60.000</i>	<i>1.283.065</i>
a) material in energija	111.188	0	111.188
b) storitve	1.111.878	60.000	1.171.878
c) interne storitve	0	0	60.000
<i>stroški dela</i>	<i>71.478</i>	<i>0</i>	<i>71.478</i>
2. Posredni proizv. str.-stalni	142.956	0	142.956
amortizacija sredstev v lasti družbe	47.652	0	47.652
najemnina	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0
stroški ASP	39.710	0	39.710
stroški vzdrževanja opreme in obj.	11.119	0	11.119
popr.vred.terj.	0	0	0
drugi str.mat.ener.in storitev	39.710	0	39.710
zavarovalne premije	4.765	0	4.765
3. Posredni proizv. str.-sprem.	23.826	0	23.826
drugi stroški poslovanja	0	0	0
stroški ASP	23.826	0	23.826
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	127.072	0	127.072
neposredni stroški prodaje	77.831	0	77.831
splošno nabavno prodajni stroški	1.588	0	1.588
splošni upravni stroški	47.652	0	47.652
ČISTI DOBIČEK - DONOS	31.603	0	31.603
PRIHODKI	1.620.000	60.000	1.680.000
prihodki od prodaje	1.620.000	60.000	1.680.000
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0
drugi poslovni prihodki	0	0	0
finančni prihodki	0	0	0
drugi (izredni) prihodki	0	0	0

