



ELABORAT

**o oblikovanju cene storitve zbiranja odpadnih nagrobnih sveč
v Mestni občini Kranj
in občinah Jezersko, Naklo, Preddvor ter Jezersko**

Maj 2020

Pripravila
Mitja Zupan
Igor Viktor Bizjak

Direktor
Matjaž Berčon

UVODNA POJASNILA, UPOŠTEVANA PRI PRIPRAVI ELABORATA

Izvajalec storitev zbiranja odpadnih nagrobnih sveč (ONS) v Mestni občini Kranj in občinah Jezerško, Naklo, Preddvor ter Šenčur je javno podjetje Komunala Kranj. Pri oblikovanju cene storitev zbiranja ONS smo upoštevali metodologijo, določeno v Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb (Uradni list RS, št. 87/2012) in določila v Uredbi o odpadnih nagrobnih svečah (Uradni list RS, št. 25/19). Izvajanje storitev zbiranja odpadnih nagrobnih sveč se izvaja v okviru Sektorja Odpadki. Za spremljanje stroškov in prihodkov izvajanja zbiranja ONS v letu 2019 nismo imeli oblikovanega stroškovnega mesta, zato je bilo za izračun cene potrebno oceniti stroške, ki se v okviru zbiranja komunalnih odpadkov nanašajo na zbiranje odpadnih nagrobnih sveč.

Na podlagi Uredbe o odpadnih nagrobnih svečah so v storitev zbiranja ONS vključeni stroški odvoza odpadnih nagrobnih sveč od upravljavca pokopališča do zbirnega centra izvajalca javne službe zbiranja, stroški tehtanja in razkladanja ter nakladanja odpadnih nagrobnih sveč, kar vse izvaja Komunala Kranj.

ONS brezplačno prevzemajo družbe za ravnanje z odpadki, ki so kot nosilci skupnih načrtov vključene v shemo ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami. V evidenci nosilcev skupnih načrtov, ki jo vodi Ministrstvo za okolje in prostor, so družbe Prons d.o.o., Interseroh d.o.o., Sveko d.o.o. in Zeos d.o.o.

S potrjeno in obračunsko ceno za preteklo obračunsko obdobje ne razpolagamo, pri oceni stroškov in količin smo izhajali iz dejanskih podatkov za leto 2019 in načrta za leto 2020. Prihodnje obračunsko obdobje bo obdobje od potrditve predlaganih cen, predračunska cena je cena, ki se potrjuje in bo veljala od potrditve tega elaborata dalje.

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

Količina zbranih odpadnih nagrobnih sveč v letu 2019 je bila 65 ton. Odpadne nagrobne sveče zbiramo preko nekaterih zbirnih centrov, na pokopališčih, katere upravljamo sami (Mestno pokopališče Kranj in Pokopališče Bitnje) in tudi na drugih pokopališčih v občinah, v katerih izvajamo dejavnost zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov.

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

Stroški, ki so se v letu 2019 nanašali na zbiranje odpadnih nagrobnih sveč, so znašali 14.677 EUR brez DDV.

3. IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE IN POJASNILA RAZLIK MED OBRAČUNSKO IN PREDRAČUNSKO CENO TER POTRJENO CENO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Za preteklo obračunsko obdobje cena ni bila oblikovana.

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

Za prihodnje obračunsko obdobje je pri izračunu upoštevana ocenjena količina 66 ton odpadnih nagrobnih sveč.

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

Za prihodnje obračunsko obdobje ocenjujemo, da bodo stroški izvajanja storitve znašali na letnem nivoju 15.924 EUR brez DDV.

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

Za zbiranje odpadnih nagrobnih sveč se uporabljata dve vrsti vozil. Za zbiranje sveč s pokopališč, ki so v upravljanju Komunale Kranj, in zbirnih centrov uporabljamo samonakladalna vozila. Za zbiranje ONS na preostalih pokopališčih uporabljamo smetarska vozila. Za razkladanje, manipulacijo sveč pri začasnem skladiščenju in nakladanje na vozilo prevzemnika odpadnih nagrobnih sveč uporabljamo teleskopski nakladalec. Za tehtanje odpadkov uporabljamo mostno tehtnico. V prihodnjem obračunskem obdobju pričakujemo 3.927 EUR stroškov strojev in vozil.

7. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Storitve zbiranja odpadnih nagrobnih sveč se izvajajo v okviru delovnih enot Zbiranja odpadkov in Ravnanje z odpadki. Dejavnosti se pripisujejo tudi splošni stroški delovnih enot, splošni stroški Sektorja Odpadki, splošni nabavno-prodajni stroški in splošni stroški uprave. V tabeli prikazujemo deleže ocenjenih pripisanih splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje.

	Prihodnje obdobje	
	EUR	Pripadajoči delež
Zbiranje odpadnih nagrobnih sveč		
Neposredni stroški materiala in storitev	4.561	
Neposredni stroški dela	7.143	
Drugi neposredni stroški	14	
Splošni proizvodjalni stroški	1.539	9,67%
Skupaj proizvodjalni stroški	13.258	
Splošni nabavno-prodajni in upravni stroški	2.666	16,74%
Skupaj stroški	15.924	

8. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev zbiranja odpadnih nagrobnih sveč za prihodnje obračunsko obdobje je obračunan donos v višini 974 EUR brez DDV.

9. ŠTEVILO ZAPOSLENIH IN ZUNANJIH IZVAJALCEV ZA IZVAJANJE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Storitev zbiranja odpadnih nagrobnih sveč se izvaja znotraj dveh delovnih enot. V delovni proces je vključenih vsaj sedem zaposlenih. En voznik, en strojnik, dva smetarska delavca, dva delavca na pretovoru odpadkov in vhodni kontrolor za upravljanje tehtnice.

10. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	4.561
a) Stroški materiala	1.273
- Material	24
- Električna energija	1
- Pogonska goriva	1.184
- Drugi stroški materiala	63
b) Stroški storitev	3.289
- Intelektualne in osebne storitve	42
- Prevozne storitve	4
- Amortizacija osn. sred. in naprav (GJS)	1.592
- Vzdrževanje javne infrastrukture (SVU)	269
- Vzdrževanje osn. sred. in naprav (GJS)	760
- Druge storitve	623
2. NEPOSREDNI STROŠKI DELA	7.143
Plače zaposlencev	4.983
Nadomestila plač zaposlencev	97
Stroški dodatnega pok.zav. zaposlencev	119
Regres za letni dopust, bonitete, povračila...	1.059
Delodajalčevi prispevki od plač in drugih prej.	757
Rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine c	127
3. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	14
stroški drugih storitev	1
interne storitve	13
4. SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	1.539
Stroški materiala	115
Stroški storitev	241
Stroški amortizacije	52
Stroški dela	1.084
Drugi stroški	47
5. SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI IN UPRAVNI STROŠKI	2.666
Stroški materiala	98
Stroški storitev	700
Stroški amortizacije	168
Stroški dela	1.565
Drugi stroški	135
Prihodki (poslovni, finančni, izredni)	
6. OBRESTI IN NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	0
7. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0
8. DONOS	974
Lastni stroški z donosom	16.898
Količina zbranih ONS (v tonah)	66
Cena v EUR brez DDV na tono	256,03

11. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH

V prilogi 1 so priložena Pravila za razporejanje prihodkov, odhodkov ter izkazovanje sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih in občinah, ki so bila potrjena na 32. seji skupščine javnega podjetja Komunala Kranj, d.o.o., dne 21. 6. 2018.

12. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE, RAZDELJEN NA IZKAZE POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN DRUGE DEJAVNOSTI in DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 32

V prilogi 2 so priložena Dodatna razkritja na podlagi zahtev Slovenskega računovodskega standarda 32, ki vključujejo izkaze poslovnih izidov za posamezne GJS in druge dejavnosti in so del Letnega poročila za leto 2018.