



Simbio, d.o.o.

Družba za ravnanje z odpadki

Teharska cesta 49, 3000 CELJE, Slovenija

Tel.: +386 (3) 425 64 00, fax: +386 (3) 425 64 12

info@simbio.si, www.simbio.si

Elaborat

o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov

za Mestno občino Celje, Mestno občino Velenje ter
občine Dobrna, Štore, Vojnik, Bistrica ob Sotli, Braslovče, Dobje,
Kozje, Laško, Mozirje, Podčetrtek, Polzela, Prebold, Rečica ob Savinji,
Rogaška Slatina, Rogatec, Šentjur, Šmarje pri Jelšah, Šmartno ob Paki,
Šoštanj, Tabor, Vranksko in Žalec

Pripravila:
mag. Darja Turk

Direktor:
mag. Marko Zidanšek

Celje, april 2016

Kazalo vsebine

1. IZHODIŠČA PRI PRIPRAVI ELABORATA.....	1
2. ELABORAT.....	2
2.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	2
2.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje	2
2.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje.....	2
2.4 Primerjava obračunskih cen javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	2
2.5 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih.....	3
2.6 Primerjava obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji.....	3
2.7 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena	3
2.8 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	3
2.9 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje	3
2.10 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	4
2.11 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	4
2.12 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	6
2.13 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	6
2.14 Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	6
2.15 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	6
2.16 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev. 7	
2.17 Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje	7

2.18 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	7
2.19 Prikaz drugih razkritij.....	9

1. IZHODIŠČA PRI PRIPRAVI ELABORATA

Simbio, d.o.o., je skladno s 15. členom Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. l. RS, št. 87/2012) – v nadaljevanju uredba, pripravil elaborat za potrebe poročanja za storitev odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov, ki temelji na naslednjih izhodiščih:

- osnova za pripravo obračunske kalkulacije je dosežen poslovni rezultat v obdobju 1-12 2015,
- kot preteklo obdobje se obravnava leto 2014,
- kot prihodnje obračunsko obdobje pa leto 2016;
- cena je sestavljena **iz dveh delov**, in sicer cene javne infrastrukture in cene opravljanja storitev javne službe;
- **cena javne infrastrukture** pri javni službi odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov vključuje poleg najema infrastrukture tudi finančno jamstvo v skladu in v višini, predpisani v okoljevarstvenem dovoljenju;
- **strošek okoljske dajatve** je vključen v del cene opravljanja storitev javne službe in se na računu ne prikazuje več ločeno.

PREDLOG SKLEPA:

Cena gospodarske javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov je 0,06972 EUR/kg, od tega je:

- **cena javne infrastrukture 0,03024 EUR/kg in**
- **cena storitve 0,03948 EUR/kg.**

Cena je brez DDV in se uporablja od 1.7.2017 dalje.

Obstoječa cena odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov znaša 0,05194 EUR/kg. Predlagana cena znaša 0,06972 EUR/kg, kar predstavlja 34 % povišanje.



2. ELABORAT

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

NAZIV	ME	PREDRAČUNSKA KOLIČINE 2014*	OBRAČUNSKA KOLIČINE 2014
GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	KG	25.000.000	29.450.768

2.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje

NAZIV		PREDRAČUNSKI STROŠKI 2014*	OBRAČUNSKI STROŠKI 2014
GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	EUR	1.552.825	1.901.172

* Predračunske količine in stroški za preteklo leto 2014 so enaki elaboratu 2013, kjer so bile oblikovane predračunske cene 2013 in potrjene s 1.1.2014.

2.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje

Veljavne cene od 1.1.2014 dalje so bile izračunane s predračunsko kalkulacijo 2013 (dosežen poslovni rezultat 1-6 2013 s projekcijo do konca leta 2013) in predvidenih masnih tokov. Plan za leto 2013 je bil sestavljen pred objavo uredbe, ki določa izračun cen, tako so predračunske cene 2014 enake potrjenim, pri obračunskih cenah 2014 pa prihaja do odmikov, predvsem zaradi dejstva, da so predračunske kalkulacije bile narejene na predvidenih tako stroških kot količinah.

2.4 Primerjava obračunskih cen javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

		EUR/kg
Povprečna obračunana cena	Primerljivo območje 2014	Obračunska cena 2014
javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	0,0716	0,02263

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

Potrjena cena	Primerljivo območje	Potrjena cena
javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	0,0725	0,02289

EUR/kg

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

Povprečna obračunana cena	Primerljivo območje	Obračunska cena 2014
javne infrastrukture javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	0,0444	0,02733

EUR/kg

2.7 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena

Trenutno ne razpolagamo s podatkom poprečja panoge.

2.8 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

NAZIV	ME	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2016
GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	KG	26.461.318

2.9 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za leto 2016

NAZIV		PREDRAČUNSKI STROŠKI 2016
STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	EUR	2.024.644

Opomba: predračunski stroški odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov vključujejo strošek **okoljske dajatve**.

2.10 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V tabeli je prikazan obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki so v lasti izvajalca.

NAZIV	AMORTIZACIJA 2014	NV	PV	SV
GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	2.587	88.891	82.246	6.645

NAZIV	AMORTIZACIJA 2016	NV	PV	SV
GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	2.071	88.891	86.440	2.451

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

Pravilnik za določitev sodil pri razporejanju prihodkov in odhodkov za leto 2014 in 2015 določa, da se neposredni stroški in prihodki razporejajo na ustrezno poslovno izidno mesto na osnovi **izvirnih listin**, posredni stroški pa na osnovi določenih **ključev**.

Sodila za leto 2016 še niso sprejeta.

Leto 2014

- Osnova za delitev splošnih prihodkov (izredni prihodki, finančni prihodki in poslovni prihodki) in stroškov uprave na ostala poslovno izidna mesta so **proizvajalni stroški** posameznega PIM.

	ASP	FEKALIJE	ČIŠČ. JP	ODVOZ	OBDEL.	ODLAG.	RCERO	ELEK.	ZELENE P.	SKUPAJ
proiz. str.	341.340	200.333	342.001	3.921.055	4.102.133	955.779	1.385.991	131.021	361.550	11.741.203
KLJUČ	2,91	1,71	2,91	33,40	34,94	8,13	11,80	1,12	3,08	100,00

- Ključ za delitev splošnih stroškov RCERO je določen na osnovi **količin odpadkov**, ki so pripeljani v posamezen objekt.

	Novo odlagališče	sortirnica	kompostarna	MBO	SKUPAJ
količina odpadkov	39.261.806	9.280.873	7.912.780	44.927.891	101.383.350
ključ delitve	38,73	9,15	7,80	44,32	100,00

- Ključ se uporablja za delitev splošnih stroškov na posameznih stroškovnih mestih znotraj glavnega poslovno izidnega mesta RCERO (07). Gre za naslednja poslovno izidna mesta: čistilna naprava (073), demontaža (075), avtopralnica (078) in skupna infrastruktura (079). Omenjeni stroški se bodo razporedili na tista stroškovna mesta, ki ustvarjajo **prihodke**.

Osnova za razporeditev stroškov demontaže in skupne infrastrukture pa so proizvodjalni stroški posameznega stroškovnega mesta znotraj glavnega poslovno izidnega mesta RCERO.

	NOVO ODL.	SORTIRNICA	KOMPOST.	MBO	SKUPAJ
proiz. stroški RCERO	885.388	795.605	555.719	3.546.414	5.783.126
DELEŽ - KLJUČ	15,31	13,76	9,61	61,32	100,00

Leto 2015

- Osnova za delitev splošnih prihodkov (izredni prihodki, finančni prihodki in poslovni prihodki) in stroškov uprave na ostala poslovno izidna mesta so **proizvodjalni stroški** posameznega PIM.

	ASP	FEKALIJE	ČIŠČ. JP	ODVOZ	OBDEL.	ODLAG.	RCERO	ELEK.	ZELENE P.	SKUPAJ
proiz. str.	354.250	207.352	379.721	3.852.620	4.531.307	1.055.696	1.390.377	134.594	629.642	12.535.559
KLJUČ	2,83	1,65	3,03	30,73	36,15	8,42	11,09	1,07	5,02	100,00

- Ključ za delitev splošnih stroškov RCERO je določen na osnovi **količin odpadkov**, ki so pripeljani v posamezen objekt.

	novo odlagališče	sortirnica	kompostarna	MBO	SKUPAJ
količina odpadkov	39.372.321	9.483.221	8.748.469	40.092.897	97.696.908
KLJUČ	40,30	9,71	8,95	41,04	100,00

- Ključ se uporablja za delitev **splošnih stroškov** na posameznih stroškovnih mestih znotraj glavnega poslovno izidnega mesta RCERO (07). Gre za naslednja poslovno izidna mesta: čistilna naprava (073), demontaža (075), avtopralnica (078) in skupna infrastruktura (079). Omenjeni stroški se razporedijo na tista stroškovna mesta, ki ustvarjajo **prihodke**. Osnova za razporeditev so proizvodjalni stroški posameznega stroškovnega mesta znotraj glavnega poslovno izidnega mesta RCERO.

	NOVO ODL.	SORTIRNICA	KOMPOST.	MBO	SKUPAJ
proiz. stroški RCERO	935.792	799.459	638.555	3.892.750	6.266.556
KLJUČ	14,93	12,76	10,19	62,12	100,00

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

- Leto 2014

GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov: prihodki:
1.234.708 EUR

- Leto 2016

GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov: prihodki:
980.000 EUR

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

Donos za obračunsko obdobje je oblikovan v skladu s 16. alinejo 2. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja in znaša 5 % nabavne vrednosti sredstev izvajalca, ki so potrebna za neposredno opravljanje javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

2.14 Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

NAZIV	število zaposlenih 2014	število zaposlenih 2016 (plan)
GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	8	9

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

NAZIV	višina najema 2016 (v EUR)
GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	416.767

Od 1. 1. 2010 dalje, to je od prenosa infrastrukture v poslovne knjige občin, so občine s Simbiem, d.o.o., za upravljanje infrastrukture in izvajanje GJS sklenile **pogodbeni odnos** in določile medsebojna razmerja prenosa in uporabe infrastrukture, vodenja evidenc, obračunavanja in plačevanja najemnine za infrastrukturo, vzdrževanja infrastrukture, pristojnosti vodenja in izvajanja investicij v infrastrukturo.

Načrtovana višina najemnine za gospodarsko javno službo odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za leto 2016 je v višini predračunske amortizacije za infrastrukturo in znaša 416.767 EUR. V 100-odstotnem deležu se prenaša na uporabnike javne



infrastrukture. Prihodki, doseženi z opravljanjem **posebnih storitev**, pa v celotni višini znižujejo stroške storitev posamezne javne službe.

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

Iz uredbe je razumeti, da se podatek o stopnji izkoriščenosti ne nanaša na GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

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

2.17.1 Predračunska cena storitve odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov

STROŠKI IZVAJANJA STORITVE	1.044.644*
PREDRAČUNSKE KOLIČINE v kg	26.461.318
CENA STORITVE (EUR/kg)	0,03948

*Stroški izvajanja storitev odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov znašajo **2.024.644 EUR** (z vključenim stroškom okoljske dajatve). Razliko predstavljajo prihodki, doseženi z opravljanjem posebnih storitev in so predvideni v višini **980.000 EUR**.

2.17.2 Predračunska cena javne infrastrukture odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov

SKUPAJ STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	800.184*
PREDRAČUNSKE KOLIČINE v kg	26.461.318
CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/kg)	0,03024

*Strošek javne infrastrukture vključuje finančno jamstvo v višini **383.417 EUR**.

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

Pravilnik za določitev sodil pri razporejanju prihodkov in odhodkov za leto 2015, določa, da se neposredni stroški in prihodki razporejajo na ustrezno poslovno izidno mesto na osnovi **izvirnih listin**, posredni stroški pa na osnovi določenih **ključev**.





Simbio, d.o.o.
Družba za ravnanje z odpadki
Teharska cesta 49, 3000 CELJE, Slovenija
tel.: +386 (3) 425 64 00, fax: +386 (3) 425 64 12
info@simbio.si, www.simbio.si



Sodilo za delitev stroškov in prihodkov po posamezni občini ni določeno, saj se območje vseh občin, v katerih Simbio, d.o.o., izvaja gospodarsko javno službo odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov, šteje kot enotno območje.



2.19 Prikaz drugih razkritij

Obračunska kalkulacija 2014

	SKUPAJ
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	
1. strošek najema javne infrastrukture	417.505
2. strošek zavarovanja javne infrastrukture	0
3. strošek odškodnin	0
4. finančno jamstvo	387.458
5. odhodki financiranja	0
SKUPAJ	804.963
KOLIČINE v kg 2014	29.450.768
CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/kg)	0,02733
STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	
1. neposredni stroški materiala in storitev	490.715
- strošek energije	142.561
- strošek intelekt. in oseb. storitev	
- stroški drugih storitev	101.654
2. neposredni stroški dela	146.905
3. drugi neposredni stroški (amortizacija, izdatki za varstvo okolja)	549.162
4. splošni, posredni stroški materiala, storitev, amortizacije, dela	119.027
5. splošni nabavno - prodajni stroški	
6. splošni upravni stroški	439.105
7. obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe	
8. neposredni stroški prodaje	
9. drugi poslovni odhodki	151.411
10. okoljska dajatev	0
11. donos	4.848
SKUPAJ	1.901.172
UPOŠTEVANA POZITIVNA RAZLIKA (posebne storitve)	1.234.708
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	666.465
KOLIČINE v kg 2014	29.450.768
CENA ODLAGANJA ODPADKOV (EUR/kg)	0,02263



Obračunska kalkulacija 2015

	SKUPAJ
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	
1. strošek najema javne infrastrukture	416.767
2. strošek zavarovanja javne infrastrukture	0
3. strošek odškodnin	0
4. finančno jamstvo	383.417
5. odhodki financiranja	0
SKUPAJ	800.184
KOLIČINE v kg 2015	26.461.318
CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/kg)	0,03024
STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	
1. neposredni stroški materiala in storitev	476.808
- strošek energije	128.457
- strošek nadomestnih delov za os in materiala	
- strošek transportnih storitev	
- strošek storitev v zvezi z vzdrževanjem os	
- stroški drugih storitev	60.980
2. neposredni stroški dela	171.046
3. drugi neposredni stroški (amortizacija, izdatki za varstvo okolja)	624.788
4. splošni, posredni stroški materiala, storitev, amortizacije, dela	127.255
5. splošni nabavno - prodajni stroški	
6. splošni upravni stroški	420.018
7. obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe	
8. neposredni stroški prodaje	
9. drugi poslovni odhodki	150.307
10. okoljska dajatev	0
11. donos	4.310
SKUPAJ	1.974.531
UPOŠTEVANA POZITIVNA RAZLIKA (posebne storitve)	1.088.983
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	885.548
KOLIČINE v kg 2015	26.461.318
CENA ODLAGANJA ODPADKOV (EUR/kg)	0,03347



Predračunska kalkulacija 2016

	SKUPAJ
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	
1. strošek najema javne infrastrukture	416.767
2. strošek zavarovanja javne infrastrukture	0
3. strošek odškodnin	0
4. finančno jamstvo	383.417
5. odhodki financiranja	0
SKUPAJ	800.184
KOLIČINE v kg 2016	26.461.318
CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/kg)	0,03024
STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	
1. neposredni stroški materiala in storitev	476.808
- strošek energije	128.457
- strošek nadomestnih delov za os in materiala	
- strošek transportnih storitev	
- strošek storitev v zvezi z vzdrževanjem os	
- stroški drugih storitev	60.980
2. neposredni stroški dela	174.346
3. drugi neposredni stroški (amortizacija, izdatki za varstvo okolja)	624.788
4. splošni, posredni stroški materiala, storitev, amortizacije, dela	128.075
5. splošni nabavno - prodajni stroški	
6. splošni upravni stroški	465.876
7. obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe	
8. neposredni stroški prodaje	
9. drugi poslovni odhodki	150.307
10. okoljska dajatev	0
11. donos	4.445
SKUPAJ	2.024.644
UPOŠTEVANA POZITIVNA RAZLIKA (posebne storitve)	980.000
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.044.644
KOLIČINE v kg 2016	26.461.318
CENA ODLAGANJA ODPADKOV (EUR/kg)	0,03948

