



OBČINA GORNJI GRAD
OBČINSKI SVET
Kocbekova cesta 23,
3342 Gornji Grad

06

☎ **tel:** (03) 839-18-50
📠 **fax:** (03) 839-18-64
✉ **E-mail:** obcina@gornji-grad.si

Datum: 12. 04. 2023

Predlog sklepa:

Naziv gradiva: Elaborat o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov ter Elaborat o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov

Pravna podlaga: 16. člen Statuta Občine Gornji Grad (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 14/21-UPB)
Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list. RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19 in 44/22)

Predlagatelj: Anton Špeh, župan

Pripravil: Simbio, d.o.o., Teharska cesta 49, Celje

Poroča: Občinska uprava

1. Elaborat o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov

Predlog sklepa:

Občinski svet Občine Gornji Grad sprejme Elaborat o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov.

Predlog sklepa:

Občinski svet Občine Gornji Grad sprejme ceno javne gospodarske službe obdelave komunalnih odpadkov v višini 0,09236 €/kg, ki velja od 01.05.2023 do podpisa koncesijske pogodbe z izvajalcem Simbio d.o.o. ter v višini 0,08605 €/kg, ki velja od podpisa koncesijske pogodbe z izvajalcem Simbio d.o.o. dalje.

Predlog sklepa:

Občinski svet Občine Gornji Grad sprejme ceno uporabe javne infrastrukture obdelave komunalnih odpadkov v višini 0,03232 €/kg, ki velja od 01. 05. 2023 dalje.

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

Predlog sklepa:

Občinski svet Občine Gornji Grad sprejme Elaborat o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

Predlog sklepa:

Občinski svet Občine Gornji Grad sprejme ceno odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov v višini 0,05134 €/kg, ki velja od 01. 05. 2023 dalje.

Predlog sklepa:

Občinski svet Občine Gornji Grad sprejme ceno javne infrastrukture odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov v višini 0,04897 €/kg, ki velja od 01. 05. 2023 dalje.

3. Elaborat o oblikovanju cen storitev obvezne občinske gospodarske javne službe zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov v občinah Nazarje, Gornji Grad, Ljubno, Luče, Solčava za leto 2023

Predlog sklepa:

Občinski svet Občine Gornji Grad sprejme ceno javne gospodarske službe obdelave biorazgradljivih odpadkov v višini 0,04560 €/kg, ki velja od 01. 05. 2023 dalje.

Predlog sklepa:

Občinski svet Občine Gornji Grad sprejme ceno uporabe javne infrastrukture obdelave biorazgradljivih odpadkov v višini 0,06085 €/kg, ki velja od 01. 05. 2023 dalje.



simbio
v simbiozi z okoljem

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

OBČINA NAZARJE
OBČINA LJUBNO
OBČINA LUČE
OBČINA SOLČAVA
OBČINA GORNJI GRAD

OBČINA GORNJI GRAD
GORNJI GRAD

Prejeto:	24.03.2023	DM:	10, 70 e-post, 20, 70
Šifra zadeve:	354-3/2010-2023-21		

ZADEVA: Sprememba cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja

Spoštovani!

V prilogi vam pošiljamo dva elaborata, in sicer Elaborat o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov ter Elaborat o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

Na podlagi elaboratov vas prosimo, da pristopite k postopku potrjevanja cen.

V prilogi vam pošiljamo tudi obrazložitev razlogov za spremembo cen. V kolikor pa bi želeli še dodatne informacije, pokličite na številko (03) 425 64 41 – Darja Turk.

Prosimo vas, da uvrstite obravnavani predlog spremembe cen na vašo prvo naslednjo sejo mestnega/občinskega sveta, saj se bodo cene uporabljale od 1. 5. 2023 dalje.

Predlagane cene so na 49. seji skupščine in 44. seji sveta ustanoviteljev z dne 14.2.2023 že sprejele Mestna občina Celje, Občina Vojnik, Občina Štore in Občina Dobrna. Prav tako sta predlagani ceni že sprejeli Občina Dobrna in Občina Šentjur.

S spoštovanjem!

mag. Darja Turk
vodja SFRZ

simbio, d.o.o.
Teharska c. 49, 3000 CELJE, Slovenija

mag. Marko Zidanšek
direktor



OBRAZLOŽITEV PREDLAGANE SPREMEMBE CEN OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

Simbio, d.o.o. izvaja naslednje gospodarske javne službe:

- zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov (v 12 občinah),
- obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov (za 27 občin) in
- odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov (za 27 občin).

Skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS, št. 87/2012) mora ceno storitve posamezne javne službe predlagati izvajalec z elaboratom (5. člen Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja). V kolikor razlika med potrjeno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju presega 10 % od potrjene cene, mora izvajalec elaborat poslati pristojnemu občinskemu organu, ki mora začeti postopek potrjevanja cen (6. člen Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja). Zaradi navedenega je podan predlog za spremembo cene gospodarskih javnih služb varstva okolja, to je: zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov, obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

Osnova za izdelavo kalkulacije je Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja.

Cena posamezne javne službe, ki jo plača uporabnik, je sestavljena iz dveh delov, in sicer iz:

1. cene javne infrastrukture, ki vključuje stroške najema te infrastrukture, stroške zavarovanja infrastrukture, stroške odškodnin, finančna jamstva in odhodke financiranja,
2. cene opravljanja storitev javne službe, ki pa vključuje neposredne stroške materiala in storitev, neposredne stroške dela, druge neposredne stroške, splošne (posredne) proizvodne stroške, splošne nabavno-prodajne stroške, splošne upravne stroške, obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe, neposredne stroške prodaje, druge poslovne odhodke in donos v skladu z uredbo.

Cena je izražena v enoti EUR/kg.

Kalkulacije ne vključujejo poslovno nepotrebnih stroškov, kot so: globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije.

Kot preteklo obdobje je leto 2021, kot prihodnje obdobje pa leto 2023.

Predračunska kalkulacija, ki je predlagana v potrditev, je narejena na podlagi poslovnega izida 1 – 12 2022. Poleg tega, so upoštevani pričakovani poslovni dogodki: 10 % dvig plač, 6 % inflacija, povečan strošek električne energije (357.767 EUR pri obdelavi mešanih komunalnih odpadkov in 72.607 EUR pri obdelavi biološko razgradljivih odpadkov), za 620.633 EUR povečan strošek termične obdelave odpadkov (zaradi 3 % dviga cene termične obdelave odpadkov in dodatne količine predane v termično obdelavo iz naslova lahke frakcije kosovnih odpadkov) in za 266.626 EUR večji strošek varstva okolja.

Pri gospodarski javni službi odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov je spremenjen delež v obdelavo sprejetih odpadkov, ki se odložijo, in sicer iz sedanjih 35 % na 17,6 %.

Simbio, d.o.o., je pripravil predlog nove cene za storitve ravnanja z odpadki. Sprememba je razvidna v spodnji tabeli.

	veljavne cene v eur/kg brez ddv	predlagane cene v eur/kg brez ddv
obdelava komunalnih odpadkov-inf.	0,02592	0,03232
obdelava komunalnih odpadkov-storitve	0,06111	0,08605
obdelava komunalnih odpadkov-SKUPAJ	0,08703	0,11837
odlaganje ali predelava ostankov odpadkov - inf.	0,03024	0,04897
odlaganje ali predelava ostankov odpadkov - storitve	0,03948	0,05134
odlaganje ali predelava ostankov odpadkov - SKUPAJ*	0,06972	0,10031
SKUPAJ POVPREČNA CENA OBDELAVE IN ODLAGANJA	0,111432	0,13602

*odlaganje se obračuna za 17,6 % v obdelavo sprejetih odpadkov

Povprečna cena obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov se tako spremeni iz obstoječih 111,4 EUR/t na 136,02 EUR/t, kar predstavlja 22 % povečanje.

V spodnji tabeli so prikazane še primerjalne cene za obdelavo in odlaganje odpadkov v drugih centrih za ravnanje z odpadki v Sloveniji.

	delež odloženih odpadkov	delež/kg	delež/t	€/kg	€/t
CEROP	15%	0,02322	23,22000	0,17012	170,12
KOCEROD	20%	0,02872	28,72000	0,16612	166,12
SNAGA LJ	13,60%	0,02010	20,10080	0,18990	189,90
CEROZ	40%	0,03784	37,84000	0,19424	194,24
RCERO CELJE	17,60%	0,01765	17,65456	0,13602	136,02

Predlagana cena se začne uporabljati s 1. 5. 2023

V Pogodbi o poslovnem najemu infrastrukture – RCERO in v Koncesijskih pogodbah posameznih občin so se vse podpisnice zavezale, da se cene med najemodajalkami oz. koncedenti ne bodo diferencirale in da morajo cene pokrivati vse upravičene stroške.



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
obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov
za leto 2023**

za občine Nazarje, Ljubno, Luče, Solčava in Gornji Grad

Pripravila:
mag. Darja Turk

simbio, d.o.o.
Teharska c. 49 3000 CELJE Slovenija

Direktor
mag. Marko Zidanšek

Celje, marec 2023

Kazalo vsebine

1. IZHODIŠČA PRI PRIPRAVI ELABORATA	1
2. ELABORAT	2
2.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za obračunsko obdobje 2021	2
2.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za obračunsko obdobje 2020	2
2.3 Pojasnila odmikov predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje.....	3
2.4 Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	3
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	4
2.8 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	5
2.9 Predračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	5
2.10 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2021 in prihodnje obračunsko obdobje.....	5
2.11 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za leto 2021 in leto 2022.....	6
2.12 Prihodki in odhodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	9
2.13 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	9
2.14 Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za leto 2021 in prihodnje obračunsko obdobje	9
2.15 Podatek o višini najema oziroma uporabe javne infrastrukture in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	9
2.16 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev.....	10
2.17 Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje	11
2.17.1 Predračunska cena obdelave KO.....	11
2.17.2 Predračunska cena obdelave biološko razgradljivih odpadkov	11

2.17.3 Predračunska cena javne infrastrukture obdelave KO	11
2.17.4 Predračunska cena javne infrastrukture obdelave biorazgradljivih odpadkov.....	11
2.18 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	12
2.19 Prikaz drugih razkritij	13

1. IZHODIŠČA PRI PRIPRAVI ELABORATA

Družba 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), pripravila predračunsko kalkulacijo cen storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2023.

Predmet elaborata je predlog novih cen storitev gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst odpadkov za občine, ki so v projekt RCERO vlagale sredstva in imajo status sovlagateljic ter občine, ki so z odloki (koncesijskimi akti) podelile koncesijo za izvajanje obveznih gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov. Z elaboratom se predlaga, da bodo zaračunane cene enake potrjenim.

Predlagane cene so brez DDV in se uporabljajo od 1. 5. 2023 dalje.

Pri oblikovanju predračunske cene storitev obdelave so upoštevana naslednja izhodišča:

- zagotavljanje storitev in ukrepov v skladu z državnimi in občinskimi predpisi
- povečan strošek dela za 10%
- predvidena inflacija 6%
- višji stroški električne energije
- osnova za pripravo obračunske kalkulacije je dosežen poslovni rezultat v obdobju 1-12 2022
- kot preteklo obdobje se prikazuje leto 2021, kot prihodnje obračunsko obdobje pa leto 2023
- predračunska kalkulacija 2023 je izdelana na podlagi poslovnega rezultata v obdobju 1-12 2022
- skladno z Uredbo v kalkulacijah niso upoštevani stroški glob, reprezentance, sponzorstva in donacij, ki jih plača izvajalec in drugi morebitni neupravičeni stroški, ki niso neposredno potrebni za izvajanje gospodarske javne službe
- cena je sestavljena iz dveh delov, in sicer iz cene javne infrastrukture in cene opravljanja storitev javne službe

PREDLOG SKLEPA:

Cena gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov je 0,11837 EUR/kg, od tega je:

- cena javne infrastrukture 0,03232 EUR/kg in
- cena storitve 0,08605 EUR/kg

Cena gospodarske javne službe obdelave biorazgradljivih odpadkov je 0,09500 EUR/kg, od tega je:

- cena javne infrastrukture 0,03032 EUR/kg in
- cena storitve 0,06468 EUR/kg

Obstoječa cena obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov (mehansko biološka obdelava) znaša 0,08703 EUR/kg. Če jo primerjamo s predlagano ceno 0,11837 EUR/kg, pomeni 36-odstotno povišanje cene za opravljeno storitev.

Obstoječa cena obdelave biološko razgradljivih odpadkov znaša 0,08613 EUR/kg. Predlog nove cene je 0,09500 EUR/kg, kar pomeni 10-odstotno povišanje cen za tovrstne storitve

2. ELABORAT

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

NAZIV	ME	PREDRAČUNSKE KOLIČINE 2021	OBRAČUNSKE KOLIČINE 2021
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	KG	43.500.000	42.444.585
Obdelava biorazgradljivih odpadkov	KG	10.000.000	9.362.310

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

NAZIV		PREDRAČUNSKI STROŠKI 2021	OBRAČUNSKE STROŠKI 2021
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	EUR	6.485.050	6.838.811
Obdelava biorazgradljivih odpadkov	EUR	485.601	492.219

2.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje

Povprečni letni obračunski stroški storitev obdelave MKO in bioloških odpadkov so nekoliko višji od povprečnih predračunskih stroškov. Realizirana masa odpadkov je prav tako nižja od predračunskega obdobja.

Skladno s planom 2023 so predvideni povprečni letni stroški storitev obdelave komunalnih odpadkov za leto 2023 zaradi povišanja inflacije, povišanja stroškov električne energije in zaradi povišanja plač v višini 10% višji kot preteklo obračunsko obdobje. Načrtovani izkazi poslovnega izida dejavnosti za leto 2023 so prikazani na osnovi Poslovnega načrta za leto 2023, korigiranega za opisane spremembe stroškov in drugih prihodkov.

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

Na primerljivih območjih cene niso objavljene.

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

Na primerljivih območjih cene niso objavljene.

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

Na primerljivih območjih cene niso objavljene.

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

Kazalnik	Formula za izračun	Opis
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	= $\frac{\text{Kratkoročna sredstva} - \text{zaloge}}{\text{Kratkoročne obveznosti}}$	Kazalniki kaže ali so najlikvidnejša sredstva financirana s kratkoročnimi viri sredstev. Če je vrednost tega kazalnika večja od 1, so poleg zalog z dolgoročnimi viri financirana tudi likvidnejša sredstva.
Gospodarnost poslovanja	= $\frac{\text{Prihodki iz poslovanja}}{\text{Odhodki iz poslovanja}}$	Kazalni odraža razmerje med ustvarjenimi prihodki in povzročenimi odhodki iz poslovanja. Večja kot je vrednost kazalnika, uspešnejše je poslovanje, seveda pod pogojem, izkazanega čistega dobička. V primeru negativnega rezultata iz poslovanja je vrednost kazalnika manjša od 1.
Povprečna mesečna plača na zaposlenca	$\frac{\text{Stroški plače}}{\text{Št. mesecev poslovanja}}$ Povprečno št. zaposlenecv	Rezultat kazalnika prikazuje povprečno mesečno plačo zaposlenca.

Tabela 1: Opredelitev kazalnikov, ki se v skladu z uredbo upoštevajo pri primerjavi (vir: AJPES)

Primerjalni kazalniki za povprečje primerljivih panog so v skladu z Uredbo vzeti iz podatkov, ki jih objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES). Za potrebe primerjave se na podlagi 9.člena Uredbe za povprečje panoge javne službe zbiranja določenih vrsto odpadkov šteje dejavnost 38.11 »Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov«, za dejavnosti obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov šteje dejavnost 38.21 »Ravnanje z nenevarnimi odpadki«.

Najnovejši zahtevani kazalniki so ob pripravi elaborata na voljo za poslovno leto 2021.

Kazalnik	Podjetje (38.110.)	Povprečje panoge E 38.11
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	2,51	1,89
Gospodarnost poslovanja	1,05	1,06
Povprečna mesečna plača na zaposlenca v EUR	1.805	1.844

Tabela 2: Primerjava kazalnikov med izvajalcem javne službe in primerjalno panogo za leto 2021 (vir: AJPES)

2.8 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

NAZIV	ME	PREDRAČUNSKÉ KOLIKIČINE 2023
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	KG	42.202.530
Obdelava biorazgradljivih odpadkov	KG	8.731.628

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

NAZIV		PREDRAČUNSKI STROŠKI 2023
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	EUR	8.151.709
Obdelava biorazgradljivih odpadkov	EUR	564.752

2.10 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

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

NAZIV	AMORTIZACIJA 2021	NV	PV	KV
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	7.551	98.417	84.727	13.690
Obdelava biorazgradljivih odpadkov	691	5.551	4.475	1.076

NAZIV	AMORTIZACIJA 2023	NV	PV	KV
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	2.919	95.615	91.206	4.409
Obdelava biorazgradljivih odpadkov	314	4.097	4.027	70

2.11 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za leto 2021 in leto 2022

Pravilnik za določitev sodil pri razporejanju prihodkov in odhodkov za leto 2021 in leto 2022 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 2023 še niso sprejeta.

LETO 2021

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

Ključ je določen v naslednjem razmerju:

	ASP	FEKALIE	ČIŠČ. JP	ODVOZ	OBD.	ODLAG.	TRŽNICA	SKUPAJ
proiz. str.	266.037	271.027	376.263	4.503.271	7.111.285	1.490.143	204.646	14.283.067
KLJUČ	2	2	3	32	50	10	1	100

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

	odlagališče	sortirnica	kompostarna	MBO	SKUPAJ
količina odpadkov	44.788.565	14.876.762	10.883.870	57.246.995	127.796.192
ključ delitve	35	12	9	44	100

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 skupne infrastrukture in demontaže so proizvodjalni stroški posameznega stroškovnega mesta znotraj glavnega poslovno izidnega mesta RCERO.

	NOVO ODL.	SORTIRNICA	KOMPOST.	MBO	SKUPAJ
proiz. stroški RCERO	1.411.521	1.127.290	596.041	5.387.954	8.522.806
DELEŽ - KLJUČ	17	13	7	63	100

Nadalje se proizvodjalni stroški realizirani na PIM elektrarna delijo na stroškovna mesta, ki porabljajo ustvarjeno energijo. Najprej se od celotne proizvedene energije ugotovi delež energije, ki se proda in predstavlja tržno dejavnost podjetja. Tolikšen kot je delež proizvedene energije namenjene prodaji je tudi delež proizvodjalnih stroškov, ki pripadajo PIM Elektrarna.

Vsi ostali proizvodjalni stroški se prerazporedijo na posamezna stroškovna mesta (objekte RCERO), glede na dejansko porabo proizvedene energije posameznega objekta.

	kwh	DELEŽ
prodaja/nakup el. energije	-4.176.516	100
lastna poraba	4.176.516	100
PROIZVEDENA el. energija	0	0

*negativni predznak pomeni nakup električne energije

Poraba energije (kWh)				
MBO	Kompostarna	Sortirnica	Skupna infrastruktura	Skupaj
2.521.051	636.915	792.750	225.800	4.176.516
60%	15%	19%	6%	100%

LETO 2022

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

Ključ je določen v naslednjem razmerju:

	ASP	FEKALIJE	ČIŠČ. JP	ODVOZ	OBD.	ODLAG.	ELEK.	TRŽNICA	SKUPAJ
proiz. str.	251.465	322.954	353.203	4.890.342	6.813.096	1.719.047	62.009	212.603	14.624.719
KLJUČ	2	2	2	34	47	12	0	1	100

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

	odlagališče	sortirnica	kompostarna	MBO	SKUPAJ
količina odpadkov	44.681.522	14.903.770	10.779.850	53.097.870	123.463.012
ključ delitve	36	12	9	43	100

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 skupne infrastrukture in demontaže so proizvodjalni stroški posameznega stroškovnega mesta znotraj glavnega poslovno izidnega mesta RCERO.

	NOVO ODL.	SORTIRNICA	KOMPOST.	MBO	SKUPAJ
proiz. stroški RCERO	1.411.521	1.127.290	596.041	5.387.954	8.522.806
DELEŽ - KLJUČ	17	13	7	63	100

Nadalje se proizvodjalni stroški realizirani na PIM elektrarna delijo na stroškovna mesta, ki porabljajo ustvarjeno energijo. Najprej se od celotne proizvedene energije ugotovi delež energije, ki se proda in predstavlja tržno dejavnost podjetja. Tolikšen kot je delež proizvedene energije namenjene prodaji je tudi delež proizvodjalnih stroškov, ki pripadajo PIM Elektrarna. Vsi ostali proizvodjalni stroški se prerezporedijo na posamezna stroškovna mesta (objekte RCERO), glede na dejansko porabo proizvedene energije posameznega objekta.

	kwh	DELEŽ
prodaja/nakup el. energije	-4.163.636	100
lastna poraba	4.163.636	100
PROIZVEDENA el. energija	0	0

*negativni predznak pomeni nakup električne energije

Poraba energije (kWh)				
<i>MBO</i>	<i>Kompostarna</i>	<i>Sortirnica</i>	<i>Skupna infrastruktura</i>	<i>Skupaj</i>
2.478.115	643.915	794.074	247.474	4.163.578
60%	15%	19%	6%	100%

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

Pri GJS obdelava KO so ustvarjeni prihodki z opravljanjem posebnih storitev za:

Leto 2021

Obdelava komunalnih odpadkov: prihodki: 4.472.901 EUR
Obdelava biorazgr. odpadkov: prihodki: 0,00 EUR

Leto 2023

Obdelava komunalnih odpadkov: prihodki: 4.520.108 EUR
Obdelava biorazgr. odpadkov: prihodki: 0,00 EUR

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

Donos za preteklo 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 obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov. V predračunski kalkulaciji za leto 2023 donosa nismo upoštevali.

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

NAZIV	število zaposlenih 2021	število zaposlenih 2023
Obdelava komunalnih odpadkov	38	38
Obdelava biorazgradljivih odpadkov	2	2

2.15 Podatek o višini najema oziroma uporabe javne infrastrukture in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

NAZIV	višina najema 2023 (v EUR)
Obdelava komunalnih odpadkov	1.364.196
Obdelava biorazgradljivih odpadkov	264.707

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 obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2023 je v višini predračunske amortizacije za infrastrukturo in znaša za obdelavo komunalnih odpadkov **1.364.196 EUR** in za obdelavo biorazgradljivih odpadkov **264.707 EUR** ter se v 100-odstotnem deležu prenaša na uporabnike javne infrastrukture.

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

Ocenjujemo, da so kapacitete v celoti izkoriščene.

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 obdelave KO

Stroški obdelave komunalnih odpadkov	3.631.601*
Količina obdelanih komunalnih odpadkov v kg	42.202.530
Cena obdelave komunalnih odpadkov (EUR/kg)	0,08605

* Stroški obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov znašajo **8.151.709 EUR**, vendar so le-ti zmanjšani za prihodke, dosežene z opravljanjem posebnih storitev, za katere se za leto 2023 ocenjuje, da bodo realizirani v višini **4.520.108 EUR**.

2.17.2 Predračunska cena obdelave biološko razgradljivih odpadkov

Stroški obdelave biorazgradljivih odpadkov	564.752
Količina obdelanih biorazgradljivih odpadkov v kg	8.731.628
Cena obdelave biorazgradljivih odpadkov (EUR/kg)	0,06468

*Stroški obdelave biološko razgradljivih odpadkov znašajo **564.752 EUR**, vendar so le-ti zmanjšani za prihodke, dosežene z opravljanjem posebnih storitev, za katere se za leto 2023 ocenjuje, da bodo realizirani v višini **0,00 EUR**.

2.17.3 Predračunska cena javne infrastrukture obdelave KO

Stroški javne infrastrukture obdelave komunalnih odpadkov	1.364.196
Količina obdelanih komunalnih odpadkov v kg	42.202.530
Cena javne infrastrukture obdelave komunalnih odpadkov (EUR/kg)	0,03232

2.17.4 Predračunska cena javne infrastrukture obdelave biorazgradljivih odpadkov

Stroški javne infrastrukture obdelave biorazgradljivih komunalnih odpadkov	264.707
Količina obdelanih biorazgradljivih odpadkov v kg	8.731.628
Cena javne infrastrukture obdelave biorazgradljivih odpadkov (EUR/kg)	0,03032

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 2021 in leto 2022, določa, da se neposredni stroški in prihodki razporejajo na ustrezno poslovno izidno mesto na osnovi **izvirnih listin**, posredni stroški pa na osnovi določenih **ključev**.

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 obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov, šteje kot enotno območje.

2.19 Prikaz drugih razkritij

OBRAČUNSKA KALKULACIJA 2021

	MBO+SORT.	cene	KOMPOSTARNA	cene
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE				
1. strošek najema javne infrastrukture	1.355.175	1.106.051	289.707	459.563
2. strošek zavarovanja javne infrastrukture				
3. strošek odškodnin				
4. finančno jamstvo				
5. odhodki financiranja				
SKUPAJ	1.355.175	1.106.051	289.707	459.563
KOLIČINE v kg 2021	42.444.585	42.670.524	9.362.310	9.062.058
CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/kg)	0,03193	0,02592	0,03094	0,05071
STROŠKI IZVAJANJA STORITEV				
1. neposredni stroški materiala in storitev	3.763.479	2.666.958	222.492	144.806
- strošek nadomestnih delov os in materiala		126.887		31.372
- drugi stroški materiala				
- strošek energije		193.846		19.693
- strošek storitev pri ustvarjanju proiz. in opravljanju storitev		1.911.824		
- stroški drugih storitev				
2. neposredni stroški dela	1.100.474	266.209	73.471	79.186
3. drugi neposredni stroški (amortizacija, izdatki za varstvo okolja)	7.775	14.841	691	1.227
4. splošni, posredni stroški materiala, storitev, amortizacije, dela	990.510	243.850	113.636	33.499
5. splošni nabavno - prodajni stroški				
6. splošni upravni stroški	945.124	474.430	79.452	65.948
7. obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe				
8. neposredni stroški prodaje				
9. drugi poslovni odhodki	28.919	188.918	2.270	8.198
10. donos	2.530	2.530	206	206
SKUPAJ	6.838.811	3.857.737	492.219	333.071
UPOŠTEVANA POZITIVNA RAZLIKA (posebne storitve)	4.472.901	1.250.000	0	12.085
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	2.365.910	2.607.737	492.219	320.986
KOLIČINA 2021	42.444.585	42.670.524	9.362.310	9.062.058
CENA EUR/kg	0,05574	0,06111	0,05257	0,03542

**OBRAČUNSKA KALKULACIJA
OBDELAVE 2022**

	OBDELAVA mbo+sort.		KOMPOSTARNA	
	cene	cene	cene	cene
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE				
1. strošek najema javne infrastrukture	1.364.196	1.106.051	264.707	459.563
2. strošek zavarovanja javne infrastrukture				
3. strošek odškodnin				
4. finančno jamstvo				
5. odhodki financiranja				
SKUPAJ	1.364.196	1.106.051	264.707	459.563
	42.202.530	42.670.524	8.731.628	9.062.058
	0,03232	0,02592	0,03032	0,05071
STROŠKI IZVAJANJA STORITEV				
1. neposredni stroški materiala in storitev	4.025.036	2.666.958	208.267	144.806
- strošek nadomestnih delov os in materiala		126.887		31.372
- drugi stroški materiala				
- strošek energije		193.846		19.693
- strošek storitev pri ustvarjanju proiz. in opravljanju storitev		1.911.824		
- stroški drugih storitev				
2. neposredni stroški dela	1.171.300	266.209	72.226	79.186
3. drugi neposredni stroški (amortizacija, izdatki za varstvo okolja)	9.942	14.841	1.311	1.227
4. splošni, posredni stroški materiala, storitev, amortizacije, dela	653.836	243.850	61.350	33.499
5. splošni nabavno - prodajni stroški				
6. splošni upravni stroški	1.063.189	474.430	125.850	65.948
7. obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe				
8. neposredni stroški prodaje				
9. drugi poslovni odhodki	27.573	188.918	4.345	8.198
10. donos		2.530		206
SKUPAJ	6.950.876	3.857.737	473.351	333.071
UPOŠTEVANA POZITIVNA RAZLIKA (posebne storitve)	4.520.108	1.250.000	0	12.085
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	2.430.768	2.607.737	473.351	320.986
KOLIČINA 2022	42.202.530	42.670.524	8.731.628	9.062.058
CENA EUR/kg	0,05760	0,06111	0,05421	0,03542

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA OBDELAVE 2023

	obdelava mbo+sort.	cene	kompostarna	cene
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE				
1. strošek najema javne infrastrukture	1.364.196	1.106.051	264.707	459.563
2. strošek zavarovanja javne infrastrukture				
3. strošek odškodnin				
4. finančno jamstvo				
5. odhodki financiranja				
SKUPAJ	1.364.196	1.106.051	264.707	459.563
KOLIČINA obdelanih odpadkov v kg	42.202.530	42.670.524	8.731.628	9.062.058
PREDLAGANA NOVA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/kg)	0,03232	0,02592	0,03032	0,05071
STROŠKI IZVAJANJA STORITEV				
1. neposredni stroški materiala in storitev	5.003.466	2.666.958	280.874	144.806
- stroški pomožnega materiala	7.914		307	
- stroški energije	831.728	193.846	137.238	
- strošek nadomestnih delov os in materiala	311.187	126.887	28.950	31.372
- odpisi drobnega inventarja	3.354		0	
- drugi stroški materiala	20.690		102	
- strošek storitev pri ustvarjanju proiz. in opravljanju storitev	2.868.220	1.911.824	0	19.693
- stroški transportnih storitev	87.786		282	
- stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem osnovnih sredstev	317.208		80.156	
- povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	319		312	
- stroški zavarovalne premije	110.694		17.235	
- stroški intelektualnih in osebnih storitev	27.917		12.501	
- stroški storitev fizičnih oseb	33.333		0	
- stroški drugih storitev	383.117		4.104	
2. neposredni stroški dela	1.288.430	266.209	79.449	79.186
- strošek plač in nadomestila plač zaposlencev	912.600		59.040	
- stroški socialnega, pokojninskega in dodatnega zavarovanja	173.239		11.086	
- drugi stroški dela	202.592		9.323	
3. drugi neposredni stroški	10.538	14.841	1.390	1.227
4. splošni, posredni stroški materiala, storitev, amortizacije, dela	693.067	243.850	65.031	33.499
5. splošni nabavno - prodajni stroški				
6. splošni upravni stroški	1.126.983	474.430	133.401	65.948
7. obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe				
8. neposredni stroški prodaje				
9. drugi poslovni odhodki	29.227	188.918	4.606	8.198
10. donos		2.530		206
SKUPAJ	8.151.709	3.857.737	564.752	333.071
UPOŠTEVANA POZITIVNA RAZLIKA (posebne storitve)	4.520.108	1.250.000	0	12.085
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	3.631.601	2.607.737	564.752	320.986
KOLIČINA 2022	42.202.530	42.670.524	8.731.628	9.062.058
PREDLAGANA NOVA CENA IZVAJANJA STORITEV (EUR/kg)	0,08605	0,06111	0,06468	0,03542



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 leto 2023**

za občine Nazarje, Ljubno, Luče, Solčava in Gornji Grad

Pripravila:
mag. Darja Turk

simbio, d.o.o.
Teharska c. 49, 3000 CELJE, Slovenija

Direktor:
mag. Marko Zidanšek

Celje, marec 2023

1. IZHODIŠČA PRI PRIPRAVI ELABORATA	3
2. ELABORAT	5
2.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za obračunsko obdobje 2021	5
2.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za obračunsko obdobje 2021	5
2.3 Pojasnila odmikov predračunske in od potrjene cene storitev javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje	5
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	5
2.5 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	6
2.6 Primerjava obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji	6
2.7 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena	6
2.8 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	7
2.9 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje	7
2.10 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za leto 2021 in prihodnje obračunsko obdobje	7
2.11 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za leto 2021 in prihodnje obračunsko obdobje	8
2.12 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za leto 2021 in prihodnje obračunsko obdobje	9
2.13 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za leto 2021 in prihodnje obračunsko obdobje	10
2.14 Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za leto 2021 in prihodnje obračunsko obdobje	10
2.15 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	10
2.16 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev	10
2.17 Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje	11
2.17.1 Predračunska cena storitve odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	11

2.17.2 Predračunska cena javne infrastrukture odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	11
2.18 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	11
2.19 Prikaz drugih razkritij	12

1. IZHODIŠČA PRI PRIPRAVI ELABORATA

Družba 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), pripravila predračunsko kalkulacijo cen storitev odlaganja komunalnih odpadkov za leto 2023.

Predmet elaborata je predlog novih cen storitev gospodarskih javnih služb odlaganja določenih vrst odpadkov za občine, ki so v projekt RCERO vlagale sredstva in imajo status sovlagateljic ter občine, ki so z odloki (koncesijskimi akti) podelile koncesijo za izvajanje obveznih gospodarskih javnih služb odlaganja komunalnih odpadkov. Z elaboratom se predlaga, da bodo zaračunane cene enake potrjenim.

Predlagane cene so brez DDV in se uporabljajo od 1. 5. 2023 dalje.

Pri oblikovanju predračunske cene storitev odlaganja so upoštevana naslednja izhodišča:

- zagotavljanje storitev in ukrepov v skladu z državnimi in občinskimi predpisi
- povečan strošek dela za 10%
- predvidena inflacija 6%
- višji stroški električne energije
- višji strošek varstva okolja (strošek je vključen v del cene opravljanja storitev javne službe in se na računu ne prikazuje več ločeno)
- skladno z Uredbo v kalkulacijah niso upoštevani stroški glob, reprezentance, sponzorstva in donacij, ki jih plača izvajalec in drugi morebitni neupravičeni stroški, ki niso neposredno potrebni za izvajanje gospodarske javne službe
- osnova za pripravo obračunske kalkulacije je dosežen poslovni rezultat v obdobju 1-12 2022
- kot preteklo obdobje se prikazuje leto 2021, kot prihodnje obračunsko obdobje pa leto 2023;
- predračunska kalkulacija 2023 je izdelana na podlagi poslovnega rezultata v obdobju 1-12 2022
- cena je sestavljena iz dveh delov, in sicer iz 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

PREDLOG SKLEPA:

Cena gospodarske javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov je 0,10031 EUR/kg, od tega je:

- cena javne infrastrukture 0,04897 EUR/kg
- cena storitve 0,05134 EUR/kg

(17,6 % odlaganja se obračuna od v obdelavo sprejetih odpadkov).

Obstoječa cena odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov znaša 0,06972 EUR/kg. Če jo primerjamo s predlagano ceno 0,10031 EUR/kg, pomeni **44-odstotno** povišanje cene za opravljeno storitev. Delež odloženih količin pa se zniža iz 35 % na 17,6 % od v obdelavo sprejetih odpadkov.

2. ELABORAT

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

NAZIV	ME	PREDRAČUNSKE KOLIČINE 2021	OBRAČUNSKE KOLIČINE 2021
GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	KG	24.690.000	24.133.210

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

NAZIV		PREDRAČUNSKI STROŠKI 2021	OBRAČUNSKI STROŠKI 2021
GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	EUR	1.647.268	1.979.664

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

Povprečni letni obračunski stroški storitev odlaganja komunalnih odpadkov so nekoliko višji od povprečnih predračunskih stroškov.

Skladno s planom 2023 so predvideni povprečni letni stroški storitev odlaganja komunalnih odpadkov za leto 2023 zaradi povišanja inflacije, povišanja stroškov električne energije, povišanja stroška okoljske dajatve in zaradi povišanja plač v višini 10%, višji kot preteklo obračunsko obdobje.

Načrtovani izkazi poslovnega izida dejavnosti za leto 2023 so prikazani na osnovi Poslovnega načrta za leto 2023, korigiranega za opisane spremembe stroškov in drugih prihodkov.

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

Na primerljivih območjih cene niso objavljene.

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

Na primerljivih območjih cene niso objavljene.

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

Na primerljivih območjih cene niso objavljene.

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

Kazalnik	Formula za izračun	Opis
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	$= \frac{\text{Kratkoročna sredstva} - \text{zaloge}}{\text{Kratkoročne obveznosti}}$	Kazalniki kaže ali so najlikvidnejša sredstva financirana s kratkoročnimi viri sredstev. Če je vrednost tega kazalnika večja od 1, so poleg zalog z dolgoročnimi viri financirana tudi likvidnejša sredstva.
Gospodarnost poslovanja	$= \frac{\text{Prihodki iz poslovanja}}{\text{Odhodki iz poslovanja}}$	Kazalni odraža razmerje med ustvarjenimi prihodki in povzročenimi odhodki iz poslovanja. Večja kot je vrednost kazalnika, uspešnejše je poslovanje, seveda pod pogojem, izkazanega čistega dobička. V primeru negativnega rezultata iz poslovanja je vrednost kazalnika manjša od 1.
Povprečna mesečna plača na zaposlenca	$\frac{\text{Stroški plače}}{\text{Št. mesecev poslovanja}} \\ \text{Povprečno št. zaposlencev}$	Rezultat kazalnika prikazuje povprečno mesečno plačo zaposlenca.

Tabela 1: Opredelitev kazalnikov, ki se v skladu z uredbo upoštevajo pri primerjavi (vir: AJPES)

Primerjalni kazalniki za povprečje primerljivih panog so v skladu z Uredbo vzeti iz podatkov, ki jih objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES). Za potrebe primerjave se na podlagi 9.člena Uredbe za povprečje panoge javne službe zbiranja določenih vrsto odpadkov šteje dejavno 38.11 »Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov«, za dejavnosti obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov šteje dejavnost 38.21 »Ravnanje z nenevarnimi odpadki«.

Najnovejši zahtevani kazalniki so ob pripravi elaborata na voljo za poslovno leto 2021.

Kazalnik	Podjetje (38.110.)	Povprečje panoge E 38.11
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	2,51	1,89
Gospodarnost poslovanja	1,05	1,06
Povprečna mesečna plača na zaposlenca v EUR	1.805	1.844

Tabela 2: Primerjava kazalnikov med izvajalcem javne službe in primerjalno panogo za leto 2021 (vir: AJPES)

2.8 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

NAZIV	ME	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2023
GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	KG	22.424.640

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

NAZIV		PREDRAČUNSKI STROŠKI 2023
STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	EUR	2.182.995

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

NAZIV	AMORTIZACIJA 2021	NV	PV	KV
GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	3.668	64.645	58.710	5.935

NAZIV	AMORTIZACIJA 2023	NV	PV	KV
GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	2.117	68.641	65.311	3.330

2.11 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za leto 2021 in leto 2022

Pravilnik za določitev sodil pri razporejanju prihodkov in odhodkov za leto 2021 in 2022 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 2023 še niso sprejeta.

LETO 2021

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

Ključ je določen v naslednjem razmerju:

	ASP	FEKALIJE	ČIŠČ. JP	ODVOZ	OBD.	ODLAG.	TRŽNICA	SKUPAJ
proiz. str.	266.037	271.027	376.263	4.503.271	7.111.285	1.490.143	204.646	14.283.067
KLJUČ	2	2	3	32	50	10	1	100

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

	odlagališče	sortirnica	kompostarna	MBO	SKUPAJ
količina odpadkov	44.788.565	14.876.762	10.883.870	57.246.995	127.796.192
ključ delitve	35	12	9	44	100

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 skupne infrastrukture in demontaže so proizvajalni stroški posameznega stroškovnega mesta znotraj glavnega poslovno izidnega mesta RCERO.

	NOVO ODL.	SORTIRNICA	KOMPOST.	MBO	SKUPAJ
proiz. stroški RCERO	1.411.521	1.127.290	596.041	5.387.954	8.522.806
DELEŽ - KLJUČ	17	13	7	63	100

LETO 2022

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

Ključ je določen v naslednjem razmerju:

	ASP	FEKALJE	ČIŠČ. JP	ODVOZ	OBD.	ODLAG.	ELEK.	TRŽNICA	SKUPAJ
proiz. str.	251.465	322.954	353.203	4.890.342	6.813.096	1.719.047	62.009	212.603	14.624.719
KLJUČ	2	2	2	34	47	12	0	1	100

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

	odlagališče	sortirnica	kompostarna	MBO	SKUPAJ
količina odpadkov	44.681.522	14.903.770	10.779.850	53.097.870	123.463.012
ključ delitve	36	12	9	43	100

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 skupne infrastrukture in demontaže so proizvodjalni stroški posameznega stroškovnega mesta znotraj glavnega poslovno izidnega mesta RCERO.

	NOVO ODL.	SORTIRNICA	KOMPOST.	MBO	SKUPAJ
proiz. stroški RCERO	1.411.521	1.127.290	596.041	5.387.954	8.522.806
DELEŽ - KLJUČ	17	13	7	63	100

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

Leto 2021

Pri GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov so ustvarjeni prihodki z opravljanjem posebnih storitev 1.210.215 EUR.

Leto 2023

Pri GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov so ustvarjeni prihodki z opravljanjem posebnih storitev 1.031.735 EUR.

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

Donos za predračunsko 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. V predračunski kalkulaciji za leto 2023 donosa nismo upoštevali.

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 2021	število zaposlenih 2023
GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	5	6

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

NAZIV	višina najema 2023 (v EUR)
GJS odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	579.923

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 2023 je v višini predračunske amortizacije za infrastrukturo in znaša 579.923 EUR ter se v 100-odstotnem deležu prenaša na uporabnike javne infrastrukture.

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

Ocenjujemo, da so kapacitete v celoti izkoriščene.

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	1.151.259*
PREDRAČUNSKE KOLIČINE v kg	22.424.640
CENA STORITVE (EUR/kg)	0,05134

*Stroški izvajanja storitev odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov znašajo 2.182.995 EUR (z vključenim stroškom okoljske dajatve). Razliko predstavljajo prihodki, doseženi z opravljanjem posebnih storitev in so predvideni v višini 1.031.735 EUR.

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

SKUPAJ STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	1.098.055*
PREDRAČUNSKE KOLIČINE v kg	22.424.640
CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/kg)	0,04897

*Strošek javne infrastrukture vključuje finančno jamstvo v višini 518.131

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 2021 in 2022, določa, da se neposredni stroški in prihodki razporejajo na ustrezno poslovno izidno mesto na osnovi izvirnih listin, posredni stroški pa na osnovi določenih ključev.

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 Prilaz drugih razkritij

OBRAČUNSKA KALKULACIJA ODLAGANJA 2021		
	SKUPAJ	cene
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE		
1. strošek najema javne infsatrukture	565.006	416.767
2. strošek zavarovanja javne Infrastrukture		
3. strošek odškodnin		
4. finančno jamstvo	323.628	383.417
5. odhodki financiranja		
SKUPAJ	888.634	800.184
KOLIČINE v kg 2021	24.133.21	26.461.31
	0	8
CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/kg)	0,03682	0,03024
STROŠKI IZVAJANJA STORITEV		
1. neposredni stroški materiala in storitev	478.588	476.808
- strošek energije		
- strošek nadomestnih delov za os in materiala		
- strošek transportnih storitev		
- strošek storitev v zvezi z vzdrževanjem os		
- stroški drugih storitev		
2. neposredni stroški dela	153.653	175.346
3. drugi neposredni stroški (amortizacija, izdatki za varstvo okolja)	601.868	624.788
4. splošni, posredni stroški materiala, storitev, amortizacije, dela	380.784	465.876
5. splošni nabavno - prodajni stroški		
6. splošni upravni stroški	204.344	127.075
7. obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe		
8. neposredni stroški prodaje		
9. drugi poslovni odhodki	155.982	150.307
10. okoljska dajatev		0
11. donos	4.445	4.445
SKUPAJ	1.979.664	2.024.645
UPOŠTEVANA POZITIVNA RAZLIKA (posebne storitve)	1.210.215	980.000
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	769.449	1.044.645
KOLIČINE v kg 2021	24.133.21	26.461.31
	0	8
CENA ODLAGANJA ODPADKOV (EUR/kg)	0,03188	0,039478

OBRAČUNSKA KALKULACIJA ODLAGANJA 2022

	SKUPAJ	cene
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE		
1. strošek najema javne infsatrukture	579.923	416.767
2. strošek zavarovanja javne infrastrukture		
3. strošek odškodnin		
4. finančno jamstvo	518.132	383.417
5. odhodki financiranja		
SKUPAJ	1.098.055	800.184
KOLIČINE v kg 2022	22.424.640	26.461.318
CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/kg)	0,04897	0,03024
		0
STROŠKI IZVAJANJA STORITEV		
1. neposredni stroški materiala in storitev	502.420	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	141.299	174.346
3. drugi neposredni stroški (amortizacija, izdatki za varstvo okolja)	563.601	624.788
4. splošni, posredni stroški materiala, storitev, amortizacije, dela	222.672	128.075
5. splošni nabavno - prodajni stroški		
6. splošni upravni stroški	381.524	465.876
7. obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe		
8. neposredni stroški prodaje		
9. drugi poslovni odhodki	22.949	150.307
10. okoljska dajatev		0
11. donos	0	4.445
SKUPAJ	1.834.465	2.024.645
UPOŠTEVANA POZITIVNA RAZLIKA (posebne storitve)	1.031.735	980.000
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	802.730	1.044.644
KOLIČINE v kg 2022	22.424.640	26.461.318
CENA ODLAGANJA ODPADKOV (EUR/kg)	0,03580	0,03948

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA ODLAGANJA 2023

	SKUPAJ	cene
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE		
1. strošek najema javne infrastrukture	579.923	416.767
2. strošek zavarovanja javne infrastrukture		
3. strošek odškodnin		
4. finančno jamstvo	518.131	383.417
5. odhodki financiranja		
SKUPAJ	1.098.054	800.184
KOLIČINE v kg 2022	22.424.640	26.461.318
CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/kg)	0,04897	0,03024
		0
STROŠKI IZVAJANJA STORITEV		
1. neposredni stroški materiala in storitev	532.566	476.808
- stroški pomožnega materiala	7.380	
- stroški energije	93.613	128.457
- strošek nadomestnih delov os in materiala	86.211	
- odpisi drobnega inventarja	266	
- drugi stroški materiala	2.443	
- strošek storitev pri ustvarjanju proiz. in opravljanju storitev	0	
- stroški transportnih storitev	92.292	
- stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem osnovnih sredstev	80.612	
- povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	0	
- stroški zavarovalne premije	37.922	
- stroški intelektualnih in osebnih storitev	91.173	
- stroški storitev fizičnih oseb	2.518	
- stroški drugih storitev	38.136	60.980
2. neposredni stroški dela	155.428	174.346
- strošek plač in nadomestila plač zaposlencev	110.247	
- stroški socialnega, pokojninskega in dodatnega zavarovanja	23.258	
- drugi stroški dela	21.922	
3. drugi neposredni stroški	830.227	624.788
- strošek amortizacije	4.050	
- izdatki za varstvo okolja	826.178	
4. splošni, posredni stroški materiala, storitev, amortizacije, dela	236.033	128.075
5. splošni nabavno - prodajni stroški		
6. splošni upravni stroški	404.416	465.876
7. obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe		
8. neposredni stroški prodaje		
9. drugi poslovni odhodki	24.326	150.307
10. okoljska dajatev		0
11. donos	0	4.445
SKUPAJ	2.182.995	2.024.645
UPOŠTEVANA POZITIVNA RAZLIKA (posebne storitve)	1.031.735	980.000
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.151.259	1.044.644
KOLIČINE v kg 2022	22.424.640	26.461.318
CENA ODLAGANJA ODPADKOV (EUR/kg)	0,05134	0,03948