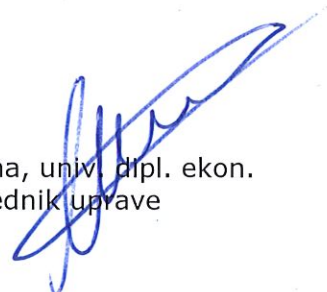


**Elaborat o oblikovanju cen
storitev gospodarske javne službe**

**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 in Občina Šempeter-Vrtojba**



PRI PRIPRAVI SO SODELOVALI:

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

Darja Modic, mag. manag., pomočnica direktorja Sektorja komunale

Aleš Strupeh, univ. dipl. kom. inž., pomočnik direktorice Sektorja za ravnanje s surovinami

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

Mag. Mateja Pompe, univ. dipl. ekon.

kostak

Občina Kostanjevci na Krki
Sektor za ravnanje s surovinami

KAZALO VSEBINE

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.....	6
2.1	Predstavitev dejavnosti.....	6
2.2	Sestava cene.....	7
3	ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN OBDELAVE IN ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV.8	
3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
3.3	Pojasnila odmkov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje	8
3.4	Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture s cenami storitev na primerljivih območjih	8
3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov.....	8
3.6	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	8
3.7	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	9
3.8	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	9
3.9	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	10
3.10	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	12
3.11	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	12
3.12	Število zaposlenih za izvajanje javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	12
3.13	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo za dejavnost ravnanja z odpadki	13
3.14	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in izvajanju posebnih storitev	13
3.15	Izračun predračunske cene storitev in predračunske cene javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje	14
3.15.1	Izračun predračunske cene storitve obdelave komunalnih odpadkov	14
3.15.1	Izračun predračunske cene storitve odlaganja ostankov predelave komunalnih odpadkov.....	16
3.15.2	Izračun predračunske cene javne infrastrukture za storitev obdelave odpadkov.....	16
3.16	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah... 16	
3.16.1	Razporejanje prihodkov	16
3.16.2	Razporejanje stroškov	16
3.17	Druge razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32	18

KAZALO TABEL

Tabela 1: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe	9
Tabela 2: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	9
Tabela 3: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za storitev obdelave	9
Tabela 4: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	10
Tabela 5: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	11
Tabela 6: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	11
Tabela 7: Delež splošnih stroškov po posamezni dejavnosti.....	11
Tabela 8: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje.....	11
Tabela 9: Planirani donos za prihodnje obračunsko obdobje	12
Tabela 10: Izračun cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov.....	14
Tabela 11: Izračun cene za storitev odlaganja ostankov predelave komunalnih odpadkov	16
Tabela 12: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnost obdelave in odlaganja skupaj .	18

KAZALO SLIK

Slika 1: Center za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad.....	6
---	---

1 UVOD

1.1 Splošno

Družba KOSTAK, komunalno in gradbeno podjetje, d. d. (v nadaljevanju družba Kostak) se prijavlja na javni razpis št. 430-22/2020-3 Mestne občine Nova Gorica za podelitev koncesije za izvajanje gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

Navedena koncesija obsega prevzem, obdelavo in odstranjevanje mešanih komunalnih odpadkov s številko 20 03 01 iz klasifikacijskega seznama odpadkov za območje Mestne občine Nova Gorica, Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Občine Miren-Kostanjevica, Občine Renče-Vogrsko in Občine Šempeter-Vrtojba.

Za namen razpisa je družba Kostak pripravila Elaborat o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe. 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 prenešena na lokalno skupnost oziroma pristojne občinske organe.

1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

Na podlagi tretjega odstavka 149. člena Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/06 s spremembami) je določeno, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za oblikovanje cen javnih služb. Na podlagi zapisanega je vlada Republike Slovenije sprejela in 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).

1.3 Namen izdelave elaborata

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

Ker izvajalec javne službe še ni izbran, se je pri izdelavi elaborata upoštevalo določilo drugega odstavka 5. člena Uredbe, ki se glasi: »Pri oblikovanju cene v postopku izbire izvajalca lahko ceno predlaga tudi ponudnik storitve javne službe, če izvajalec še ni izbran, pri čemer elaborat vsebuje le sestavine, ki se nanašajo na prihodnje obdobje«.

Preteklo obračunsko obdobje v elaboratu zato ni obravnavano, ampak samo prihodnje obračunsko obdobje za leto 2021. V skladu z izjavo na obrazcu ponudbe veljajo izhodišča pripravljenega elaborata tudi za leti 2022 in 2023. Cena je enotna za uporabnike vseh udeleženih občin: Mestne občine Nova Gorica, Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Občine Miren-Kostanjevica, Občine Renče-Vogrsko in Občine Šempeter-Vrtojba.

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 po obdelavi ali predelavi na odlagališče,
 - nadzor odlagališča nenevarnih odpadkov po zaprtju.

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



Slika 1: Center za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad

CRO vključuje:

- sprejemni plato s tehtnico,
- poslovne objekte,
- kompostarno, namenjeno predelavi biološke frakcije komunalnih odpadkov in drugih odpadkov biološkega izvora, primernih za kompostiranje,
- 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,
- napravo za obdelavo gradbenih odpadkov.

Odlaganje ostankov predelave pa bo izvajal podizvajalec, ki upravlja z odlagališčem za odlaganja 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.

Ker koncesionar za obdelavo v najemu od koncudenta nima infrastrukture, se mu bo zaračunavala samo storitev izvajanja razpisane 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) proizvodne 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

Pri pripravi elaborata je ponudnik upošteval določila drugega odstavka 5. člena Uredbe, zato predračunska in obračunska količina izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje ni navedena.

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

Pri pripravi elaborata je ponudnik upošteval določila drugega odstavka 5. člena Uredbe, zato predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje niso navedeni.

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

Pri pripravi elaborata je ponudnik upošteval določila drugega odstavka 5. člena Uredbe, zato pojasnila odmikov obračunske od predračunske cene za preteklo obračunsko obdobje niso navedena.

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

Pri pripravi elaborata je ponudnik upošteval določila drugega odstavka 5. člena Uredbe, zato primerjave cen s cenami storitev na primerljivih območjih niso navedene.

3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov

Pri pripravi elaborata je ponudnik upošteval določila drugega odstavka 5. člena Uredbe, zato primerjave cen s cenami storitev na primerljivih območjih niso navedene.

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 2021). Okvirna letna količina mešanih komunalnih odpadkov za prevzem v obdelavo je dana v razpisni dokumentaciji Mestne občine Nova Gorica. Izvajalec obdelave ocenjuje, da bo odloženih približno 5 % obdelanih komunalnih odpadkov.

Tabela 1: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg za prihodnje (2021) obračunsko obdobje
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	12.500.000
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	625.000

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 2021).

Tabela 2: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za prihodnje (2021) obračunsko obdobje
IZVAJANJE STORITVE	1.629.121
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	1.557.246
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	71.875
JAVNA INFRASTRUKTURA	
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 30. 6. 2020. Pri obsegu je upoštevana tudi planirana nabava v letu 2020 in 2021.

V spodnji tabeli so izkazane vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki se uporabljajo na dejavnosti obdelave mešanih komunalnih odpadkov. Prikazujemo jih v več skupinah.

Tabela 3: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za storitev obdelave

Opis	Nabavna vrednost v EUR	Popravek vrednosti v EUR	Sedanja vrednost v EUR
Zemljišče	20.193	9.087	11.106
Zgradbe-objekti	3.862.345	359.303	3.503.042
Oprema	8.363.339	3.139.291	5.224.049

Opis	Nabavna vrednost v EUR	Popravek vrednosti v EUR	Sedanja vrednost v EUR
Mobilna strojna oprema	1.591.385	949.725	641.660
Vozila	217.280	207.623	9.657
Investicija v teku	180.173	0	180.173
Planirane investicije	2.000.000	100.000	1.900.000
Skupna vsota	16.234.715	4.765.029	11.469.686

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.

Pri pripravi elaborata je ponudnik upošteval določila drugega odstavka 5. člena Uredbe, zato preteklo obračunsko obdobje ni navedeno.

Za izvajalca družbo Kostak celotno storitev odlaganja mešanih komunalnih odpadkov izvaja podizvajalec. Zato za izvajanje teh storitev ponudnik 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 4 do 6.

- *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 4: 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 5.

Tabela 5: 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 kalkulativen 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 6.

Tabela 6: 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 kalkulativen delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)

Tabela 7: Delež splošnih stroškov po posamezni dejavnosti

	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V %
VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	OBDELAVA KOMUNALNIH ODPADKOV
Neposredni stroški prodaje	3
Splošni nabavno prodajni stroški	1
Splošni upravni stroški	4

Tabela 8: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI v EUR za prihodnje (2021) obračunsko obdobje
Neposredni stroški prodaje	46.717
Splošni nabavno prodajni stroški	15.572
Splošni upravni stroški	62.290
SKUPAJ	124.580

Pri pripravi elaborata je ponudnik upošteval določila drugega odstavka 5. člena Uredbe, zato preteklo obračunsko obdobje ni navedeno.

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.

Pri pripravi elaborata je ponudnik upošteval določila drugega odstavka 5. člena Uredbe, zato preteklo obračunsko obdobje ni navedeno.

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 9: Planirani donos za prihodnje obračunsko obdobje

	Nabavna vrednost v EUR	Popravek vrednosti v EUR	Sedanja vrednost v EUR
OPIS			
Osnovna sredstva za dejavnost obdelave odpadkov	16.234.715	4.765.029	11.469.686
Osnovna sredstva uporabljena v deležu za koncesijo			1.146.969
Odstotek donosa			4%
Znesek donosa			45.879

Donos na poslovno potrebna sredstva, ki je upoštevan v kalkulaciji obdelave, 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 družba za izvajanje storitve odlaganja komunalnih odpadkov ne potrebuje osnovnih sredstev, se donosa ne izračunava.

Pri pripravi elaborata je ponudnik upošteval določila drugega odstavka 5. člena Uredbe, zato preteklo obračunsko obdobje ni navedeno.

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

Za izvajanje razpisane javne službe obdelave komunalnih odpadkov se za prihodnje obračunsko obdobje načrtuje 15 delavcev (neposredno vključenih v proizvodni proces in za izvajanje režijskih del javne službe). Za izvajanje dejavnosti obdelave pa ima izvajalec zaposlenih skupaj 75 delavec.

Pri pripravi elaborata je ponudnik upošteval določila drugega odstavka 5. člena Uredbe, zato preteklo obračunsko obdobje ni navedeno.

Na območju zbirnega centra in odlagališča Globoko bo zaposlenih pet (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 ponudnik oziroma izvajalec v lasti infrastrukturo s katero bo izvajal storitev, zato mu s strani Občine, ki podeljuje koncesijo najemnina ne bo zaračunana, torej tudi ne bo oblikovana cena za javno infrastrukturo.

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 10: Izračun cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2021 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	811.172	50,60
- stroški porabljenega materiala	1.700	0,11
- stroški storitev	809.472	50,49
Neposredni stroški dela	315.000	19,65
Drugi neposredni stroški	83.376	5,20
- stroški električne energije	62.000	3,87
- stroški pogonskega goriva	21.376	1,33
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	216.118	13,48
- amortizacija	122.508	7,64
- drugi posredni proizvodjalni stroški	64.989	4,05
- stroški vzdrževanja	28.621	1,79
Neposredni stroški prodaje	46.717	2,91
Splošni nabavno prodajni stroški	15.572	0,97
Splošni upravni stroški	62.290	3,89
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Donos na vložena sredstva	45.879	2,86
Zavarovalne premije	7.000	0,44
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.603.125	100,00
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	12.500.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,12825	

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

Drugi neposredni stroški:

- **stroški električne energije:** 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 11: Izračun cene za storitev odlaganja ostankov predelave komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2021 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	71.875	100,00
- stroški storitev	71.875	100,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	71.875	100,00
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg (odloženih odpadkov na deponijo)	625.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,115	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg (količina v obdelavo sprejetih odpadkov)	12.500.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,00575	

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 ponudnika oziroma koncesionarja se cene 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 2021.

Tabela 12: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnost obdelave in odlaganja skupaj

v EUR	1	2	3 = 1 + 2
	obdelava	odlaganje	obdelava in odlaganje skupaj
STROŠKI	1.557.246	71.875	1.629.121
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.432.666	71.875	1.504.541
1. Neposredni proiz. stroški	1.183.648	71.875	1.255.523
<i>stroški materiala in storitev</i>	<i>868.648</i>	<i>71.875</i>	<i>940.523</i>
a) material in energija	62.000	71.875	133.875
b) storitve	806.648	0	806.648
c) interne storitve	0	71.875	71.875
<i>stroški dela</i>	<i>315.000</i>	<i>0</i>	<i>315.000</i>
2. Posredni proizv. str.-stalni	195.118	0	195.118
amortizacija sredstev v lasti družbe	95.800	0	95.800
najemnina	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0
stroški ASP	52.318	0	52.318
stroški vzdrževanja opreme in obj.	8.000	0	8.000
popr.vred.terj.	0	0	0
drugi str.mat.ener.in storitev	32.000	0	32.000
zavarovalne premije	7.000	0	7.000
3. Posredni proizv. str.-sprem.	53.900	0	53.900
drugi stroški poslovanja	12.500	0	12.500
stroški ASP	41.400	0	41.400
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	124.580	0	124.580
neposredni stroški prodaje	46.717	0	46.717
splošno nabavno prodajni stroški	15.572	0	15.572
splošni upravni stroški	62.290	0	62.290
ČISTI DOBIČEK - DONOS	45.879	0	45.879
PRIHODKI	1.603.125	71.875	1.675.000
prihodki od prodaje	1.603.125	71.875	1.675.000
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