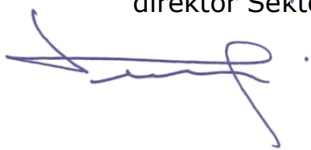


**Elaborat o oblikovanju cen
storitev gospodarske javne službe**

**ravnanja z odpadki
v mestni občini Krško**

- predlog -

Jože Leskovar, univ. dipl. inž. rud.
direktor Sektorja komunale



Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave



Številka: 561-0007/2023-2

Krško, januar 2024

PRI PRIPRAVI SO SODELOVALI:

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

Jože Leskovar, univ. dipl. inž. rud., direktor Sektorja komunale

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

Marjan Božič, komerc., vodja zbiranja in odvoza odpadkov

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 ZBIRANJA IN OBDELAVE KOMUNALNIH ODPADKOV	6
2.1	Predstavitve dejavnosti zbiranja komunalnih odpadkov	6
2.2	Predstavitve dejavnosti obdelave komunalnih odpadkov.....	7
2.3	Odlaganje komunalnih odpadkov	8
2.4	Sestava cene	8
3.	ELABORAT OBLIKOVANJA CEN ZBIRANJA IN OBDELAVE KOMUNALNIH ODPADKOV	9
3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	9
3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	10
3.3	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje	14
3.4	Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture občine Krško s cenami storitev na primerljivih območjih	15
3.4.1	Primerjalna analiza izvajanja javne službe zbiranja in obdelave komunalnih odpadkov v Sloveniji	15
3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov.....	16
3.6	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	16
3.7	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	16
3.8	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo	17
3.8	in prihodnje obračunsko obdobje.....	17
3.9	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	18
3.10	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za prihodnje obračunsko obdobje.....	20
3.11	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	20
3.12	Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	20
3.13	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo	20
3.14	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in izvajanju posebnih storitev.....	21
3.15	Izračun predračunske cene storitev in predračunske cene javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje	21
3.15.1	Izračun predračunske cene storitev zbiranja in obdelave odpadkov	21
3.15.2	Izračun predračunske cene javne infrastrukture za storitve zbiranja in obdelave odpadkov	29
3.16	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	32
3.16.1	Razporejanje prihodkov	32
3.16.2	Razporejanje stroškov	32
3.17	Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32	33
4.	ZAKLJUČEK	38

KAZALO TABEL

Tabela 1: Uporabljeno izrazoslovje	6
Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022	9
Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022	10
Tabela 4: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za zbiranje komunalnih odpadkov.....	10
Tabela 5: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za obdelavo komunalnih odpadkov	12
Tabela 6: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	13
Tabela 7: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje 2022	14
Tabela 8: Pojasnjevalni kriteriji	15
Tabela 9: Kazalniki izvajalca javne službe.....	16
Tabela 10: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe	16
Tabela 11: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2024).....	17
Tabela 12: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe.....	17
Tabela 13: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	18
Tabela 14: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	18
Tabela 15: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	19
Tabela 16: Delež splošnih stroškov po posamezni dejavnosti za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	19
Tabela 17: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	19
Tabela 18: Prihodki z opravljanjem posebnih storitev	20
Tabela 19: Višina najemnine za javno infrastrukturo	20
Tabela 20: Pregled prihodkov in stroškov za storitve ravnanja z odpadki za leto 2022.....	22
Tabela 21: Izračun cene za storitev zbiranja komunalnih odpadkov	22
Tabela 22: Pregled obračunskih postavk za storitev zbiranja komunalnih odpadkov	24
Tabela 23: Izračun cene za storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov	25
Tabela 24: Pregled obračunskih postavk za storitve zbiranja biološko razgradljivih odpadkov	26
Tabela 25: Izračun cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov	27
Tabela 26: Pregled postavk za izračun cene obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov	28
Tabela 27: Pregled prihodkov in stroškov za javno infrastrukturo za zbiranje komunalnih odpadkov za leto 2022	29
Tabela 28: Predračunski stroški javne infrastrukture za zbiranje komunalnih odpadkov	30
Tabela 29: Pregled postavk za izračun cene javne infrastrukture za zbiranje komunalnih odpadkov	30
Tabela 30: Predračunska cena javne infrastrukture za zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov	31
Tabela 31: Predračunski stroški javne infrastrukture za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov ..	31
Tabela 32: Predračunski stroški javne infrastrukture za obdelavo komunalnih odpadkov	32
Tabela 33: Pregled stroškovnih mest ravnanja z odpadki	33
Tabela 34: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2022	34
Tabela 35: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2022	35
Tabela 36: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2024 ..	36
Tabela 37: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2024	37
Tabela 38: Predračunske cene izvajanja storitve leta 2024 in indeksno odstopanje od potrjene cene iz leta 2023 v EUR/kg.....	38
Tabela 39: Predračunske cene javne infrastrukture leta 2024 v EUR/kg in indeksno odstopanje od potrjene cene iz leta 2023.....	38

KAZALO SLIK

Slika 1: Nadzemna zbiralnica za ločeno zbiranje odpadkov	6
Slika 2: Podzemna zbiralnica za ločeno zbiranje odpadkov.....	7
Slika 3: Zunanji ekološki otok na Centru za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad.....	7

1. UVOD

1.1 Splošno

Družba KOSTAK, komunalno in gradbeno podjetje, d. d. (v nadaljevanju Kostak), je izvajalka dejavnosti gospodarske javne službe zbiranja in obdelave odpadkov na območju mestne občine (v nadaljevanju MO) Krško. Izvajanje javne službe je opredeljeno v 233. členu Zakona o varstvu okolja 2 (Uradni list RS, št. 44/22) ter občinskim odlokom s področja izvajanja dejavnosti.

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

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

1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

V Zakona o varstvu okolja je opredeljeno, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde in tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za opravljanje javnih služb. Na podlagi navedenega je vlada Republike Slovenije sprejela in izdala Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen gospodarske javne službe zbiranja in obdelave odpadkov na območju mestne občine Krško.

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.

S koncesijsko pogodbo za izvajanje gospodarskih javnih služb, sklenjeno 6. 7. 2016, je družbi Kostak dodeljeno izvajanje občinske gospodarske javne službe zbiranja in obdelave odpadkov. Javna služba se izvaja skladno z veljavno občinsko zakonodajo na področju zbiranja in obdelave odpadkov.

1.3 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cen izvajanja storitev gospodarske javne službe zbiranja in obdelave odpadkov za leto 2024. Glavne vsebine elaborata so (določeno v 9. členu Uredbe): količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava cen s primerljivimi območji, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatki glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe, načrtovane količine in stroški opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje, izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

Preteklo obračunsko obdobje v elaboratu je leto 2022 in prihodnje obračunsko obdobje leto 2024.

2. DEJAVNOST ZBIRANJA IN OBDELAVE KOMUNALNIH ODPADKOV

V nadaljevanju v tabeli prikazujemo naziv navedbe izrazoslovja za posamezno dejavnost v zakonodaji in navedbe v besedilu.

Tabela 1: Uporabljeno izrazoslovje

IZRAZOSLOVJE V ZAKONODAJI	NAVEDBA V BESEDILU
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov	zbiranje komunalnih odpadkov
obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	odlaganje odpadkov

2.1 Predstavitev dejavnosti zbiranja komunalnih odpadkov

Družba Kostak izvaja v občini Krško javno službo zbiranja in obdelave odpadkov, ki obsega: zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov in vključuje zbiranje:

- ločenih frakcij določenih komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov, razen ločeno zbrane odpadne embalaže ter biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada,
- ločeno zbrane odpadne embalaže,
- biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada in
- mešanih komunalnih odpadkov.

Poleg odpadkov, ki so opredeljeni z zakonodajo, na nekaterih ekoloških otokih zbiramo tudi odpadno jedilno olje in odpadno električno in elektronsko opremo.



Slika 1: Nadzemna zbiralnica za ločeno zbiranje odpadkov



Slika 2: Podzemna zbiralnica za ločeno zbiranje odpadkov

2.2 Predstavitev dejavnosti obdelave komunalnih odpadkov

Center za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad (v nadaljevanju CRO SSG) je namenjen obdelavi in skladiščenju vseh vrst komunalnih odpadkov, zbranih v okviru opravljanja občinske gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov ter obdelavi zbranih oziroma prevzetih komunalnih odpadkov, vključno z nekaterimi drugimi vrstami odpadkov.

Pred glavnim vhodom na CRO SSG je zunanji ekološki otok, kjer so kontejnerji velikosti 5 ali 7 m³ za oddajo mešanih komunalnih odpadkov, papirja, kartona, stekla, plastike, kosovnih in biorazgradljivih odpadkov, lesa in gradbenih odpadkov.

V poletnem času je možnost oddaje odpadkov od 7.00 do 19.00 oziroma pozimi do 18.00 in v soboto od 7.00 do 15.00.



Slika 3: Zunanji ekološki otok na Centru za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad

Za opravljanje osnovne storitve zbiranja komunalnih odpadkov se uporabljajo posode za odpadke in specialna smetarska vozila, s katerimi se zbirajo in odvažajo tako mešani komunalni odpadki kot tudi ločeno zbrane frakcije, vendar vsaka frakcija posebej.

Po mehansko biološki obdelavi se del odpadkov, ki ni primeren za odlaganje in ima še uporabno vrednost, preda v recikliranje, del pa v predelavo v alternativno gorivo. Del, ki je primeren za odlaganje, se odloži na odlagališču družbe, ki je s strani občine pooblaščen za odlaganje odpadkov.

2.3 Odlaganje komunalnih odpadkov

Ostane mešanih komunalnih odpadkov po mehansko biološki obdelavi bomo v letu 2023 odlagali na CEROD v Novem mestu.

2.4 Sestava cene

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

1. zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov:
 - 1.1. zbiranje komunalnih odpadkov, ki vključuje ceno:
 - javne infrastrukture,
 - storitve.
 - 1.2. zbiranje biološko razgradljivih odpadkov, ki vključuje ceno:
 - javne infrastrukture,
 - storitve.
2. obdelavo komunalnih odpadkov, ki vključuje ceno:
 - javne infrastrukture,
 - storitve.

Na računu je ločeno prikazana cena za vsako storitev v okviru dejavnosti zbiranja in obdelave odpadkov:

- cena javne infrastrukture za zbiranje komunalnih odpadkov v EUR/kg,
- cena javne infrastrukture za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov v EUR/kg,
- cena javne infrastrukture za obdelavo komunalnih odpadkov v EUR/kg,
- cena storitve za zbiranje komunalnih odpadkov v EUR/kg,
- cena storitve za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov v EUR/kg,
- cena obdelave komunalnih odpadkov v EUR/kg.

Cena javne infrastrukture vključuje:

- stroške amortizacije ali najema javne infrastrukture,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki so stroški odškodnin za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe,
- finančna jamstva in
- odhodke financiranja, ki so stroški obresti in drugi stroški, povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

Predračunska cena se v delu, ki se nanaša na opravljanje storitev javne službe, in delu, ki se nanaša na stroške javne infrastrukture, oblikuje na kilogram in se uporabnikom zaračuna glede na preračunano količino, ki pripada osebi/objektu ali posamezni litraži posode.

V letu 2024 bo osnova za zaračunavanje stroška zbiranja in obdelave za gospodinjstva število oseb v posameznem gospodinjstvu, ki so uradno prijavljene na posameznem naslovu, za posamezno osebo pa znaša obračunska osnova 40 litrov/odvoz. Ista obračunska osnova se upošteva za lastnike gospodarskih in počitniških objektov ter drugih objektov, ki so namenjeni občasni uporabi.

Za večstanovanjske objekte (bloke) se za ključ delitve stroška upošteva število oseb posamezne stanovanjske enote.

Posamezna storitev v okviru dejavnosti zbiranja in obdelave 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 OBLIKOVANJA CEN ZBIRANJA IN OBDELAVE KOMUNALNIH ODPADKOV

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

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

Predračunska količina izvajanja storitev zbiranja in obdelave odpadkov je podatek o načrtovani količini storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Obračunska količina izvajanja storitev zbiranja in obdelave odpadkov je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Tabela 2: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA V kg ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA KOLIČINA V kg ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/ PREDRAČ.
Zbiranje komunalnih odpadkov	10.890.000	11.253.000	103
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	2.320.000	2.402.000	104
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	3.500.000	3.357.000	96

Obračunska količina zbiranja komunalnih odpadkov je bila višja za 3 % od predračunske za preteklo obračunsko obdobje.

Obračunska količina zbiranja biološko razgradljivih odpadkov je bila višja za 4 % od predračunske za preteklo obračunsko obdobje.

Obračunska količina obdelave komunalnih odpadkov je bila nižja za 4 % od predračunske za preteklo obračunsko obdobje.

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

Predračunski stroški izvajanja storitev zbiranja in obdelave odpadkov so podatek o načrtovanih stroških storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Obračunski stroški izvajanja storitev zbiranja in obdelave odpadkov so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKI STROŠKI V EUR ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/PREDRAČ.
Izvajanje storitve			
Zbiranje komunalnih odpadkov	1.719.793	1.797.123	104
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	118.638	108.459	91
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	357.056	375.204	105
Javna infrastruktura			
Zbiranje komunalnih odpadkov	18.530	18.532	100
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	66.675	65.412	98
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	55.236	54.537	99

Obračunski stroški:

- zbiranja komunalnih odpadkov so presegli predračunske za 4 %,
- zbiranja biološko razgradljivih odpadkov so bili nižji za 9 % od predračunskih za preteklo obračunsko obdobje,
- obdelave komunalnih odpadkov so bili višji za 5 % od predračunskih za preteklo obračunsko obdobje.

Obračunski stroški javne infrastrukture za:

- zbiranje komunalnih odpadkov so bili enaki predračunskim za preteklo obračunsko obdobje,
- zbiranje biološko razgradljivih odpadkov so bili nižji za 4 % od predračunskih za preteklo obračunsko obdobje,
- obdelavo komunalnih odpadkov so bili nižji za 1 % od predračunskih za preteklo obračunsko obdobje.

V tabelah 4–7 so predračunske in obračunske kalkulacije za dejavnosti ravnanja z odpadki.

Tabela 4: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za zbiranje komunalnih odpadkov

KALKULATIVNI ELEMENT	PREDRAČUN		OBRAČUN	
	v EUR	v %	v EUR	v %
Neposredni stroški materiala in storitev	76.082	4,42	137.952	7,58
- stroški porabljenega materiala	15.306	0,89	18.812	1,03
- stroški storitev	60.776	3,53	119.139	6,55
Neposredni stroški dela	877.478	51,02	785.684	43,18

KALKULATIVNI ELEMENT	PREDRAČUN		OBRAČUN	
	v EUR	v %	v EUR	v %
Drugi neposredni stroški	149.551	8,70	200.090	11,00
- stroški električne energije	8.081	0,47	26.905	1,48
- stroški pogonskega goriva	141.469	8,23	173	9,52
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	311.302	18,10	373.118	20,51
- amortizacija	140.263	8,16	146.214	8,04
- drugi posredni proizvodjalni stroški	123.939	7,21	145.833	8,02
- stroški vzdrževanja	47.100	2,74	81.071	4,46
Neposredni stroški prodaje	34.396	2,00	36.390	2,00
Splošni nabavno prodajni stroški	3.440	0,20	3.639	0,20
Splošni upravni stroški	242.491	14,10	256.550	14,10
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00	0	0,00
Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)	21.153	1,23	22.380	1,23
Donos na vložena sredstva	0	0,00	0	0,00
Zavarovalne premije	3.900	0,23	3.700	0,20
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.719.793	100,00	1.819.503	100,00
Obračunan razvoj			-22.380	
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.719.793		1.797.123	
PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV	-291.000		-270.259	
PORAČUN 2020	0			
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI			-54.273	
PRIHODKI OD ODŠKODNIN ZAVAROVALNICE				
SKUPAJ STROŠKI ZA 2022	1.428.793		1.472.591	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	10.890.000		11.253.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,1312		0,1309	

V predračunski kalkulaciji so povzeti vsi upravičeni stroški izvajanja storitve zbiranja komunalnih odpadkov in pri oblikovanju predračunske cene upoštevani prihodki, ki zmanjšujejo kalkulacijo predračunske cene, in sicer:

- odvoz embalaže pri gospodarskih subjektih,
- prevzem odpadkov iz gospodinjstev in obrti, ki ne spadajo med komunalne in njim podobne odpadke.

Obračunski stroški so v 2022 presegli predračunske za 5,8 %, kar je predstavljalo 99.710 EUR. Količina zbranih odpadkov je bila višja od predračunske za 3,3 %.

Obračunski stroški storitev so bili višji od predračunskih za 58 tisoč EUR, kar predstavlja 96 % višje stroške. Posledično so obračunski stroški dela nižji od predračunskih za 91 tisoč EUR, saj smo namesto rednega zaposlovanje najemali delovno silo preko agencije. Večje indeksno odstopanje je bilo tudi pri stroških električne energije, kar je sicer vrednostno predstavljalo 18.824 EUR oziroma povišanje stroška za več kot 233 %. Zaradi nabave sredstev proti smradu za posode so stroški materiala presegli predračunske za 22,9 % oziroma 3.506 EUR. Stroški vzdrževanja so presegli predračunske za 33.971 EUR, kar predstavlja kar 72 %.

Obračunska cena za 2022 je bila kljub povišanju stroškov na nivoju predračunske, kar je predvsem posledica večje količine zbranih komunalnih odpadkov.

Tabela 5: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za obdelavo komunalnih odpadkov

KALKULATIVNI ELEMENT	PREDRAČUN		OBRAČUN	
	v EUR	v %	v EUR	v %
Neposredni stroški materiala in storitev	336.000	94,10	337.556	88,99
- stroški porabljenega materiala	0	0,00	916	0,24
- stroški storitev	336.000	94,10	336.641	88,75
Neposredni stroški dela	13.000	3,64	16.458	4,34
Drugi neposredni stroški	0	0,00	0	0,00
- stroški električne energije	0	0,00	0	0,00
- stroški pogonskega goriva	0	0,00	0	0,00
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	4.200	1,18	21.189	5,59
- amortizacija	0	0,00	0	0,00
- drugi posredni proizvodjalni stroški	2.400	0,67	19.485	5,14
- stroški vzdrževanja	1.800	0,50	1.704	0,45
Neposredni stroški prodaje	0	0,00	0	0,00
Splošni nabavno prodajni stroški	0	0,00	0	0,00
Splošni upravni stroški	0	0,00	0	0,00
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00	0	0,00
Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)	3.856	1,08	4.096	1,08
Donos na vložena sredstva	0	0,00	0	0,00
Zavarovalne premije	0	0,00	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	357.056	100,00	379.300	100,00
Obračunan razvoj			-4.096	
STROŠKI IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA	357.056		375.204	
PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV	-39.000		-62.318	
PORAČUN 2020 (negativen)	424			
OSTALI IZREDNI PRIHODKI			-198	

SKUPAJ STROŠKI ZA 2022	318.480		312.689	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	3.500.000		3.357.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,0910		0,0931	

V predračunski kalkulaciji so povzeti vsi upravičeni stroški izvajanja storitve obdelave odpadkov. Obračunski stroški, znižani za prihodke posebnih storitev, so zaostali za planiranimi za 1,8 %. Količina obdelanih komunalnih odpadkov je bila nižja od predračunske za 4,1 %.

Drugi posredni proizvodjalni stroški so bili planirani v vrednosti 2.400 EUR. Zaradi stroškov obratovalnega monitoringa, ki v predračunsko kalkulacijo niso bili vključeni, so realizirani posredni proizvodjalni stroški v vrednosti 19.485 EUR presegli planirane za 17.085 EUR, kar je predstavljalo skoraj 712 %.

Kljub temu, da so prihodki posebnih storitev presegli predračunske, je bila zaradi manjše količine obdelanih odpadkov obračunska cena za 2022 za 2,4 višja od predračunske.

Tabela 6: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022 za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov

KALKULATIVNI ELEMENT	PREDRAČUN		OBRAČUN	
	v EUR	v %	v EUR	v %
Neposredni stroški materiala in storitev	75.516	63,65	65.671	59,82
- stroški porabljenega materiala	0	0,00	0	0,00
- stroški storitev	75.516	63,65	65.671	59,82
Neposredni stroški dela	14.000	11,80	16.272	14,82
Drugi neposredni stroški	0	0,00	0	0,00
- stroški električne energije	0	0,00	0	0,00
- stroški pogonskega goriva	0	0,00	0	0,00
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	5.288	4,46	5.780	5,26
- amortizacija	5.288	4,46	5.679	5,17
- drugi posredni proizvodjalni stroški	0	0,00	100	0,09
- stroški vzdrževanja	0	0,00	0	0,00
Neposredni stroški prodaje	3.108	2,62	2.876	2,62
Splošni nabavno prodajni stroški	225	0,19	209	0,19
Splošni upravni stroški	19.077	16,08	17.652	16,08
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00	0	0,00
Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)	1.424	1,20	1.317	1,20
Donos na vložena sredstva	0	0,00	0	0,00
Zavarovalne premije	0	0,00	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	118.638	100,00	109.777	100,00
Obračunan razvoj			-1.318	

SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	123.467		108.459	
PORAČUN 2020 (pozitivni)	-237			
OSTALI IZREDNI PRIHODKI			-77	
SKUPAJ STROŠKI ZA 2022	118.401		108.382	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	2.320.000		2.402.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,0510		0,0451	

V predračunski kalkulaciji so povzeti vsi upravičeni stroški izvajanja storitve zbiranja biološko razgradljivih odpadkov.

Obračunski so bili v 2022 nižji od predračunskih za 7,5 %. Količine zbranih biološko razgradljivih odpadkov so bile višje od planiranih za 1,3 %.

Obračunska cena za 2022 je bila za 11,6 % nižja od predračunske, na kar so predvsem vplivali nižji stroški storitev in višje količine.

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

Predračunske cene za 2022 za storitve ravnanja odpadki so bile sprejete s Sklepom o potrditvi elaboratov, predračunske lastne cene in zaračunane cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja biološko razgradljivih odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov in 24-urne dežurne službe v Mestni občini Krško za 2022, ter cene letnega najema, številka sklepa 354-183/2021-O604 z dne 16. 12. 2021. Uveljavljene so bile s 1. 1. 2022 in jih v letu 2022 nismo spreminjali.

Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev je izračunana po metodologiji Uredbe.

Tabela 7: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKA/ POTRJENA CENA V EUR/kg ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA CENA V EUR/kg ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN/ PREDRAČ.
Izvajanje storitve			
Zbiranje komunalnih odpadkov	0,1312	0,1309	100
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	0,0510	0,0451	88
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	0,0910	0,0931	102
Javna infrastruktura			
Zbiranje komunalnih odpadkov	0,0018	0,00165	91
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	0	0	/
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	0	0	/
Skupaj			
Zbiranje komunalnih odpadkov	0,1330	0,1325	100
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	0,0510	0,0451	88
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	0,0910	0,0931	102

Obračunske cene storitve zbiranja komunalnih odpadkov so bile v letu 2022 na nivoju predračunskih, za 9 % so bile nižje pri storitvi zbiranja biološko razgradljivih odpadkov in za 2 % višje pri obdelavi komunalnih odpadkov.

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

3.4.1. Primerjalna analiza izvajanja javne službe zbiranja in obdelave komunalnih odpadkov v Sloveniji

Kostak je kot izvajalec gospodarske javne službe zbiranja in obdelave komunalnih odpadkov v MO Krško in občini Kostanjevica na Krki vključen v projekt Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe zbiranja in obdelave komunalnih odpadkov za 2022, ki jo pripravi Inštitut za javne službe. Podatki se poročajo delno po občinah, delno po izvajalcih, poročilo pa se izda za posameznega izvajalca javne službe. V nadaljevanju povzemamo ključne ugotovitve navedene primerjalne analize, pri kateri so podatki analizirani po izvajalcih. Posamezni izvajalec pa lahko izvaja storitve za več več občin.

Iz Primerjalne analize za 2022 je razvidno, da so pogoji izvajanja javne službe na območju MO Krško, v primerjavi z drugimi izvajalci v Sloveniji, težji. Površina oskrbovalnega območja je nižja od povprečne vrednosti, število oskrbovanih prebivalcev pa dosti manjše od povprečja, kar pomeni, da je za izvedbo storitve potrebno prevoziti daljšo transportno pot, kar je razvidno tudi iz gostote poseljenosti oskrbovanega območja, ki je nizka, nižje je tudi število prevzemnih mest/km² oskrbovalnega območja ter količina zbranih odpadkov na km, ki sta pod povprečjem. Bistveno večja od povprečja pa je zbrana količina odpadkov na kg/prebivalca.

V tabeli so prikazani pojasnjevalni kriteriji iz predhodno navedene primerjalne analize.

Tabela 8: Pojasnjevalni kriteriji

POJASNJEVALNI KRITERIJI ZA 2022	POVPR. VRED.	MIN. VRED.	MAKS. VRED.	MO KRŠKO
Površina oskrbovanega območja in število oskrbovanih prebivalcev				
Površina oskrbovanega območja (ha)	32.765	3.160	94.200	28.700
Število oskrbovanih prebivalcev	30.082	4.310	150.225	25.775
Gostota poseljenosti oskrbovanih območij (preb./km ²)	NP	20	669	90
Število prevzemnih mest/km ² oskrbovanega območja	6	2	181	24
Število prebivalcev, ki na enem prevzemnem mestu prepuščajo komunalne odpadke	NP	NP	NP	4
Število prebivalcev, ki gravitirajo na posamezni zbirni center	15.068	3.628	60.365	25.775
Zbrana količina komunalnih odpadkov v kg/prebivalca	345	219	532	437
Prevoženi kilometri in zbrani komunalni odpadki				
Število prevoženih km/ha oskrbovanega območja	NP	NP	NP	5
Količina zbranih komunalnih odpadkov/prevožen km (kg/km)	NP	NP	NP	75
Število zabojnikov za odpadke, kapacitete in deleži				
Število prebivalcev na ekološki otok	474	60	10.678	93
Inštaliran volumen zabojnikov za bio in MKO (m ³)	59.709	1.619	219.703	3.473
Delež MKO	34,7	NP	NP	29,8
Delež ločeno zbranih	65,3	NP	NP	70,2

Vir: Primerjalna analiza izvajanja gospodarske javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki za leto 2020, Inštitut za javne službe, 2021, in lastni izračuni Kostak

Opomba: Upoštevani so podatki o količinah za vse zbrane odpadke (gospodinjstvo in gospodarstvo)

3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca. Podatki so prikazani za leto 2022.

Pri izračunu povprečne mesečne bruto plače se upoštevajo tudi nadomestila bolniške odsotnosti, ki se refundirajo v breme obveznega zdravstvenega zavarovanja. Refundirane bolniške odsotnosti so izkazane med drugimi prihodki.

V izračunu povprečne mesečne bruto plače na zaposlenega se ne upošteva strošek za regres, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči ter povračil v zvezi z delom.

Tabela 9: Kazalniki izvajalca javne službe

KAZALNIK ZA LETO 2022	PANOGA ¹	KOSTAK
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,50	1,34
Gospodarnost poslovanja	1,1	1,00
Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega (EUR)	1.991	1.604

Opombe:

¹ – povzeto iz AJPES

Panoga E 38.11 Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov.

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 2024).

Tabela 10: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA V kg ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Zbiranje komunalnih odpadkov	12.130.000
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	2.400.000
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	3.290.000

3.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški izvajanja storitev so podatki o načrtovanih stroških izvajanja storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2024).

Tabela 11: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2024)

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Izvajanje storitve skupaj	2.506.469
- Zbiranje komunalnih odpadkov	1.982.599
- Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	157.747
- Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	366.123
Javna infrastruktura	150.083
- Zbiranje komunalnih odpadkov	19.317
- Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	70.326
- Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	60.440

Opomba: predračunski stroški javne infrastrukture, razen za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov, ne bodo obremenjevali uporabnikov javne službe, torej uporabnikom cene javne infrastrukture za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov in obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov ne bomo zaračunavali.

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). Podani so podatki o nabavni, odpisani in sedanji vrednosti osnovnih sredstev.

V naslednji tabeli so izkazane vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki se uporabljajo pri dejavnosti zbiranja in obdelave odpadkov. Prikazujemo jih v več skupinah. Vsa potrebna sredstva so v lasti izvajalca javne službe.

Tabela 12: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe

	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V EUR			
	ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2022)			ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2024)
	NABAVNA VREDNOST	ODPISANA VREDNOST	SEDANJA VREDNOST	NABAVNA VREDNOST
Programska in računalniška oprema	6.046	6.005	41	6.046
Zabojniki	869.807	663.763	206.044	869.807
Kotalni kontejnerji	3.960	1.430	2.530	3.960
Pohištvo	19.389	13.538	5.851	19.389
Stroji in manjša oprema	213	192	21	1.213
Zgradbe-objekti	204.461	29.933	174.528	204.461
Vozila ter ostala mehanizacija	859.822	572.285	287.537	1.103.819
Skupaj	1.963.699	1.287.147	676.552	2.208.696

Razlika v nabavni vrednosti med poslovno potrebnimi sredstvi med letoma 2024 in 2022 se nanaša na nabave v 2023. Tako so v obsegu za 2024 vključene planirane nove nabave. Stroški za razna poslovno potrebna sredstva se izkazujejo v obliki stroška amortizacije, ki obremenjuje dejavnost.

Ugotovljeni stroški vozil ter ostale mehanizacije se vodijo na začasnih stroškovnih nosilcih v okviru avto strojnega parka, in sicer za vsako vozilo in ostalo mehanizacijo posebej. Vsak mesec se po zaključku obračunskega obdobja prenašajo na končne stroškovne nosilce oziroma stroškovna mesta.

V primeru, da se z istim vozilom opravlja dela na različnih stroškovnih mestih, se za delitev stroškov uporabi sodilo, in sicer dejansko število opravljenih učinkovitih ur na posameznem stroškovnem mestu glede na skupno število delovnih ur obravnavanega obdobja.

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

Način razdelitve splošnih stroškov se za 2024 glede na 2022 ne bo spremenil. Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče ob knjiženju 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 naslednjih tabelah.

- *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 se na posamezno dejavnosti GJS razporejeni v višini predpisanega kalkulativnega deleža. Preostanek stroškov, po obremenitvi na dejavnosti GJS, pa se po ključu prihodkov od prodaje (vključno z internimi prihodki) deli na tržne dejavnosti.

Tabela 13: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje

	DEJAVNOSTI GJS INDIVIDUALNE RABE		TRŽNE DEJAVNOSTI
	POSAMEZNA DEJAVNOST	OSNOVA ZA DELITEV PO SM POSAMEZNE DEJAVNOSTI	
Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	prihodki od prodaje (vključno z internimi) sektorja

- *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 naslednji tabeli.

Tabela 14: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov

	DEJAVNOSTI GJS INDIVIDUALNE RABE		TRŽNE DEJAVNOSTI IN GJS KOLEKTIVNE RABE	
	POSAMEZNA DEJAVNOST	OSNOVA ZA DELITEV PO SM POSAMEZNE GJS	POSAMEZNE DEJAVNOSTI	OSNOVA ZA DELITEV PO SM TRŽNIH DEJAVNOSTI IN GJS KOLEKTIVNE RABE
Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	razlika do prispevka za kritje	povprečni ključ bruto plač in prihodkov od prodaje (z internimi)

- *Splošno nabavno prodajni stroški.* Skladiščno – nabavna služba je organizirana na nivoju družbe 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 naslednji tabeli.

Tabela 15: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov

	DEJAVNOSTI GJS INDIVIDUALNE RABE		TRŽNE DEJAVNOSTI IN GJS KOLEKTIVNE RABE	
	POSAMEZNA DEJAVNOST	OSNOVA ZA DELITEV PO SM POSAMEZNE GJS	POSAMEZNE DEJAVNOSTI	OSNOVA ZA DELITEV PO SM TRŽNIH DEJAVNOSTI IN GJS KOLEKTIVNE RABE
Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	predpisan kalkulativen delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	razlika do prispevka za kritje	50 % vrednost izdanega materiala 50 % število transakcij na izdajnicah

S Sklepom o sprejemu Letnega programa dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2022 za območje občine Krško, številka 354-183/2021-O604 z dne 16. 12. 2021, in Sklepom o potrditvi elaboratov, predračunske lastne in zaračunane cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja biološko razgradljivih odpadkov, obdelave komunalnih odpadkov in 24-urne dežurne službe v občini Krško za leto 2022 ter cene letnega najema za grobne prostore, številka sklepa 354-183/2021-O604 z dne 16. 12. 2021, so bili sprejeti in potrjeni deleži splošnih stroškov v skupnih stroških, ki so veljali v 2022.

Za leto 2024 je delež splošnih stroškov v skupnih stroških, glede na 2022, nižji. Prikaz je podan v tabeli 16.

Tabela 16: Delež splošnih stroškov po posamezni dejavnosti za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V % za preteklo (2022) obračunsko obdobje			DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V % za prihodnje (2024) obračunsko obdobje		
	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov
Neposredni stroški prodaje	2,00	2,62	0	1,83	2,06	0
Splošni nabavno prodajni stroški	0,20	0,19	0	0,18	0,15	0
Splošni upravni stroški	14,10	16,08	0	12,93	12,67	0

Tabela 17: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI v EUR za preteklo (2022) obračunsko obdobje	SPLOŠNI STROŠKI v EUR za prihodnje (2024) obračunsko obdobje
Neposredni stroški prodaje	39.266	39.531
Splošni nabavno prodajni stroški	3.848	3.805
Splošni upravni stroški	274.202	276.337

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

Podjetje pri izvajanju storitev gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov izvaja posebne storitve kot so odvoz embalaže pri gospodarskih subjektih in izvajanje storitve zbiranja komunalnih odpadkov za pravne osebe, katerih odpadki ne sodijo med komunalne odpadke. Pri storitvi obdelave predstavljajo posebni prihodki manipulacijo z zbrano embalažo pravnih oseb.

Prihodki od posebnih storitev se upoštevajo pri kalkulaciji storitev zbiranja komunalnih odpadkov in obdelave odpadkov. Zgrajena javna infrastruktura se uporablja za izvajanje ostalih (tržnih) dejavnosti, zato kalkulaciji cene javne infrastrukture za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov in zbiranja biološko razgradljivih odpadkov sicer prikazujemo, vendar s stroškom uporabniki niso obremenjeni.

Tabela 18: Prihodki z opravljanjem posebnih storitev

STORITEV	PREDRAČUNSKI PRIHODKI V EUR ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2024)
Zbiranje komunalnih odpadkov	396.000
Obdelava komunalnih odpadkov	39.000

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).

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva ni sestavni del cene v kalkulaciji za leto 2024, prav tako se ni obračunaval v preteklem obračunskem obdobju v letu 2022.

3.12 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Za izvajanje vseh dejavnosti ravnanja z odpadki je bilo v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022) glede na ure zaposlenih 31 operativnih delavcev in v povprečju 2 izvajalca pogodbenega partnerja za najem delovne sile. Za 2024 je planirana zaposlitev 33 delavcev, brez zunanjih izvajalcev.

3.13 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo

Občina za opravljanje javne službe izvajalcem obračunava najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe, in sicer najmanj v višini obračunane amortizacije (1. odstavek 3. člena Uredbe).

Tabela 19: Višina najemnine za javno infrastrukturo

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO V EUR ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Zbiranje komunalnih odpadkov	19.317
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	67.526
- od tega uporabniki gospodarske javne službe	0
- od tega uporabniki posebnih storitev	67.526

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO V EUR ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE
Obdelava komunalnih odpadkov	57.740
- od tega uporabniki gospodarske javne službe	0
- od tega uporabniki posebnih storitev	57.740

Infrastruktura za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov in obdelave mešanih komunalnih odpadkov se uporablja za izvajanje javne službe in tržnih dejavnosti. Ker količine bioloških in mešanih komunalnih odpadkov, ki se obdelajo na infrastrukturi, predstavljajo zelo majhen delež celotnih količin, uporabniki na območju mestne občine Krško s stroškom ne bodo obremenjeni.

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

Obstoječa javna infrastruktura je namenjena uporabnikom javne službe na območju občine Krško in ostalim uporabnikom oziroma izvajanju tržnih dejavnosti. Infrastruktura je v celoti izkoriščena (stopnja izkoriščenosti zmogljivosti je 100 %). Strošek infrastrukture za dejavnost obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in zbiranja biološko razgradljivih odpadkov pa ne obremenjuje uporabnike javne službe.

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

3.15.1 Izračun predračunske cene storitev zbiranja in obdelave 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.

Družba Kostak je za območje mestne občine Krško izvajalka storitve zbiranja in obdelave odpadkov. Storitve odlaganja ostankov mešanih komunalnih odpadkov izvaja družba CeROD, d. o. o. Družba CeROD cene odlaganja oblikuje z elaboratom, ki ga potrdi Svet županov občin ustanoviteljic, med katerimi je tudi MO Krško. Obračun storitve odlaganja se bo uporabnikom obračunaval na podlagi cene, ki jo izvajalcu javne službe zbiranja vsak mesec zaračuna izvajalec storitve odlaganja. V obračun tekočega meseca se zajamejo stroški odlaganja iz preteklega meseca. Količina pripadajočih odpadkov v kg se preračuna na podlagi celotne količine odloženih odpadkov v preteklem mesecu.

Lastna cena za dejavnosti ravnanja z odpadki za 2024 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov. Pri pripravi predračunov za 2024 za zbiranje komunalnih odpadkov smo upoštevali uskladitev stroškov dela in uskladitev osnov za zaračunavanje, pri pripravi predračuna za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov in obdelavo odpadkov pa glede na pretekla leta višjo ceno za prevzem.

Vpliv izpostavljenih povečanj kalkulativnih elementov vpliva na višjo bremenitev v 2024. Ker je za leto 2024 planirana višja skupna količina odpadkov glede na plan 2023, se bo povišala tudi obračunska osnova oziroma kg za obračun.

Lastna cena za storitve ravnanja z odpadki za leto 2024 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov. Pri izračunu je upoštevan poračun 2022 samo za omrežnino oziroma ceno infrastrukture, saj smo poračun za izvajanje storitev upoštevali pri oblikovanju cene za 2023. Če je cena, ki je bila oblikovana v elaboratih za 2022, presegla nastale stroške, smo oblikovali kratkoročne odložene prihodke. Če oblikovana cena ni zadoščala za pokrivanje nastalih stroškov, smo oblikovali prehodno nezaračunane prihodke.

Tabela 20: Pregled prihodkov in stroškov za storitve ravnanja z odpadki za leto 2022

DEJAVNOST V EUR	PRIHODKI	STROŠKI	POSLOVNI IZID PRED RAZMEJITVAM	KRATKOROČNO ODLOŽENI PRIHODKI	KRATKOROČNO NEZARAČUNANI PRIHODKI	VKLJUČEN PORAČUN V ELABORATE 2023
zbiranje komunalnih odpadkov	1.798.364	1.797.123	1.241	1.241		-1.241
zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	108.962	108.459	503	503		-503
obdelava komunalnih odpadkov	376.925	375.204	1.722	1.722		-1.722

3.15.1.1 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE ZA STORITEV ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV

Kalkulacija zbiranja komunalnih odpadkov vključuje stroške zbiranja ločenih frakcij določenih komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov, ločeno zbrane odpadne embalaže, biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada in mešanih komunalnih odpadkov.

Postavka na računu: **ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV**

Tabela 21: Izračun cene za storitev zbiranja komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	70.626	3,56
- stroški porabljenega materiala	29.289	1,48
- stroški storitev	41.337	2,08
Neposredni stroški dela	1.020.699	51,48
Drugi neposredni stroški	163.744	8,26
- stroški električne energije	10.052	0,51
- stroški pogonskega goriva	153.692	7,75
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	404.426	20,40
- amortizacija	149.249	7,53
- drugi posredni proizvodjalni stroški	167.255	8,44
- stroški vzdrževanja	87.922	4,43
Neposredni stroški prodaje	36.282	1,83
Splošni nabavno prodajni stroški	3.569	0,18
Splošni upravni stroški	256.350	12,93
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	22.403	1,13

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	4.500	0,23
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.982.599	100,00
PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV	-396.000	
SKUPAJ STROŠKI	1.586.599	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	12.130.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,1308	

Stroški izvajanja storitev zbiranja komunalnih odpadkov

Neposredni stroški materiala in storitev:

- **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške materiala za redno vzdrževanje opreme, stroške materiala za popravila posod, stroške zaščitnih rokavic, vozil in strojev (avtoplašči in ostali pomožni material za tekoče vzdrževanje vozil);
- **stroški storitev** vključujejo storitve za prevzem kosovnih odpadkov in nevarnih odpadkov, stroške tiskanja in izpisa računov, stroške vzpostavljenega računalniškega sledenja vozil, stroške študentskega dela, stroške vzdrževanja programa za obračun komunalnih storitev.

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 razsvetljave na CRO SSG;
- **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 vozil ter manjša orodja in ostala oprema. V sklop stroška amortizacije sredstev v lasti družbe je vključena tudi amortizacija posod;
- **drugi posredni proizvodjalni stroški:** vključujejo stroške popravkov terjatev in porabe drobnega inventarja ter ostalih obratnih sredstev, stroške porabe pomožnega pisarniškega materiala ter ostale stroške vozil, ki se uporabljajo za dejavnost, kot so: stroški zavarovanja vozil, stroški nadomestnih delov, stroške objav v sredstvih javnega obveščanja za osveščanje in vzpodbujanje ločenega zbiranja odpadkov, stroške strokovne literature, stroške poštnin, stroške plačilnega prometa, 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 programske opreme, stroške vzdrževanja vozil, ki se uporabljajo za dejavnost: razna popravila, registracije in tehnični pregledi vozil, stroške menjave avtomobilskih 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.

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

Drugi poslovni odhodki: predstavljajo strošek projektnega vodenja, uvedbe novih tehnologij, seznanjanje in izobraževanje kadra z novimi tehnologijami, izvajanje pilotnih projektov, sodelovanje pri pripravi zakonodaje, sodelovanje v komisijah Gospodarske zbornice in upravnih odborih, strošek nadgradnje programske opreme z zahtevami zakonodaje, sodelovanje na srečanjih komunalnega gospodarstva in ostale poslovne odhodke.

Tabela 22: Pregled obračunskih postavk za storitev zbiranja komunalnih odpadkov

1	2	3	4=1 * 3	5=(2 * 3)/12	6	7 = 5 * 6	8
število oseb/posod/objektov	velikost posode za MKO v litrih oziroma na osebo/objekt	letno število praznjenj/mesecev	skupaj letna prostornina v litrih	mesečna prostornina za posamezno posodo/osebo v litrih	količnik preračuna za storitev zbiranja	količina odpadkov v kg za zbiranje - nepridobitna dejavnost	količina odpadkov v kg za zbiranje - pridobitna dejavnost
27225	40	17,3	18.839.700	58	0,4284	24,70	
469	120	17,3	973.644	173	0,4284	74,11	118,57
449	240	17,3	1.864.248	346	0,4284	148,22	237,14
69	660	17,3	787.842	952	0,4284	407,59	652,15
19	770	17,3	253.099	1.110	0,4284	475,52	760,84
101	1.100	17,3	1.922.030	1.586	0,4284	679,32	1.086,91
1	4.000	17,3	69.200	5.767	0,4284	2.470,25	3.952,40
5	4.700	17,3	406.550	6.776	0,4284	2.902,55	4.644,07
37	5.000	17,3	3.200.500	7.208	0,4284	3.087,82	4.940,50
		SKUPAJ	28.316.813				

Predračunsko ceno storitve zbiranja komunalnih odpadkov smo izračunali tako, da smo načrtovano količino zbranih komunalnih odpadkov za leto 2024 razdelili na načrtovano prostornino vseh posod/oseb za mešane komunalne odpadke vseh uporabnikov in glede na pogostost odvoza.

Uredba zahteva, da se cene za storitve oblikujejo za kg odpadkov, ki je za storitev zbiranja mešanih komunalnih odpadkov izračunana v nadaljevanju.

$$\text{Predračunska cena v EUR/kg} = \frac{\text{stroški zbiranja komunalnih odpadkov}}{\text{količina zbranih odpadkov}} = \frac{1.586.599}{12.130.000} = 0,1308$$

Ker pa Uredba v prvem in petem odstavku 23. člena določa, da se cena, izračunana na kg, zaračuna uporabnikom sorazmerno glede na prostornino posod/oseb, smo izračunali razmerje med količino zbranih komunalnih odpadkov in letno prostornino posod/oseb, poimenovano količnik preračuna.

$$\text{Količnik preračuna} = \frac{\text{količina zbranih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za MKO}} = \frac{12.130.000}{28.316.813} = 0,4284$$

Neto povprečno mesečno prostornino posod oziroma določeno litražo za zbiranje mešanih komunalnih odpadkov (MKO) v litrih (za vsako velikost posode/osebo) pomnožimo s količnikom preračuna. Obračunsko osnovo do uporabnikov predstavlja mesečna količina

odpadkov za vsako velikost posode/osebo, izražena v kg, kar je prikazano v stolpcu 7. in 8. tabele 22. Tako izračunana količina v kg (za vsako vrsto posode/osebo) je mesečna obračunska osnova, ki se pomnoži s ceno, izračunano za kg zbranih komunalnih odpadkov.

Za eno osebo/objekt je mesečna obračunska osnova 24,70 kg.

3.15.1.2 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE ZA STORITEV ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV

Postavka na računu: **ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV**

Tabela 23: Izračun cene za storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	114.156	72,37
- stroški porabljenega materiala	0	0,00
- stroški storitev	114.156	72,37
Neposredni stroški dela	14.180	8,99
Drugi neposredni stroški	0	0,00
- stroški električne energije	0	0,00
- stroški pogonskega goriva	0	0,00
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	4.440	2,81
- amortizacija	4.440	2,81
- drugi posredni proizvodjalni stroški	0	0,00
- stroški vzdrževanja	0	0,00
Neposredni stroški prodaje	3.250	2,06
Splošni nabavno prodajni stroški	237	0,15
Splošni upravni stroški	19.987	12,67
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	1.499	0,95
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	157.747	100,00
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	2.400.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,0657	

Stroški izvajanja storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov

Neposredni stroški storitev vključujejo stroške obdelave biološko razgradljivih odpadkov.

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.

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

- **amortizacija:** predstavlja strošek obračunane amortizacije lastne opreme, ki jo uporabljamo za izvajanje dejavnosti. V sklop stroška amortizacije sredstev v lasti družbe je vključena tudi amortizacija posod;

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.

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

Drugi poslovni odhodki: predstavljajo strošek projektnega vodenja, uvedbe novih tehnologij, seznanjanje in izobraževanje kadra z novimi tehnologijami, izvajanje pilotnih projektov, sodelovanje pri pripravi zakonodaje, sodelovanje v komisijah Gospodarske zbornice in upravnih odborih, strošek nadgradnje programske opreme z zahtevami zakonodaje, sodelovanje na srečanjih komunalnega gospodarstva in ostale poslovne odhodke.

Tabela 24: Pregled obračunskih postavk za storitve zbiranja biološko razgradljivih odpadkov

1	2	3	4=1 * 3	5 = (2 * 3)/12	6	7 = 5 * 6
število oseb/posod	velikost Posode za biološko razgradljive odpadke	letno število praznjenj/mesecev	skupaj letna prostornina v litrih	povprečna mesečna prostornina za posamezno posodo v litrih	količnik preračuna za storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov	količina odpadkov v kg za zbiranje bioloških odpadkov
10.500	20	43	9.030.000	72	0,2415	17,30
78	120	43	402.480	430	0,2415	103,82
40	240	43	412.800	860	0,2415	207,65
2	1100	43	94.600	3.942	0,2415	951,72
1	oseba					17,30
		SKUPAJ	9.939.880			

Predračunsko ceno storitve zbiranja biološko razgradljivih odpadkov smo izračunali tako, da smo načrtovano količino zbranih biološko razgradljivih odpadkov za 2024 razdelili na načrtovano prostornino vseh posod/oseb za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov vseh uporabnikov in glede na pogostost odvoza.

Uredba zahteva, da se cene za storitve oblikujejo za kg odpadkov, ki je za storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov, izračunana v nadaljevanju.

$$\text{Predračunska cena v EUR/kg} = \frac{\text{stroški zbiranja biološko razgradljivih odpadkov}}{\text{količina zbranih biološko razgradljivih odpadkov}} = \frac{157.747}{2.400.000} = 0,0657$$

Ker pa Uredba v prvem in petem odstavku 23. člena določa, da se cena, izračunana na kg, zaračuna uporabnikom sorazmerno glede na prostornino posod/oseb, smo izračunali razmerje med količino zbranih biološko razgradljivih odpadkov in letno prostornino posod/oseb, poimenovano količnik preračuna.

$$\text{Količnik preračuna} = \frac{\text{količina zbranih biološko razgradljivih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za biološko razgradljive odpadke}} = \frac{2.400.000}{9.939.880} = 0,2415$$

Neto povprečno mesečno prostornino posod oziroma določeno litražo na osebo za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov v litrih (za vsako velikost posode/osebo) pomnožimo s količnikom preračuna. Dobili smo mesečno količino odpadkov za vsako velikost posode/oseb, izraženo v kg, kar je prikazano v stolpcu 7 tabele 24.

Tako izračunana količina v kg (za vsako vrsto posode/osebo) je mesečna obračunska osnova, ki se pomnoži s ceno, izračunano za kg zbranih biološko razgradljivih odpadkov.

Za eno osebo je mesečna obračunska osnova 17,30 kg.

3.15.1.3 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE ZA OBDELAVO KOMUNALNIH ODPADKOV

Postavka na računu: **OBDELAVA KOMUNALNIH ODPADKOV**

Tabela 25: Izračun cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	319.613	87,30
- stroški porabljenega materiala	0	0,00
- stroški storitev	319.613	87,30
Neposredni stroški dela	22.000	6,01
Drugi neposredni stroški	0	0,00
- stroški električne energije	0	0,00
- stroški pogonskega goriva	0	0,00
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	20.300	5,54
- amortizacija dol	0	0,00
- drugi posredni proizvodjalni stroški	18.400	5,03
- stroški vzdrževanja	1.900	0,52
Neposredni stroški prodaje	0	0,00
Splošni nabavno prodajni stroški	0	0,00
Splošni upravni stroški	0	0,00
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	4.210	1,15
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	366.123	100,00
PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV	-39.000	
SKUPAJ STROŠKI	327.123	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	3.290.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,0994	

Stroški izvajanja storitev obdelave komunalnih odpadkov**Neposredni stroški materiala in storitev:**

- **stroški storitev** vključujejo storitve za postopek mehanske obdelave mešanih komunalnih odpadkov in strošek obdelave oziroma prevzema ostalih ločenih frakcij.

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

- **drugi posredni proizvodjalni stroški:** vključujejo stroške popravkov terjatev.

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.

Drugi poslovni odhodki: predstavljajo strošek projektnega vodenja, uvedbe novih tehnologij, seznanjanje in izobraževanje kadra z novimi tehnologijami, izvajanje pilotnih projektov, sodelovanje pri pripravi zakonodaje, sodelovanje v komisijah Gospodarske zbornice in upravnih odborih, strošek nadgradnje programske opreme z zahtevami zakonodaje, sodelovanje na srečanjih komunalnega gospodarstva in ostale poslovne odhodke.

Tabela 26: Pregled postavk za izračun cene obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov

število oseb/ posod/ objektov	velikost posode za MKO v litrih oziroma na osebo/objekt	letno število praznjenj/ mesecev	skupaj letna prostornina v litrih	povprečna mesečna prostornina za posamezno posodo/osebo v litrih	količnik preračuna za storitev zbiranja	mesečna količina odpadkov v kg za zbiranje - nepridobitna dejavnost	količina odpadkov v kg za zbiranje - pridobitna dejavnost
27225	40	17,3	18.839.700	58	0,1162	6,70	
469	120	17,3	973.644	173	0,1162	20,10	32,16
449	240	17,3	1.864.248	346	0,1162	40,20	64,32
69	660	17,3	787.842	952	0,1162	110,55	176,88
19	770	17,3	253.099	1.110	0,1162	128,98	206,36
101	1.100	17,3	1.922.030	1.586	0,1162	184,25	294,80
1	4.000	17,3	69.200	5.767	0,1162	670,00	1.072,00
5	4.700	17,3	406.550	6.776	0,1162	787,25	1.259,60
37	5.000	17,3	3.200.500	7.208	0,1162	837,50	1.340,00
		SKUPAJ	28.316.813				

Predračunsko ceno storitve obdelave komunalnih odpadkov smo izračunali tako, da smo načrtovano količino obdelanih komunalnih odpadkov za 2024 razdelili na načrtovano prostornino vseh posod/oseb za mešane komunalne odpadke vseh uporabnikov in glede na pogostost odvoza.

Uredba zahteva, da se cene za storitve oblikujejo za kg odpadkov, ki je za storitev obdelave izračunana v nadaljevanju.

$$\text{Predračunska cena v EUR/kg} = \frac{\text{stroški obdelave odpadkov}}{\text{količina obdelanih odpadkov}} = \frac{327.123}{3.290.000} = 0,0994$$

Ker pa Uredba v prvem in petem odstavku 23. člena določa, da se cena, izračunana na kg, zaračuna uporabnikom sorazmerno glede na prostornino posode/oseb, smo izračunali

razmerje med količino obdelanih odpadkov in letno prostornino posod/oseb za MKO, poimenovano količnik preračuna.

$$\text{Količnik preračuna} = \frac{\text{količina obdelanih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za MKO}} = \frac{3.290.000}{28.316.813} = 0,1162$$

Neto povprečno mesečno prostornino posod oziroma določeno litražo na osebo za obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov v litrih (za vsako velikost posode/osebo) pomnožimo s količnikom preračuna. Obračunsko osnovo do uporabnikov predstavlja mesečna količina odpadkov za vsako velikost posode/osebo, izražena v kg, kar je prikazano v stolpcu 7 in 8 tabele 26.

Tako izračunana količina v kg (za vsako vrsto posode/osebo) je mesečna obračunska osnova, ki se pomnoži s ceno, izračunano za kg obdelanih komunalnih odpadkov.

Za eno osebo/objekt je mesečna obračunska osnova 6,7 kg/mesec.

Cene za storitve obdelave odpadkov so enotne na celotnem območju MO Krško.

3.15.2 Izračun predračunske cene javne infrastrukture za storitve zbiranja in obdelave odpadkov

Predračunska cena infrastrukture je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe in se določi na letni ravni. Uporabnikom se zaračuna mesečno glede na prostornino posode za mešane komunalne odpadke in pogostost odvoza posode.

Lastna cena javne infrastrukture za leto 2024 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov. Pri izračunu je upoštevan poračun 2022, ki je prikazan v naslednji tabeli.

Tabela 27: Pregled prihodkov in stroškov za javno infrastrukturo za zbiranje komunalnih odpadkov za leto 2022

DEJAVNOST V EUR	PRIHODKI	STROŠKI	POSLOVNI IZID	KRATKOROČNO ODLOŽENI PRIHODKI	KRATKOROČNO NEZARAČUNANI PRIHODKI
javna infrastruktura za zbiranje komunalnih odpadkov	18.559	18.532	27	27	
javna infrastruktura za zbiranje bioloških odpadkov	65.412	65.412	0		
javna infrastruktura za obdelavo komunalnih odpadkov	54.537	54.537	0		

Cena javne infrastrukture, ki je bila oblikovana v elaboratih za leto 2022, je zadoščala za pokritje stroškov, zato smo oblikovali kratkoročno odložene prihodke. Poračunali jih bomo pri pripravi elaborata za 2024.

3.15.2.1 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ZA ZBIranJE KOMUNALNIH ODPADKOV

Tabela 28: Predračunski stroški javne infrastrukture za zbiranje komunalnih odpadkov

CENA JAVNE INFRASTRUKTURE VKLJUČUJE	V EUR ZA 2024
- stroške amortizacije ali najema	19.317
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	0
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	
- finančna jamstva	
- odhodke financiranja, ki so stroški obresti in drugi stroški, povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe.	0
Skupaj	19.317
- poračun 2022 (pozitivni rezultat)	-27
Skupaj stroški javne infrastrukture	19.290

Tabela 29: Pregled postavk za izračun cene javne infrastrukture za zbiranje komunalnih odpadkov

1	2	3	4=1 * 3	5 = (2 * 3)/12	6	7 = 5 * 6	8
število oseb/ posod/ objektov	velikost posode za MKO v litrih oziroma na osebo	letno število praznjenj/ mesecev	skupaj letna prostornina v litrih	povprečna mesečna prostornina za posamezno posodo/osebo v litrih	količnik preračuna za storitev zbiranja	mesečna količina odpadkov v kg za zbiranje - nepridobitna dejavnost	mesečna količina odpadkov v kg za zbiranje - pridobitna dejavnost
27225	40	17,3	18.839.700	58	0,4284	24,70	
469	120	17,3	973.644	173	0,4284	74,11	111,16
449	240	17,3	1.864.248	346	0,4284	148,22	222,32
69	660	17,3	787.842	952	0,4284	407,59	611,39
19	770	17,3	253.099	1.110	0,4284	475,52	713,29
101	1.100	17,3	1.922.030	1.586	0,4284	679,32	1.018,98
1	4.000	17,3	69.200	5.767	0,4284	2.470,25	3.705,38
5	4.700	17,3	406.550	6.776	0,4284	2.902,55	4.353,82
37	5.000	17,3	3.200.500	7.208	0,4284	3.087,82	4.631,72
		SKUPAJ	28.316.813				

Predračunsko ceno javne infrastrukture za zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov smo izračunali tako, da smo načrtovano ceno javne infrastrukture razdelili na načrtovano prostornino vseh posod/oseb za mešane komunalne odpadke vseh uporabnikov in glede na pogostost odvoza.

Uredba zahteva, da se cene javne infrastrukture za dejavnost zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov oblikujejo za kg odpadkov, ki je za ceno javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov izračunana v nadaljevanju.

$$\text{Predračunska cena v EUR/kg} = \frac{\text{stroški infrastrukture}}{\text{količina zbranih odpadkov}} = \frac{19.290}{12.130.000} = 0,0016$$

Ker pa Uredba v prvem in petem odstavku 23. člena določa, da se cena javne infrastrukture, izračunana na kg, zaračuna uporabnikom sorazmerno glede na prostornino

posod/oseb, smo izračunali razmerje med količino zbranih odpadkov in letno prostornino posod/oseb, poimenovano količnik preračuna.

$$\text{Količnik preračuna} = \frac{\text{količina zbranih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za MKO}} = \frac{12.130.000}{28.316.813} = 0,4284$$

Dobili smo izračun povprečne mesečne prostornine posod oziroma litražo na osebo za ceno javne infrastrukture v litrih (za vsako velikost posode/osebo), ki jo pomnožimo s količnikom preračuna. Mesečna količina odpadkov za vsako velikost posode/osebo, izražena v kg, je prikazana v stolpcu 7 in 8 tabele 29.

Tabela 30: Predračunska cena javne infrastrukture za zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov

	PREDRAČUNSKE CENE 2024 V EUR/kg	POTRJEENE CENE 2023 V EUR/kg	INDEKS (PREDRAČUNSKE/ POTRJEENE)
Cena infrastrukture za zbiranje komunalnih odpadkov	0,0016	0,0015	107

Cena za kg se bo skladno z veljavno zakonodajo na računu izkazovala na štiri decimalke, in sicer v višini 0,0016 EUR/kg, količina pa na dve decimalki.

Za eno osebo/objekt je mesečna obračunska osnova 24,70 kg/mesec. Višina stroška oziroma bremenitve na osebo bo, glede na leto 2023, nekoliko višja.

3.15.2.2 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ZA ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV

Tabela 31: Predračunski stroški javne infrastrukture za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov

Cena javne infrastrukture vključuje	v EUR za 2024		
	skupaj	tržne dejavnosti	javna služba
- stroške amortizacije ali najema	67.526	67.526	0
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	2.800	2.800	0
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	0	0	0
- finančna jamstva	0	0	0
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture	0	0	0
Skupaj stroški javne infrastrukture	70.326	70.326	0

Infrastruktura za dejavnost zbiranja biološko razgradljivih odpadkov se uporablja za izvajanje javne službe in tržnih dejavnosti. Ker količine bioloških odpadkov, ki se obdelajo za izvajanje javne službe, predstavljajo zelo majhen delež celotnih količin, uporabniki na območju MO Krško s tem stroškom za leto 2024 ne bodo obremenjeni.

V izkazu uspeha se bo sicer strošek še vedno prikazoval, vendar bo v celoti zaračunan sektorju, ki infrastrukturo uporablja.

3.15.2.3 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ZA OBDELAVO KOMUNALNIH ODPADKOV

Tabela 32: Predračunski stroški javne infrastrukture za obdelavo komunalnih odpadkov

CENA JAVNE INFRASTRUKTURE VKLJUČUJE	v EUR za 2024		
	SKUPAJ	TRŽNE DEJAVNOSTI	JAVNA SLUŽBA
- stroške amortizacije ali najema	57.740	57.740	0
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	2.700	2.700	0
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za sluznost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe	0	0	0
- finančna jamstva	0	0	0
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture	0	0	0
Skupaj	60.440	60.440	0
- poračun cene 2021	0	0	0
Skupaj stroški javne infrastrukture	60.440	60.440	0

Infrastruktura za obdelavo komunalnih odpadkov se uporablja za izvajanje javne službe in tržnih dejavnosti. Ker količine obdelanih odpadkov občine Krško predstavljajo zelo majhen delež celotnih količin, uporabniki s tem stroškom za leto 2024 ne bodo obremenjeni.

V izkazu uspeha se bo sicer strošek še vedno prikazoval, vendar bo v celoti zaračunan sektorju, ki infrastrukturo uporablja.

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 v okviru posameznih dejavnosti je opredeljen v internih aktih družbe - Pravilniku o računovodstvu in v Priročniku za kontroling. Sistem se od leta 2022 ni spremenil in za leto 2024 ne predvidevamo sprememb.

3.16.1 Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke od prodaje, ki predstavljajo pretežni del prihodkov, razporejamo na ustrezna stroškovna mesta neposredno. Prav tako pa neposredno razporejamo tudi druge prihodke iz poslovanja ter izredne prihodke.

3.16.2 Razporejanje stroškov

Neposredne stroške, ki se nanašajo na posamezno dejavnost, evidentiramo na stroškovna mesta direktno iz knjigovodskih listin in obračunov. To so neposredni stroški materiala, energije, prevoznih in ostalih eksternih in internih storitev. Neposredne stroške dela razporejamo direktno na stroškovne nosilce in poslovnoizidna mesta na osnovi opravljenih ur 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 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, ki so začasni stroškovni nosilci, se prenašajo na končne stroškovne nosilce po dejavnostih oziroma posameznih poslovnoizidnih mestih, kjer se ti uporabljajo. Če isto vozilo opravlja dela na različnih stroškovnih

mestih, se za delitev stroškov uporabi sodilo, in sicer dejansko število opravljenih učinkovitih ur na posameznem stroškovnem mestu glede na skupno število delovnih ur obravnavanega obdobja.

- 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, kurivo za ogrevanje, stroške poštnih, telefonskih in drugih telekomunikacijskih storitev, stroške plačilnega prometa, zdravstvene, bančne in finančne storitve, svetovalne in revizorske storitve, izdatke za deratizacijo in analizo vode, stroške reklam ter druge stroške in jih knjižimo direktno na stroškovna mesta.
- zavarovalne premije: razporejamo na podlagi zavarovalne vrednosti omrežij in opreme.

Za večino stroškov velja, da jih je mogoče neposredno, na podlagi knjigovodske listine, knjižiti na strokovno mesto, na katerega se taki stroški nanašajo.

V tabeli prikazujemo stroškovna mesta v okviru ravnanja z odpadki.

Tabela 33: Pregled stroškovnih mest ravnanja z odpadki

STROŠKOVNO MESTO	NAZIV STROŠKOVNEGA MESTA
13121	zbiranje komunalnih odpadkov
13123	obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov
13127	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov
10150	cena infrastrukture zbiranje komunalnih odpadkov
10160	cena infrastrukture zbiranja biološko razgradljivih odpadkov
10170	cena infrastrukture obdelava komunalnih odpadkov

Za vsako stroškovno mesto v okviru ravnanja z odpadki se ugotavlja poslovni izid.

3.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

V nadaljevanju podajamo izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2022 in planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2024.

Tabela 34: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2022

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=1 do 11	13	14=12/13
Dejavnost v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem grez.gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	24-urna dežurna služba	pokopališka dejavnost	GJS individualne rabe 2022	načrt 2022	indeks ures/načrt
STROŠKI	1.777.734	290.419	72.741	797.345	87.533	148.785	1.797.123	108.459	375.204	31.094	217.316	5.703.753	5.865.869	97
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.568.776	233.939	52.737	755.407	74.212	128.282	1.477.865	87.553	370.931	25.647	176.392	4.951.739	5.102.467	97
1. Neposredni proiz.stroški	1.291.064	209.551	48.007	728.846	67.742	106.163	913.763	81.773	349.741	22.488	165.587	3.984.725	4.223.852	94
stroški materiala in storitev	795.183	117.525	30.982	619.983	48.326	46.363	128.079	65.501	333.283	7.071	103.305	2.295.599	2.367.811	97
a) material in energija	654.784	67.952	5.809	107.401	14.448	0	33.159	0	916	2.447	18.132	905.049	932.464	97
b) storitve	92.186	8.282	25.173	479.359	33.878	46.363	89.310	0	17.211	4.624	58.726	855.111	891.581	96
c.) interne storitve	48.213	41.291	0	33.222	0	0	5.609	65.501	315.157	0	26.447	535.439	543.766	98
stroški dela	495.881	92.026	17.025	108.863	19.416	59.801	785.684	16.272	16.458	15.416	62.283	1.689.126	1.856.041	91
2. Posredni proizv.stroški-stalni	248.578	16.609	2.230	20.951	3.269	7.806	328.285	5.715	20.837	1.436	8.384	664.099	616.424	108
amortizacija sredstev v lasti družbe	5.327	656	0	65	0	0	61.294	5.679	0	558	2.691	76.270	77.328	99
najemnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi odhodki	5.114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.114	0	0
stroški ASP	19.552	3.782	1.309	1.766	989	7.040	196.023	0	0	874	626	231.961	190.773	122
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	27.775	823	0	1.551	45	0	6.944	0	1.704	0	60	38.903	27.250	143
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	11.841	1.370	22	586	26	104	19.937	35	53	2	1.042	35.019	21.460	163
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.poslov.	63.703	8.832	899	16.983	2.208	203	40.386	0	19.080	2	1.989	154.285	175.900	88
vodno povračilo	112.172	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	112.172	112.000	100
zavarovalne premije	3.094	1.146	0	0	0	459	3.700	0	0	0	1.976	10.374	11.713	89
3. Posredni proizvodjalni stroški spremenljiv	29.134	7.779	2.501	5.610	148.785	14.313	235.817	65	352	1.723	2.421	302.915	262.191	116
drugi stroški poslovanja	1.509	1.173	0	40	489	30	15.620	65	352	0	835	20.113	12.650	159
stroški ASP	27.625	6.605	2.501	5.570	2.711	14.283	220.197	0	0	1.723	1.586	282.802	249.541	113
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	186.799	55.370	19.710	40.751	13.322	20.106	296.579	20.737	0	5.448	38.107	696.928	699.272	100
neposredni stroški prodaje	37.935	7.314	2.602	8.118	2.142	3.246	36.390	2.876	0	709	4.610	105.942	107.539	99
splošni upravni stroški	135.020	47.380	16.871	32.312	11.091	16.725	256.550	17.652	0	4.462	32.817	570.880	571.149	100
splošni nabavno prodajni stroški	13.844	676	237	322	89	135	3.639	209	0	277	680	20.106	20.583	98
III.Drugi poslovni odhodki	22.160	1.110	294	1.186	0	397	22.679	170	4.273	0	2.817	55.086	64.131	86
CISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	115	1.241	503	1.722	89	0	0	160	0
PRIHODKI	1.579.939	273.827	71.760	792.140	86.627	148.899	1.798.364	108.962	376.925	31.183	206.958	5.475.584	5.866.029	93
poslovni prihodki od prodaje	1.327.374	261.123	71.010	778.381	85.910	148.197	1.614.259	108.885	337.775	31.183	202.451	4.966.550	5.457.975	91
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	173.473	5.361	750	4.065	717	703	49.551	77	198	0	108	235.003	94.000	250
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi prihodki	79.091	7.343	0	9.694	0	0	4.722	0	0	0	2.894	103.744	139.054	75
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	129.831	0	38.952	0	1.504	170.287	175.000	97
IZGUBA	-197.795	-16.592	-981	-5.205	-906	0	0	0	0	0	-10.358	-228.169	0	0
kratkoročno nezaračunani prihodki	197.795	16.592	981	5.205	906							236.562		
kratkoročno odloženi prihodki						115	1.241	503	1.722	89	4.725	8.394		
POSLOVNI IZID PO RAZMEJITVAH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

Tabela 35: Izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2022

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=1 do 9	11	12=10/11
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevz.grez.gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	skupaj omrežnina in javna infrastruktura 2022	načrt 2022	indeks ures/načrt
STROŠKI	1.008.064	583.083	72.904	38.788	10.065	48.982	18.532	65.412	54.537	1.900.367	1.905.736	100
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.008.064	583.083	72.904	38.788	10.065	48.982	18.532	65.412	54.537	1.900.367	1.905.736	100
1. Neposredni proizvodjalni stroški	349.595	0	0	0	0	0	0	0	0	349.595	365.000	96
Stroški materiala in storitev	349.595	0	0	0	0	0	0	0	0	349.595	365.000	96
a.) material in energija	1.118	0	0	0	0	0	0	0	0	1.118	45.000	2
b.) storitve	73.666	0	0	0	0	0	0	0	0	73.666	0	0
c.) interne storitve	274.811	0	0	0	0	0	0	0	0	274.811	320.000	86
Stroški dela	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Posredni proizv. stroški-stalni	658.469	583.083	72.904	38.788	10.065	48.982	18.532	65.412	54.537	1.550.772	1.540.736	101
amortizacija sredstev v lasti družbe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
najemnina	610.866	546.890	71.000	37.543	10.000	47.346	18.530	64.075	52.736	1.458.986	1.458.986	100
storitve vzdrževanja proizv. opreme in obj.	17.572									17.572		
prevrednoteni popravki obr.s	302	150	7	21	1	8	2	0	0	491	0	0
zavarovalne premije	29.729	36.043	1.897	1.225	64	1.628	0	1.337	1.800	73.723	81.750	90
3. Posredni proizvodjalni stroški spremenlj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi stroški poslovanja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ČISTI DOBIČEK	3.235	1.435	2.665	2.915	842	862	27	0	0	11.981	0	0
PRIHODKI	1.011.299	584.518	75.569	41.704	10.907	49.844	18.559	65.412	54.537	1.912.348	1.905.736	100
prihodki od prodaje	1.011.299	584.518	75.514	41.704	10.907	49.844	17.350	0	0	1.791.136	1.783.825	100
drugi poslovni prihodki	0	0	55	0	0	0	8	1	10	74	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	1.201	65.411	54.527	121.138	121.911	99
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
kratkoročno nezaračunani prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
kratkoročno odloženi prihodki	3.235	1.435	2.665	2.915	842	862	27			11.981		
POSLOVNI IZID PO RAZMEJITVAH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 36: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2024

v EUR	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = 1 do 11
	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje bioloških odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	24-urna dežurna pogrebna služba	pokopališka dejavnost	GJS individualne rabe
STROŠKI	1.685.360	311.978	77.565	763.359	89.404	158.111	1.982.599	157.747	366.123	37.435	248.865	5.878.546
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.477.218	250.394	56.847	712.443	75.466	135.153	1.663.995	132.776	361.913	30.876	206.309	5.103.390
1. Neposredni proiz.stroški	1.202.871	214.674	52.184	668.997	70.532	104.368	1.083.451	128.336	341.613	26.808	189.874	4.083.708
<i>stroški materiala in storitev</i>	<i>567.055</i>	<i>93.009</i>	<i>31.118</i>	<i>512.232</i>	<i>49.488</i>	<i>36.650</i>	<i>62.752</i>	<i>114.156</i>	<i>319.613</i>	<i>3.800</i>	<i>89.150</i>	<i>1.879.022</i>
a) material in energija	395.055	37.109	8.118	69.518	11.988	150	23.052	0	0	2.820	17.900	565.709
b) storitve	120.000	10.900	23.000	413.714	37.500	36.500	34.000	0	27.500	980	43.850	747.944
c) interne storitve	52.000	45.000	0	29.000	0	0	5.700	114.156	292.113	0	27.400	565.369
<i>stroški dela</i>	<i>635.817</i>	<i>121.665</i>	<i>21.066</i>	<i>156.765</i>	<i>21.044</i>	<i>67.718</i>	<i>1.020.699</i>	<i>14.180</i>	<i>22.000</i>	<i>23.008</i>	<i>100.724</i>	<i>2.204.686</i>
2. Posredni proizv. str.-stalni	250.874	28.321	2.131	41.213	2.250	16.037	333.995	4.440	20.300	1.946	12.015	713.521
amortizacija sredstev v lasti družbe	4.308	473	0	144	0	16	51.352	4.440	0	1.048	2.535	64.316
najemnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	24.566	5.568	731	1.189	370	14.971	200.642	0	0	639	2.730	251.405
stroški vzdrževanja opreme in obj.	16.000	1.500	50	10.500	0	100	19.500	0	1.900	100	600	50.250
popr.vred.terj.	17.000	1.930	200	400	80	150	19.000	0	400	110	1.050	40.320
drugi str.mat.ener.in storitev	74.000	17.500	950	28.500	1.600	250	39.000	0	18.000	50	2.200	182.050
vodno povračilo	112.000										0	112.000
zavarovalne premije	3.000	1.350	200	480	200	550	4.500	0	0	0	2.900	13.180
3. Posredni proizv. str.-sprem.	23.473	7.399	2.533	2.233	2.684	14.748	246.550	0	0	2.122	4.420	306.161
drugi stroški poslovanja	2.000	1.600	100	300	30	50	24.500	0	0	100	320	29.000
stroški ASP	21.473	5.799	2.433	1.933	2.654	14.698	222.050	0	0	2.022	4.100	277.161
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	187.918	58.090	19.469	43.969	12.981	21.377	296.200	23.473	0	6.559	40.067	710.103
neposredni stroški prodaje	38.258	7.675	2.567	8.779	2.083	3.447	36.282	3.250	0	854	5.127	108.320
splošni upravni stroški	135.840	49.729	16.669	34.885	10.808	17.787	256.350	19.987	0	5.372	34.169	581.597
splišno nabavno prodajni stroški	13.820	686	233	305	89	142	3.569	237	0	333	771	20.186
III. Drugi poslovni odhodki	20.224	3.494	1.249	6.947	957	1.581	22.403	1.499	4.210	0	2.489	65.053
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	127	127
PRIHODKI	1.685.360	311.978	77.565	763.359	89.404	158.111	1.982.599	157.747	366.123	37.435	248.992	5.878.673
prihodki od prodaje	1.550.360	307.978	77.565	760.359	89.404	158.111	1.852.599	157.747	338.123	37.435	248.992	5.578.673
vodno povračilo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	135.000	4.000	0	3.000	0	0	0	0	0	0	0	142.000
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
državna pomoč - subvenija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	130.000	0	28.000	0	0	158.000
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 37: Planiran izkaz poslovnega izida za omrežnino in ceno javne infrastrukture za leto 2024

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = 1 do 9
v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje bioloških odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	skupaj
STROŠKI	1.077.340	624.196	43.610	78.200	11.450	49.298	19.317	70.326	60.440	2.034.177
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.077.340	624.196	43.610	78.200	11.450	49.298	19.317	70.326	60.440	2.034.177
1. Neposredni proizvodni stroški	365.000	0	0	0	0	0	0	0	0	365.000
Stroški materiala in storitev	365.000	0	0	0	0	0	0	0	0	365.000
a.) material in energija	45.000	0	0	0	0	0	0	0	0	45.000
b.) storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c.) interne storitve	320.000	0	0	0	0	0	0	0	0	320.000
Stroški dela	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Posredni proizv. stroški-stalni	712.340	624.196	43.610	78.200	11.450	49.298	19.317	70.326	60.440	1.669.177
najemnina	677.340	585.196	37.710	74.500	10.500	47.298	19.317	67.526	57.740	1.577.127
zavarovalne premije	35.000	39.000	5.900	3.700	950	2.000	0	2.800	2.700	92.050
3. Posredni proizvodni stroški spreme	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi stroški poslovanja		0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP		0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRIHODKI	1.077.340	624.196	43.610	78.200	11.450	49.298	19.317	70.326	60.440	2.034.177
prihodki od prodaje	1.077.340	624.196	43.610	78.200	11.450	49.298	19.317	0	0	1.903.410
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	70.326	60.440	130.767
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

4. ZAKLJUČEK

Elaborat je v celoti izdelan v skladu z Uredbo.

V Elaboratu o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe za zbiranje in obdelavo odpadkov v MO Krško so predračunske cene za izvajanje posamezne storitve izračunane v EUR/kg in enotne za vse vrste uporabnikov.

Cena javne infrastrukture vključuje poleg stroškov najema infrastrukture še stroške zavarovalnih premij.

Pristojni organ občine potrди »potrjeno ceno storitve javne službe« (ceno infrastrukture, ceno opravljanja storitev javne službe) in morebitno subvencijo nepridobitni dejavnosti. Na položnici je prikazana »zaračunana ceno storitve javne službe«, ki jo plača uporabnik. MO Krško se ni odločila subvencionirati dejavnost ravnanja z odpadki.

Tabela 38: Predračunske cene izvajanja storitve leta 2024 in indeksno odstopanje od potrjene cene iz leta 2023 v EUR/kg

STORITEV	PREDRAČUNSKE CENE 2024 V EUR/kg	POTRJENE CENE 2023 V EUR/kg	INDEKS (PREDRAČUNSKE/ POTRJENE)
Zbiranje komunalnih odpadkov	0,1308	0,1308	100
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	0,0657	0,0624	105
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	0,0994	0,0888	112

Tabela 39: Predračunske cene javne infrastrukture leta 2024 v EUR/kg in indeksno odstopanje od potrjene cene iz leta 2023

STORITEV	PREDRAČUNSKE CENE 2024 V EUR/kg	POTRJENE CENE 2023 V EUR/kg	INDEKS (PREDRAČUNSKE/ POTRJENE)
Zbiranje komunalnih odpadkov	0,0016	0,0015	107

Infrastruktura za obdelavo biološko razgradljivih in komunalnih odpadkov se uporablja za izvajanje javne službe in tržnih dejavnosti. Ker količine obdelanih odpadkov MO Krško predstavljajo zelo majhen delež celotnih količin, uporabniki s tem stroškom za leto 2024 ne bodo obremenjeni. V izkazu uspeha se bo sicer strošek še vedno prikazoval, vendar bo v celoti zaračunan samostojni poslovni enoti družbe Kostak.

Višina mesečne bremenitve na osebo bo v 2024 glede na 2023 višja za 0,52 EUR/osebo z DDV, in sicer za storitve:

- zbiranja komunalnih odpadkov, skupaj z infrastrukturo, višja za 0,36 EUR,
- zbiranja biološko razgradljivih odpadkov višja za 0,06 EUR. Strošek na osebo se tako v zadnjih sedmih letih ni povečal.
- za obdelavo komunalnih odpadkov višja za 0,10 EUR.