

ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE

Dejavnost zbiranja in obdelave odpadkov v občini Krško

Številka: 562-0011/2014

Krško, januar 2015



PRI PRIPRAVI SO SODELOVALI:

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

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

Anica Topolovšek, dipl. ekon., direktorica Finančno-računovodskega sektorja in informatike

Darja Modic, dipl. ekon., svetovalka za področje komunale

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 ODPADKOV	6
2.1	Predstavitev dejavnosti	6
2.2	Sestava cene	7
2.3	Elaborat oblikovanja cen storitev zbiranja in obdelave odpadkov	9
2.3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	9
2.3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	9
2.3.3	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje	9
2.3.4	Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih.....	10
2.3.5	Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih	10
2.3.6	Primerjava obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena s primerljivimi območji	10
2.3.7	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov	10
2.3.8	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje	11
2.3.9	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje	11
2.3.10	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in tekoče obračunsko obdobje	12
2.3.11	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za preteklo in tekoče obračunsko obdobje.....	12
2.3.12	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	12
2.3.13	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in tekoče obračunsko obdobje	13
2.3.14	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in tekoče obračunsko obdobje	13
2.3.15	Število zaposlenih za preteklo in tekoče obračunsko obdobje.....	13
2.3.16	Podatek o višini cene javne infrastrukture za dejavnost ravnanja z odpadki	13
2.3.17	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev	13
3	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV IN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ZA TEKOČE OBRAČUNSKO OBDOBJE	14
3.1	Izračun predračunske cene storitev zbiranja in obdelave odpadkov	14
3.1.1	Izračun predračunske cene za zbiranje komunalnih odpadkov	15
3.1.2	Izračun predračunske cene za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	18
3.1.3	Izračun predračunske cene za obdelavo komunalnih odpadkov	21
3.2	Predračunska cena javne infrastrukture za storitve zbiranja komunalnih odpadkov.....	24
3.2.1	Izračun predračunske cene javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov	24
3.2.2	Izračun predračunske cene javne infrastrukture za dejavnost zbiranja biološko razgradljivih odpadkov	26
3.2.3	Izračun predračunske cene javne infrastrukture za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov	27
3.3	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah...	28
3.4	Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35	28
4	ZAKLJUČEK	29

KAZALO TABEL:

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	9
Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	9
Tabela 3: Kazalniki izvajalca javne službe	11
Tabela 4: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje	11
Tabela 5: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje	11
Tabela 6: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanja storitev javne službe	12
Tabela 7: Delež splošnih stroškov po posamezni dejavnosti	12
Tabela 8: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje	12
Tabela 9: Višina najemnine za javno infrastrukturo	13
Tabela 10: Izračun cene za storitev zbiranja komunalnih odpadkov	15
Tabela 11: Pregled obračunskih postavk za storitev zbiranja komunalnih odpadkov	17
Tabela 12: Izračun cene za storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov	18
Tabela 13: Pregled obračunskih postavk za storitve zbiranja biološko razgradljivih odpadkov	20
Tabela 14: Izračun cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov	21
Tabela 15: Pregled postavk za izračun cene obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov	23
Tabela 16: Predračunska cena javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2015	24
Tabela 17: Pregled postavk za izračun cene javne infrastrukture	25
Tabela 18: Predračunska cena javne infrastrukture za dejavnost zbiranja biološko razgradljivih odpadkov za leto 2015	26
Tabela 19: Pregled postavk za izračun cene javne infrastrukture	26
Tabela 20: Predračunska cena javne infrastrukture za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov za leto 2015	27
Tabela 21: Pregled postavk za izračun cene javne infrastrukture	27
Tabela 22: Predračunska cena izvajanja storitve v EUR/kg	29
Tabela 23: Predračunska cena javne infrastrukture v EUR/kg	29

KAZALO SLIK

Slika 1: Center za ravnanje z odpadki (CRO) Spodnji Stari Grad	6
--	---

1 UVOD

1.1 Splošno

Družba KOSTAK komunalno stavbno podjetje d.d. je izvajalka dejavnosti zbiranja in obdelave odpadkov na območju Občine Krško. Izvajanje dejavnosti je urejeno na podlagi 149. člena Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS št. 41/2004).

S 1. 1. 2013 je stopila v veljavo Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, 109/2012, v nadaljevanju Uredba), ki določa metodologijo za oblikovanje cen storitev javnih služb varstva okolja.

Z uveljavitvijo Uredbe se je pristojnost za sprejemanje in nadzor nad cenami prenesla na lokalno skupnost oziroma pristojne občinske organe.

S sprejetjem nove Uredbe je prenehal veljati Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 63/2009).

1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

V tretjem odstavku 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 zbiranja in obdelave odpadkov na območju občine Krško.

V 5. členu Uredbe je določeno, da ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja posamezne javne službe.

S Koncesijsko pogodbo za izvajanje gospodarskih javnih služb, sklenjeno 31. 12. 2008, je družbi Kostak komunalno stavbno podjetje d.d. (v nadaljevanju Kostak d.d.) 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 cene izvajanja storitev gospodarske javne službe zbiranja in obdelave odpadkov. Glavne vsebine elaborata so (določeno v 9. členu Uredbe): količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmkov cen v preteklem obračunskem obdobju, 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. V elaboratu je prihodnje obračunsko obdobje poimenovano tekoče obračunsko obdobje.

2 DEJAVNOST ZBIRANJA IN OBDELAVE ODPADKOV

2.1 Predstavitev dejavnosti

Družba KOSTAK d.d. izvaja v občini Krško javno službo zbiranja in obdelave odpadkov, ki obsega:

1. zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov, ki 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.

2. obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov

Dejavnost odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov pa za območje občine Krško izvaja družba CeROD d.o.o.

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

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



Slika 1: Center za ravnanje z odpadki (CRO) Spodnji Stari Grad

Pred glavnim vhodom na CRO je velika tabla z osnovnimi informacijami, kot so: obratovalni čas, telefonska številka ter shema centra. CRO vključuje:

- zunanjo zbiralnico mesto, kjer je pet kontejnerjev velikosti 5 m³ za oddajo papirja, stekla, plastike, kosovnih in biorazgradljivih odpadkov,
- sprejemni plato s tehtnico,
- poslovni objekt,
- nadstrešnico reciklažnega dvorišča za skladiščenju ustrezno pripravljenih ločenih frakcij,
- objekt kompostarne, namenjen je predelavi biološke frakcije komunalnih odpadkov in drugih odpadkov biološkega izvora, primernih za kompostiranje,
- plato za pranje vozil,
- pretovorno postajo,
- plato za predelavo gradbenih odpadkov,
- sortirnico mešanih komunalnih odpadkov in ločeno zbranih frakcij z balirno napravo,
- napravo za aerobno obdelavo mešanih komunalnih odpadkov (v sklopu kompostarne).

Delovni čas Centra za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad:

- od 7.00 do 20.00 (letni delovni čas),
- od 7.00 do 18.00 (zimski delovni čas),
- ob sobotah od 7.00 do 12.00,
- ob nedeljah in praznikih zaprto.

2.2 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 se za vsako storitev v okviru dejavnosti zbiranja in obdelave odpadkov ločeno prikaže:

- 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 te 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 opravljanja storitev javne službe in v delu, ki se nanaša na stroške javne infrastrukture, oblikuje na kg opravljene storitve in se uporabnikom zaračuna glede na količino, ki pripada osebi/objektu ali posamezni litraži posode.

Z mesecem marcem 2015 bo osnova za zaračunavanje stroška zbiranja in obdelave ter prefakturiranje stroška odlaganja za področje gospodinjstva število oseb v posameznem gospodinjstvu, ki so uradno prijavljene na posameznem naslovu, za posamezno osebo pa znaša obračunska osnova 40 litrov/mesec. Ista obračunska osnova se upošteva za lastnike gospodarskih in počitniških objektov ter drugih objektov, ki so namenjeni občasni uporabi; v nadaljevanju poimenovan objekt.

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 vključujejo 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.

2.3 Elaborat oblikovanja cen storitev zbiranja in obdelave odpadkov

V nadaljevanju je skladno s 22. členom Uredbe oblikovana cene storitev zbiranja in obdelave odpadkov.

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

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2013).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2013).

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA V kg za preteklo obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA KOLIČINA V kg za preteklo obračunsko obdobje
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	9.950.760	10.448.298
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	2.542.000	2.592.840
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	9.950.760	10.149.775
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	2.719.000	2.827.760

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

Predračunski stroški izvajanja storitev zbiranja in obdelave odpadkov je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2013).

Obračunski stroški izvajanja storitev zbiranja in obdelave odpadkov je podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2013).

Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za preteklo obračunsko obdobje	OBRAČUNSKI STROŠKI v EUR za preteklo obračunsko obdobje
ZBIRANJE KOMUNALNIH IN BIOLOŠKIH ODPADKOV TER OBDELAVA IN ODLAGANJE	1.732.960	1.873.045

2.3.3 Pojasnila odmakov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje

Tarife oziroma cene storitev dejavnosti gospodarskih javnih služb individualne rabe so bile oblikovane v Tarifnih sistemih v letu 2008. Sprejel jih je Občinski svet Občine Krško na svoji 27. seji, dne 18.12.2008, s Sklepom o potrditvi tarifnih sistemov (št.: 430-25/2008) in smo jih skozi leta dopolnjevali s sklepi o dopolnitvah in spremembah tarifnih sistemov.

Cene oziroma tarife iz predhodno navedenih Tarifnih sistemov so bile različne za različne kategorije uporabnikov ali za različne namene uporabe (gospodinjstvo, gospodarstvo in negospodarstvo), in sicer za dejavnost ravnanja z odpadki:

1.1. gospodinjstvo in negospodarstvo (nepridobitna dejavnost)

- cena storitve zbiranja in obdelave v višini 11,5216 EUR/m³ in
- cena storitve odlaganja se zaračunava glede na velikost posode namenjene zbiranju mešanih komunalnih odpadkov in dejanske količine odloženih oziroma v sežig predanih odpadkov

1.2. gospodarstvo (pridobitna dejavnost)

- cena storitve zbiranja in obdelave v višini 24,7390 EUR/m³ in
- cena storitve odlaganja, ki se bo zaračunavala glede na velikost posode, namenjene zbiranju mešanih komunalnih odpadkov, in dejanske količine oziroma v sežig predanih odpadkov

Oblikovane cene iz zgoraj navedenih Tarifnih sistemov so predstavljale predračunske in obračunske cene in so dosegale višino potrjene cene.

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

Zaradi neopredeljenosti primerljivih območij (27. člen Uredbe) elaborat ne vsebuje zahtev iz četrte, pete in šeste alineje prvega odstavka 9. člena Uredbe, ki določa primerjavo obračunskih cen posameznih javnih služb, potrjenih cen posameznih javnih služb in primerjavo obračunskih cen javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena.

2.3.5 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Zaradi neopredeljenosti primerljivih območij (27. člen Uredbe) elaborat ne vsebuje zahtev iz četrte, pete in šeste alineje prvega odstavka 9. člena Uredbe, ki določa primerjavo obračunskih cen posameznih javnih služb, potrjenih cen posameznih javnih služb in primerjavo obračunskih cen javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena.

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

Zaradi neopredeljenosti primerljivih območij (27. člen Uredbe) elaborat ne vsebuje zahtev iz četrte, pete in šeste alineje prvega odstavka 9. člena Uredbe, ki določa primerjavo obračunskih cen posameznih javnih služb, potrjenih cen posameznih javnih služb in primerjavo obračunskih cen javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena.

2.3.7 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, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na

zaposlenca. Podatki za povprečje panoge so prikazani za leto 2013. Podatki izvajalca javne službe so prikazni na nivoju celotnega podjetja in ne za posamezno dejavnost.

Tabela 3: Kazalniki izvajalca javne službe

LETO	2013	
KAZALNIK	PANOGA	KOSTAK d.d.
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,35	0,097
gospodarnost poslovanja	1,01	1,02
povprečna mesečna plača v EUR	1.444	1.419*

Opomba: * za KOSTAK d.d. je podatek za družbo kot celoto E361 - panoga oskrba s pitno vodo (v tabeli panoga)

2.3.8 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za tekoče obračunsko obdobje (v letu 2015).

Tabela 4: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg za tekoče (2015) obračunsko obdobje
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	12.700.000
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	2.100.000
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	10.150.000

2.3.9 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za tekoče obračunsko obdobje (v letu 2015).

Tabela 5: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za tekoče obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA V EUR za tekoče obračunsko obdobje (znižani za posebne storitve)	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA V EUR za tekoče obračunsko obdobje
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	764.990	1.112.295
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	114.008	114.008
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	308.897	386.169

2.3.10 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in tekoče 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 vrednostih osnovnih sredstev.

Za izvajanje dejavnosti se uporablja smetarsko vozilo za zbiranje odpadkov. V tabeli 6 je prikazan samo sorazmerni del vrednosti vozil, ki se uporabljajo za izvajanje dejavnosti.

Tabela 6: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanja storitev javne službe

STORITEV	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V EUR za preteklo obračunsko obdobje (2013)			OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V EUR za tekoče obračunsko obdobje (2015)
	nabavna	odpisana	sedanja	nabavna vrednost
zbiranje in obdelava odpadkov	992.469,20	685.270,82	307.198,38	1.199.352,44

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

V okviru sklenjene koncesijske pogodbe je bil v sklopu kalkulativnih elementov določen delež, ki ga predstavljajo splošni stroški izkaza uspeha (v uredbi poimenovani neposredni stroški prodaje, splošni nabavno prodajni stroški, splošni upravni stroški) v skupnih stroških.

Skladno z Uredbo so pripravljene predračunske lastne cene in novi deleži splošnih stroškov za dejavnost zbiranje in obdelave odpadkov.

Tabela 7: Delež splošnih stroškov po posamezni dejavnosti

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V %		
	ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	OBDELAVA KOMUNALNIH ODPADKOV
Neposredni stroški prodaje	2,68	2,62	2,35
Splošni nabavno prodajni stroški	0,20	0,19	0,17
Splošni upravni stroški	16,47	16,08	14,46

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

Tabela 8: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI za preteklo obračunsko obdobje v EUR	SPLOŠNI STROŠKI za tekoče obračunsko obdobje v EUR
Neposredni stroški prodaje	40.506	41.895
Splošni nabavno prodajni stroški	2.780	3.075
Splošni upravni stroški	254.320	257.328
SKUPAJ	297.606	302.298

2.3.13 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

Podjetje pri izvajanju gospodarske javne službe zbiranja in obdelave odpadkov izvaja posebne storitve, to je izvedba storitve odvoza na vpoklic po naslednjih cenah:

- zbiranje in obdelava po ceni 24,7390 EUR/m³,
- odlaganje ostankov predelave po cenah izvajalca javne službe odlaganja, to je družbe CeROD d.o.o.,
- prevoz na regijsko odlagališče po ceni 12,00 EUR/tono.

Prihodki od izvedbe zmanjšujejo kalkulacijo stroškov po posamezni storitvi v okviru zbiranja in obdelave odpadkov.

2.3.14 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in tekoče 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.

2.3.15 Število zaposlenih za preteklo in tekoče obračunsko obdobje

Dejavnost zbiranja in obdelave odpadkov izvajamo skladno z sprejetim Urnikom odvoza. Na dejavnosti je zaposlenih 29 delavcev.

2.3.16 Podatek o višini cene javne infrastrukture za dejavnost ravnanja z odpadki

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 9: Višina najemnine za javno infrastrukturo

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO V EUR za tekoče obračunsko obdobje (2015)
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	50.432
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	2.607
OBDELAVA KOMUNALNIH ODPADKOV	17.190

V 4. odstavku 3. člena Uredbe je zapisano: na uporabnike storitev gospodarske javne službe se lahko prenese le tisti del najemnine, ki jo občina za uporabo javne infrastrukture zaračuna izvajalcem.

V občini Krško se vsa najemnina prenese na uporabnike storitev gospodarske javne službe ravnanja z odpadki.

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

Ocenjujemo, da je stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki, 100 %.

3 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV IN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ZA TEKOČE OBRAČUNSKO OBDOBJE

3.1 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 tekočem obračunskem obdobju in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture.

Cena storitve je del cene, ki vključuje stroške opravljanja storitev posamezne javne službe. Izračuna se tako, da se stroški opravljanja storitev posamezne javne službe delijo s količino opravljenih storitev.

Družba KOSTAK d.d. je na območju občine Krško na podlagi sklenjene koncesijske pogodbe samo izvajalka storitve zbiranja in obdelave odpadkov. Za storitve odlaganja ostankov predelave pa je pooblaščen družba CeROD d.o.o., kar pomeni, da družba KOSTAK d.d. ne more vplivati na višino stroška odlaganja, zato v nadaljevanju ne predstavljamo izračuna cene odlaganja.

Obračun mesečnega stroška odlaganja se bo izvajal na osnovi podatkov o dejanski količini odloženih ostankov predelave na regijsko odlagališče CeROD predhodnega meseca. Po prejemu računa za posamezni mesec s strani družbe CeROD d.o.o. bomo na podlagi predstavljene obračunske osnove pri storitvi zbiranja komunalnih odpadkov izračunali ceno storitve.

V letu 2015 bo osnova za zaračunavanje stroška zbiranja in obdelave ter prefakturiranje stroška odlaganja za segment gospodinjstva število oseb, ki so stalno ali začasno prijavljene na posameznem naslovu.

Višina mesečnega stroška bo tako odvisna od količine odloženih odpadkov na regijskem odlagališču CeROD, iz katerega bo mesečno izračunana cena za kg odlaganja ostankov predelave.

3.1.1 Izračun predračunske cene za zbiranje komunalnih odpadkov

Postavka na računu: ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV

Tabela 10: Izračun cene za storitev zbiranja komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2015 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	167.359	15,05
- stroški porabljenega materiala	30.381	2,73
- stroški storitev	136.978	12,31
Neposredni stroški dela	475.272	42,73
Drugi neposredni stroški	62.044	5,58
- stroški električne energije	1.728	0,16
- stroški pogonskega goriva	60.316	5,42
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	178.771	16,07
- amortizacija	60.606	5,45
- drugi posredni proizvodjalni stroški	86.296	7,76
- stroški vzdrževanja	31.869	2,87
Neposredni stroški prodaje	29.820	2,68
Splošni nabavno prodajni stroški	2.189	0,20
Splošni upravni stroški	183.161	16,47
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0
Drugi poslovni odhodki	13.679	1,23
Donos na vložena sredstva	0	0
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.112.295	100,00
PRIHODKI OD IZVAJANJA POSEBNIH STORITEV	347.305	
ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	764.990	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	12.700.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,0602	

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, 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:** vključuje stroške razsvetljave 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 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 11: Pregled obračunskih postavk za storitev zbiranja komunalnih odpadkov

1	2	3	4 = 1 * 3	5 = (2 * 3) / 12	6	7 = 5 * 6	8
število posod/oseb	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
26470	40	26	27.528.800	87	0,3766	32,64	
180	120	26	561.600	260	0,3766	97,91	146,87
80	160	26	332.800	347	0,3766	130,55	195,83
177	240	26	1.104.480	520	0,3766	195,83	293,74
71	660	26	1.218.360	1.430	0,3766	538,53	807,79
23	770	26	460.460	1.668	0,3766	628,28	942,43
71	1.100	26	2.030.600	2.383	0,3766	897,55	1.346,32
1	4.000	26	104.000	8.667	0,3766	3.263,82	4.895,72
1	4.700	26	122.200	10.183	0,3766	3.834,98	5.752,48
2	5.000	26	260.000	10.833	0,3766	4.079,77	6.119,66
		SKUPAJ	33.723.300				

Predračunsko ceno storitve zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2015 smo izračunali tako, da smo načrtovano količino zbranih komunalnih odpadkov za leto 2015 razdelili na načrtovano prostornino vseh posod/oseb za mešane komunalne odpadke vseh uporabnikov in glede na pogostost odvoza.

Predračunska cena v EUR/liter	=	$\frac{\text{stroški zbiranja komunalnih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za MKO}}$	=	$\frac{764.990}{33.723.300}$	=	0,0227
-------------------------------	---	---	---	------------------------------	---	--------

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

Predračunska cena V EUR/kg	=	$\frac{\text{stroški zbiranja komunalnih odpadkov}}{\text{količina zbranih odpadkov}}$	=	$\frac{764.990}{12.700.000}$	=	0,0602
----------------------------	---	--	---	------------------------------	---	--------

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.

Količnik preračuna	=	$\frac{\text{količina zbranih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za MKO}}$	=	$\frac{12.700.000}{33.723.300}$	=	0,3766
--------------------	---	--	---	---------------------------------	---	--------

Neto povprečno mesečno prostornino posod oziroma določeno litražo na osebo za zbiranje 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 11.

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 32,64 kg.

3.1.2 Izračun predračunske cene za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov

Postavka na računu: ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV

Tabela 12: Izračun cena za storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2015 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	14.000	12,28
- stroški porabljenega materiala	1.500	1,32
- stroški storitev	12.500	10,96
Neposredni stroški dela	66.500	58,33
Drugi neposredni stroški	5.600	4,91
- stroški električne energije	1.000	0,88
- stroški pogonskega goriva	4.600	4,03
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	5.000	4,39
- amortizacija	4.500	3,95
- drugi posredni proizvodjalni stroški	500	0,44
- stroški vzdrževanja	0	0,00
Neposredni stroški prodaje	2.985	2,62
Splošni nabavno prodajni stroški	219	0,19
Splošni upravni stroški	18.334	16,08
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0
Drugi poslovni odhodki	1.369	1,20
Donos na vložena sredstva	0	0
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	114.008	100,00
PRIHODKI OD IZVAJANJA POSEBNIH STORITEV	0	
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	114.008	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	2.100.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,0543	

Stroški izvajanja storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov

Neposredni stroški materiala in storitev:

- **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške materiala za popravila posod, vozil in strojev (avtoplašči in ostali pomožni material za tekoče vzdrževanje vozil).
- **stroški storitev** vključujejo stroške povezane z najemom sita za sejanja bioloških odpadkov, tiskanja in izpisa računov, 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** vključuje stroške razsvetljave 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. V sklop stroška amortizacije sredstev v lasti družbe je vključena tudi amortizacija posod.
- **drugi posredni proizvodjalni stroški:** vključujejo delež stroškov 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 ter ostale posredne proizvodjalne stroške dejavnosti.
- **stroški vzdrževanja:** v kalkulacijo niso vključeni.

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 13: Pregled obračunskih postavk za storitve zbiranja biološko razgradljivih odpadkov

1	2	3	4 = 1 * 3	5 = (2 / 1) / 12	6	7 = 5 * 6
število posod /oseb	velikost posode za biološko razgradljive odpadke	letno število praznjenj	skupaj letna prostornina v litrih	povprečna mesečna prostornina za posamezno posodo v litrih	količnik preračuna za storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov	mesečna količina odpadkov v kg za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov
1451	120	43	7.487.160	430	0,1424	61,25
703	240	43	7.254.960	860	0,1424	122,51
1 oseba				109	0,1424	15,47
		SKUPAJ	14.742.120			

Predračunsko ceno storitve zbiranja biološko razgradljivih odpadkov za leto 2015 smo izračunali tako, da smo načrtovano količino zbranih biološko razgradljivih odpadkov za leto 2015 razdelili na načrtovano prostornino vseh posod/oseb za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov vseh uporabnikov in glede na pogostost odvoza.

Predračunska cena v EUR/liter	=	$\frac{\text{stroški zbiranja biološko razgradljivih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za biološko razgradljive odpadke}}$	=	$\frac{114.008}{14.742.120}$	=	0,0077
-------------------------------	---	---	---	------------------------------	---	--------

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

Predračunska cena V EUR/kg	=	$\frac{\text{stroški zbiranja biološko razgradljivih odpadkov}}{\text{količina zbranih biološko razgradljivih odpadkov}}$	=	$\frac{114.008}{2.100.000}$	=	0,0543
----------------------------	---	---	---	-----------------------------	---	--------

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.

Količnik preračuna	=	$\frac{\text{količina zbranih biološko razgradljivih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za biološko razgradljive odpadke}}$	=	$\frac{2.100.000}{14.742.120}$	=	0,1424
--------------------	---	---	---	--------------------------------	---	--------

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 13.

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

Za eno osebo je mesečna obračunska osnova 15,47 kg.

3.1.3 Izračun predračunske cene za obdelavo komunalnih odpadkov

Postavka na računu: OBDELAVA KOMUNALNIH ODPADKOV

Tabela 14: Izračun cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2015 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	77.110	19,97
- stroški porabljenega materiala	5.900	1,53
- stroški storitev	71.210	18,44
Neposredni stroški dela	110.500	28,61
Drugi neposredni stroški	43.000	11,14
- stroški električne energije	3.000	0,78
- stroški pogonskega goriva	40.000	10,36
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	85.800	22,22
- amortizacija	40.000	10,36
- drugi posredni proizvodjalni stroški	45.000	11,65
- stroški vzdrževanja	800	0,21
Neposredni stroški prodaje	9.090	2,35
Splošni nabavno prodajni stroški	667	0,17
Splošni upravni stroški	55.832	14,46
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0
Drugi poslovni odhodki	4.170	1,08
Donos na vložena sredstva	0	0
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	386.169	100,00
PRIHODKI OD IZVAJANJA POSEBNIH STORITEV	77.272	
ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	308.897	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	10.150.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,0304	

Stroški izvajanja storitev obdelave komunalnih odpadkov

Neposredni stroški materiala in storitev:

- **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške materiala za redno vzdrževanje opreme ter ostali potrebni material pri vzdrževanju Centra za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad, stroške materiala za izvedbo letne deratizacije, stroške materiala za popravila posod vozil in strojev za obdelavo komunalnih odpadkov.
- **stroški storitev** vključujejo storitve za postopek mehanske obdelave mešanih komunalnih odpadkov, stroške obdelave kosovnih odpadkov in nevarnih odpadkov, stroške storitev potrebnih za obratovanje in urejanje okolice Centra za ravnanje z odpadki, stroške tiskanja in izpisa računov.

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 delež stroška razsvetljave 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.
- **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 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 vključeni 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 15: Pregled postavk za izračun cene obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov

1	2	3	4 = 1 * 2 * 3	5 = (2 * 3) / 12	6	7 = 5 * 6	8
število posod/oseb	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	mesečna količina odpadkov v kg za zbiranje - pridobitna dejavnost
26470	40	26	27.528.800	87	0,3010	26,08	
180	120	26	561.600	260	0,3010	78,25	117,38
80	160	26	332.800	347	0,3010	104,34	156,51
177	240	26	1.104.480	520	0,3010	156,51	234,76
71	660	26	1.218.360	1.430	0,3010	430,40	645,60
23	770	26	460.460	1.668	0,3010	502,13	753,20
71	1100	26	2.030.600	2.383	0,3010	717,33	1.076,00
1	4000	26	104.000	8.667	0,3010	2.608,48	3.912,73
1	4700	26	122.200	10.183	0,3010	3.064,97	4.597,45
2	5000	26	260.000	10.833	0,3010	3.260,60	4.890,91
		SKUPAJ	33.723.300				

Predračunsko ceno izvajanja storitve obdelave komunalnih odpadkov za leto 2015 smo izračunali tako, da smo načrtovano količino obdelanih komunalnih odpadkov za leto 2015 razdelili na načrtovano prostornino vseh posod/oseb za mešana komunalne odpadke vseh uporabnikov in glede na pogostost odvoza.

Predračunska cena v EUR/liter	=	$\frac{\text{stroški obdelave odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za MKO}}$	=	$\frac{308.897}{33.723.300}$	=	0,0092
-------------------------------	---	--	---	------------------------------	---	--------

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

Predračunska cena V EUR/kg	=	$\frac{\text{stroški obdelave odpadkov}}{\text{količina obdelanih odpadkov}}$	=	$\frac{308.897}{10.150.000}$	=	0,0304
----------------------------	---	---	---	------------------------------	---	--------

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.

Količnik preračuna	=	$\frac{\text{količina obdelanih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za MKO}}$	=	$\frac{10.150.000}{33.723.300}$	=	0,3010
--------------------	---	--	---	---------------------------------	---	--------

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 15.

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 26,08 kg/mesec.

Cene za storitve zbiranja in obdelave odpadkov so enotne na celotnem območju občine Krško.

Lastna cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2015. Po končanem obračunskem obdobju izvajalec ugotovi razliko med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju se poračuna t.j. upošteva v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

Izvajalec enkrat letno pripravi elaborat. Če razlika med potrjeno in obračunsko ceno presega 10 % od potrjene cene, mora elaborat poslati pristojnemu občinskemu organu, ki mora začeti postopek potrjevanja cen.

3.2 Predračunska cena javne infrastrukture za storitve zbiranja komunalnih odpadkov

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

3.2.1 Izračun predračunske cene javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov

Tabela 16: Predračunska cena javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2015

Cena javne infrastrukture vključuje	v EUR za leto 2015
- stroške amortizacije ali najema	50.432
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	2.500
- 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.	
Skupaj cena javne infrastrukture	52.932

Tabela 17: Pregled postavk za izračun cene javne infrastrukture

1	2	3	4=1 * 3	5 = (2 * 3)/12	6	7 = 5 * 6	8
število posod/oseb	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	mesečna količina odpadkov v kg za zbiranje - pridobitna dejavnost
26470	40	26	27.528.800	87	0,3766	32,64	0,00
180	120	26	561.600	260	0,3766	97,91	146,87
80	160	26	332.800	347	0,3766	130,55	195,83
177	240	26	1.104.480	520	0,3766	195,83	293,74
71	660	26	1.218.360	1.430	0,3766	538,53	807,79
23	770	26	460.460	1.668	0,3766	628,28	942,43
71	1.100	26	2.030.600	2.383	0,3766	897,55	1.346,32
1	4.000	26	104.000	8.667	0,3766	3.263,82	4.895,72
1	4.700	26	122.200	10.183	0,3766	3.834,98	5.752,48
2	5.000	26	260.000	10.833	0,3766	4.079,77	6.119,66
		SKUPAJ	33.723.300				

Predračunsko ceno javne infrastrukture za dejavnost zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2015 smo izračunali tako, da smo načrtovano ceno javne infrastrukture za leto 2015 razdelili na načrtovano prostornino vseh posod/oseb za mešane komunalne odpadke vseh uporabnikov in glede na pogostost odvoza.

Predračunska cena v EUR/liter	=	$\frac{\text{stroški infrastrukture}}{\text{letna prostornina posod za MKO}}$	=	$\frac{52.932}{33.723.300}$	=	0,0016
-------------------------------	---	---	---	-----------------------------	---	--------

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.

Predračunska cena v EUR/kg	=	$\frac{\text{stroški infrastrukture}}{\text{količina zbranih odpadkov}}$	=	$\frac{52.932}{12.700.000}$	=	0,0042
----------------------------	---	--	---	-----------------------------	---	--------

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.

Količnik preračuna	=	$\frac{\text{količina zbranih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za MKO}}$	=	$\frac{12.700.000}{33.723.300}$	=	0,3766
--------------------	---	--	---	---------------------------------	---	--------

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 17.

Za eno osebo/objekt je mesečna obračunska osnova 32,64 kg/mesec.

3.2.2 Izračun predračunske cene javne infrastrukture za dejavnost zbiranja biološko razgradljivih odpadkov

Tabela 18: Predračunska cena javne infrastrukture za dejavnost zbiranja biološko razgradljivih odpadkov za leto 2015

Cena javne infrastrukture vključuje	v EUR za leto 2015
- stroške amortizacije ali najema	2.607
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	200
- 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.	
Skupaj cena javne infrastrukture	2.807

Tabela 19: Pregled postavk za izračun cene javne infrastrukture

1	2	3	4=1 * 3	5 = (2 / 1)/12	6	7 = 5 * 6
število posod /oseb	velikost posode za biološko razgradljive odpadke	letno število praznjenj	skupaj letna prostornina v litrih	povprečna mesečna prostornina za posamezno posodo v litrih	količnik preračuna za storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov	mesečna količina odpadkov v kg za zbiranje biološko razgradljivih odpadkov
1451	120	43	7.487.160	430	0,1424	61,25
703	240	43	7.254.960	860	0,1424	122,51
1 oseba				109	0,1424	15,47
		SKUPAJ	14.742.120			

Predračunsko ceno javne infrastrukture za dejavnost zbiranja biološko razgradljivih odpadkov za leto 2015 smo izračunali tako, da smo načrtovano ceno javne infrastrukture za leto 2015 razdelili na načrtovano prostornino vseh posod/oseb za biološko razgradljive odpadke vseh uporabnikov in glede na pogostost odvoza.

Predračunska cena v EUR/liter	=	$\frac{\text{stroški infrastrukture}}{\text{letna prostornina posod za biološko razgradljive odpadke}}$	=	$\frac{2.807}{14.742.120}$	=	0,0002
-------------------------------	---	---	---	----------------------------	---	--------

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

Predračunska cena V EUR/kg	=	$\frac{\text{stroški infrastrukture}}{\text{količina zbranih biološko razgradljivih odpadkov}}$	=	$\frac{2.807}{2.100.000}$	=	0,0013
----------------------------	---	---	---	---------------------------	---	--------

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 bioloških odpadkov in letno prostornino posod/oseb, poimenovano količnik preračuna.

Količnik preračuna	=	$\frac{\text{količina zbranih biološko razgradljivih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za biološko razgradljive odpadke}}$	=	$\frac{2.100.000}{14.742.120}$	=	0,1424
--------------------	---	---	---	--------------------------------	---	--------

Dobili smo izračun povprečne mesečne prostornino posod oziroma litražo na osebo za ceno javne infrastrukture v litrih (za vsako velikost posode), ki jo pomnožimo s količnikom preračuna. Mesečna količina odpadkov za vsako velikost posode/osebo, izražena v kg, je prikazana v stolpcu 7. tabele 19.

Za eno osebo/objekt je mesečna obračunska osnova 15,47 kg/mesec.

3.2.3 Izračun predračunske cene javne infrastrukture za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov

Tabela 20: Predračunska cena javne infrastrukture za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov za leto 2015

Cena javne infrastrukture vključuje	v EUR za leto 2015
- stroške amortizacije ali najema	17.190
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	1.300
- 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.	
Skupaj cena javne infrastrukture	18.490

Tabela 21: Pregled postavk za izračun cene javne infrastrukture

1	2	3	4=1 * 2 * 3	5 = (2 * 3)/12	6	7 = 5 * 6	8
število posod/oseb	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	mesečna količina odpadkov v kg za zbiranje - pridobitna dejavnost
26470	40	26	27.528.800	87	0,3010	26,08	
180	120	26	561.600	260	0,3010	78,25	117,38
80	160	26	332.800	347	0,3010	104,34	156,51
177	240	26	1.104.480	520	0,3010	156,51	234,76
71	660	26	1.218.360	1.430	0,3010	430,40	645,60
23	770	26	460.460	1.668	0,3010	502,13	753,20
71	1100	26	2.030.600	2.383	0,3010	717,33	1.076,00
1	4000	26	104.000	8.667	0,3010	2.608,48	3.912,73
1	4700	26	122.200	10.183	0,3010	3.064,97	4.597,45
2	5000	26	260.000	10.833	0,3010	3.260,60	4.890,91
		SKUPAJ	33.723.300				

Predračunsko ceno javne infrastrukture za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov za leto 2015 smo izračunali tako, da smo načrtovano ceno javne infrastrukture za leto 2015 razdelili na načrtovano prostornino vseh posod/oseb za mešane komunalne odpadke vseh uporabnikov in glede na pogostost odvoza.

Predračunska cena v EUR/liter	=	$\frac{\text{stroški infrastrukture}}{\text{letna prostornina posod za MKO}}$	=	$\frac{18.490}{33.723.300}$	=	0,0005
-------------------------------	---	---	---	-----------------------------	---	--------

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

Predračunska cena V EUR/kg	=	$\frac{\text{stroški infrastrukture}}{\text{količina obdelanih odpadkov}}$	=	$\frac{18.490}{10.150.000}$	=	0,0018
----------------------------	---	--	---	-----------------------------	---	--------

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

Količnik preračuna	=	$\frac{\text{količina obdelanih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za MKO}}$	=	$\frac{10.150.000}{33.723.300}$	=	0,3010
--------------------	---	--	---	---------------------------------	---	--------

Dobili smo izračun povprečne mesečne prostornino 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 21.

Za eno osebo/objekt je mesečna obračunska osnova 26,08 kg/mesec.

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

So prikazana v točki 2.3.11.

3.4 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

Vsa razkritja so že v prehodnih točkah in drugih razkritij nimamo.

4 ZAKLJUČEK

Elaborat je v celoti izdelan v skladu z Uredbo, kar vpliva na novo oblikovanje cen.

Tarife oziroma cene storitev dejavnosti gospodarskih javnih služb individualne rabe so bile oblikovane v Tarifnih sistemih v letu 2008. Sprejel jih je Občinski svet Občine Krško na svoji 27. seji, dne 18.12.2008 s Sklepom o potrditvi tarifnih sistemov (št.: 430-25/2008) in smo jih skozi leta dopolnjevali s sklepi o dopolnitvah in spremembah tarifnih sistemov.

Cene oziroma tarife iz predhodno navedenih Tarifnih sistemov so bile različne za različne kategorije uporabnikov ali za različne namene uporabe (gospodinjstvo, gospodarstvo in negospodarstvo).

V Elaboratu za dejavnost zbiranja in obdelave odpadkov je predračunska cena storitev enotna za vse vrste uporabnikov in je prikazana v nadaljevanju.

Tabela 22: Predračunska cena izvajanja storitve v EUR/kg

STORITEV	PREDRAČUNSKI CENE IZVAJANJA STORITEV V EUR/kg za tekoče (2015) obračunsko obdobje
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	0,0602
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	0,0543
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	0,0304

Predračunska cena infrastrukture je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe zbiranja in obdelave odpadkov. Določi se na letni ravni in se uporabnikom zaračunava mesečno.

Tabela 23: Predračunska cena javne infrastrukture v EUR/kg

DEJAVNOST	PREDRAČUNSKA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE v EUR/kg za tekoče (2015) obračunsko obdobje
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	0,0042
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	0,0013
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	0,0018