

Elaborat o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe

- predlog -

Dejavnost
zbiranja in obdelave odpadkov
v občini Krško

Številka: 562-0003/2016 - 2

Krško, februar 2017

PRI PRIPRAVI SO SODELOVALI:

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

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

Darja Modic, mag. manag., svetovalka za področje 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 ODPADKOV	6
2.1	Predstavitve dejavnosti.....	6
2.2	Sestava cene.....	7
2.3	Elaborat oblikovanja cen zbiranja in obdelave odpadkov	8
2.3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
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 in cene za javno infrastrukturo za katero se oblikuje cena z obračunskimi cenami na primerljivih območjih	11
2.3.5	Primerjava potrjenih cen in cene za javno infrastrukturo s potrjenimi cenami na primerljivih območjih za storitve zbiranja in obdelave odpadkov	12
2.3.6	Primerjava obračunske cene in potrjene cene s primerljivimi območji	12
2.3.7	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov	14
2.3.8	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	14
2.3.9	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	15
2.3.10	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in obračunsko obdobje	15
2.3.11	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	16
2.3.12	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	18
2.3.13	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	18
2.3.14	Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	18
2.3.15	Podatek o višini cene javne infrastrukture za dejavnost ravnanja z odpadki.....	18
2.3.16	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev.....	20
3	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV IN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	20
3.1	Izračun predračunske cene storitev zbiranja in obdelave odpadkov	20
3.1.1	Izračun predračunske cene za storitev zbiranje komunalnih odpadkov	21
3.1.2	Izračun predračunske cene za storitev zbiranje biološko razgradljivih odpadkov.....	24
3.1.3	Izračun predračunske cene za obdelavo komunalnih odpadkov	27
3.2	Predračunska cena javne infrastrukture za storitve zbiranja komunalnih odpadkov.....	30
3.2.1	Izračun predračunske cene javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov.....	30
3.2.2	Izračun predračunske cene javne infrastrukture za dejavnost zbiranja biološko razgradljivih odpadkov.....	31
3.2.3	Izračun predračunske cene javne infrastrukture za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov.....	33
3.3	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah... Razporejanje prihodkov	34
	Razporejanje stroškov	34
3.4	Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32	35
4	ZAKLJUČEK	39

KAZALO TABEL:

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	9
Tabela 3: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje	10
Tabela 4: Predračunska in obračunska cena za uporabo infrastrukture za preteklo obračunsko obdobje	10
Tabela 5: Indeksno odstopanje obračunske od predračunske cene storitev	10
Tabela 6: Indeksno odstopanje obračunske od predračunske cene javne infrastrukture	11
Tabela 7: Primerjava obračunske cene in cene za javno infrastrukturo z obračunskimi cenami na primerljivih območjih za storitve zbiranja in obdelave odpadkov	11
Tabela 8: Primerjava potrjene cene in cene za javno infrastrukturo s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih za storitve zbiranja in obdelave odpadkov	12
Tabela 9: Indeksno odstopanje obračunskih cen na območju občine Krško s primerljivim območjem	12
Tabela 10: Indeksno odstopanje potrjenih cen na območju občine Krško s primerljivim območjem	13
Tabela 11: Pojasnjevalni kriteriji	14
Tabela 12: Kazalniki izvajalca javne službe	14
Tabela 13: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje (2017) obračunsko obdobje	15
Tabela 14: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	15
Tabela 15: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe	15
Tabela 16: Sodilo za razporejanje splošnih stroškov prodaje	16
Tabela 17: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	17
Tabela 18: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	17
Tabela 19: Delež splošnih stroškov po posamezni dejavnosti	17
Tabela 20: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	18
Tabela 21: Višina najemnine za javno infrastrukturo	19
Tabela 22: Ključ za delitev stroška najemnine za dejavnost zbiranja biološko razgradljivih odpadkov	19
Tabela 23: Ključ za delitev stroškov najemnine za dejavnost obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov	19
Tabela 24: Izračun cene za storitev zbiranja komunalnih odpadkov	21
Tabela 25: Pregled obračunskih postavk za storitev zbiranja komunalnih odpadkov	23
Tabela 26: Izračun cene za storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov	24
Tabela 27: Pregled obračunskih postavk za storitve zbiranja biološko razgradljivih odpadkov	26
Tabela 28: Izračun cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov	27
Tabela 29: Pregled postavk za izračun cene obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov	29
Tabela 30: Predračunska cena javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov ..	30
Tabela 31: Pregled postavk za izračun cene javne infrastrukture	30
Tabela 32: Predračunska cena javne infrastrukture za dejavnost zbiranja biološko razgradljivih odpadkov	31
Tabela 33: Pregled postavk za izračun cene javne infrastrukture	32
Tabela 34: Predračunska cena javne infrastrukture za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov ..	33
Tabela 35: Pregled postavk za izračun cene javne infrastrukture	33
Tabela 36: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti ravnanja z odpadki	35
Tabela 37: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2015	36
Tabela 38: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2017 ..	38
Tabela 39: Predračunske cene izvajanja storitve v EUR/kg	39
Tabela 40: Predračunske cene javne infrastrukture v EUR/kg	39

KAZALO SLIK

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

1 UVOD

1.1 Splošno

Družba KOSTAK, komunalno in gradbeno podjetje, d. d., je izvajalka dejavnosti gospodarske javne službe zbiranja in obdelave odpadkov na območju občine Krško. Izvajanje javne službe je opredeljeno v 149. členu Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/2006) ter občinskim odlokom s področja izvajanja dejavnosti.

Z uveljavitvijo Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, s spremembami, v nadaljevanju Uredba) se je pristojnost za sprejemanje in nadzor nad cenami prenesla na lokalno skupnost oziroma pristojne občinske organe.

1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

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

S koncesijsko pogodbo za izvajanje gospodarskih javnih služb, sklenjeno 6. 7. 2016, je družbi Kostak, komunalnemu in gradbenemu podjetju, d. d., (v nadaljevanju 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. 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 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 2015 in prihodnje obračunsko obdobje leto 2017.

2 DEJAVNOST ZBIRANJA IN OBDELAVE ODPADKOV

2.1 Predstavitev dejavnosti

Družba Kostak 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. obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov.

Po mehansko biološki obdelavi se del odpadkov, ki ni primeren za odlaganje, odstrani. Del, ki je primeren za odlaganje, se odloži na odlagališču, ki je s strani občine pooblaščen za odlaganje odpadkov.

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 z odpadki Spodnji Stari Grad (CRO) 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.



Slika 1: Center za ravnanje z odpadki 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:

- zunanje zbiralno mesto, kjer so kontejnerji velikosti 5 m³ za oddajo papirja in kartona, stekla, plastike, kosovnih in biorazgradljivih odpadkov, lesa in gradbenih odpadkov,
- sprejemni plato s tehtnico,
- poslovni objekt,
- nadstrešnico reciklažnega dvorišča za skladiščenju ustrezno pripravljenih ločenih frakcij,
- objekt kompostarne, namenjen 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 6.00 do 22.00 (letni 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 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 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 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 2017 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,
- splošne 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 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 so podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2015).

Obračunska količina opravljenih storitev so podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2015).

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

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg za preteklo (2015) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA KOLIČINA v kg za preteklo (2015) obračunsko obdobje
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	12.700.000	7.522.750
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	2.100.000	2.904.140
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	10.150.000	4.736.530

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 2015).

Obračunski stroški izvajanja storitev zbiranja in obdelave odpadkov je podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2015).

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

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za preteklo (2015) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKI STROŠKI V EUR za preteklo (2015) obračunsko obdobje
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	1.112.295	1.107.494
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	114.008	137.435
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	386.169	372.990

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

Cene oziroma tarife za storitve javne službe ravnanja z odpadki so bile sprejete s Sklepom o zaračunanih cenah oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov ter subvencij za izvajanje gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode v občini Krško, številka 354-62/2014-O604, z dne 5. 2. 2015.

V letu 2015 smo cene po določenih Uredbe oblikovali prvič. V kalkulacijah za posamezne dejavnosti so bili upoštevani prihodki od izvajanja posebnih storitev, ki pa dejansko ne predstavljajo posebnih prihodkov, temveč prihodke od prodaje za uporabnike javne službe. V posledici napačnega upoštevanja je bila osnova za izračun predračunske cene prenizka.

Posamezne dejavnosti ravnanja z odpadki so poslovno leto 2015 zaključile s pozitivnim rezultatom. V posledici odmika obračunskih količin od predračunskih ter napačnega predvidevanja glede prihodkov od izvajanja posebnih storitev je prisoten velik odmik obračunske cene od predračunske

2.3.3.1. Predračunska in obračunska cena izvajanja gospodarske javne službe ravnanja z odpadki

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

Tabela 3: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/kg za preteklo (2015) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA CENA V EUR/kg za preteklo (2015) obračunsko obdobje
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	0,0602	0,1359
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	0,0543	0,0473
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	0,0304	0,0652

2.3.3.2. Predračunske in obračunske cene za uporabo infrastrukture

Tabela 4: Predračunska in obračunska cena za uporabo infrastrukture za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA CENA ZA UPORABO INFRASTRUKTURO V EUR/kg za preteklo (2015) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA CENA ZA UPORABO INFRASTRUKTURE V EUR/kg za preteklo (2015) obračunsko obdobje
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	0,0042	0,0067
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	0,0013	0,0014
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	0,0018	0,0033

2.3.3.2. Pojasnilo razlik med potrjenimi, predračunskimi in obračunskimi cenami

V letu 2015 smo cene za storitve ravnanja z odpadki po določenih Uredbe oblikovali prvič. Potrjene cene za leto 2015 so zadoščale za pokritje nastalih stroškov.

V nadaljevanju smo pripravili pregled predračunskih in obračunskih količin odpadkov, ki pomembno vplivajo na izračunano ceno storitve. Zaradi odstopanja oziroma nedoseganja planiranih količin pa obračunska cena bistveno odstopa od predračunske.

V kalkulaciji za leto 2015 so bile upoštevane nerealne količine. Pri dejavnosti zbiranja komunalnih odpadkov in obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov so količine bistveno višje od obračunskih. Izračunana cena, ki je bila potrjena s sklepom občinskega sveta, je bila izredno nizka.

Pri dejavnosti zbiranja biološko razgradljivih odpadkov pa je situacija nasprotna.

V tabeli 5 prikazujemo indeksno odstopanje obračunskih parametrov od predračunskih.

Tabela 5: Indeksno odstopanje obračunske od predračunske cene storitev

	INDEKS CEN (obračunska/predračunska)	INDEKS KOLIČIN (obračunska/predračunska)	INDEKS STROŠKOV (obračunski/predračunski)
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	226	59	100
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	87	138	121
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	214	47	97

Tabela 6: Indeksno odstopanje obračunske od predračunske cene javne infrastrukture

	INDEKS CEN (obračunska/ predračunska)	INDEKS KOLIČIN (obračunska/ predračunska)
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	160	59
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	108	138
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	183	47

2.3.4 Primerjava obračunskih cen in cene za javno infrastrukturo za katero se oblikuje cena z obračunskimi cenami na primerljivih območjih

MOP še ni objavil primerjave obračunske cene izvajanja storitev in javne infrastrukture za leto 2015, zato so v pregledu povzete cene leta 2014 ter obračunske cene za območje občine Krško iz leta 2015. Podatke leta 2015 smo v primerjavo vključili zato, ker v letu 2014 še nismo imeli oblikovane cene po določenih Uredbe.

Dne 23. 10. 2015 je Ministrstvo, pristojno za okolje, za leto 2014 objavilo seznam primerljivih območij in cen storitev na teh primerljivih območjih. Za izračun povprečnih vrednosti in za oblikovanje primerljivih območij je ministrstvo uporabilo podatke iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v sistem IJSVO.

Ministrstvo za okolje in prostor je za storitve zbiranja komunalnih in zbiranja bioloških odpadkov oblikovalo primerljiva območja ob upoštevanju števila prebivalcev v občini, gostote poselitve občine (število prebivalcev v občini/površina občine). Najprej so občine razdelili v 3 skupine glede na število prebivalcev v občini, v okviru vsake skupine pa so oblikovali razrede. Občina Krško sodi v primerljivo območje, v katerem je število prebivalcev v občini od 15.001 do 300.000 prebivalcev ter povprečna gostota prebivalcev v občini nad 5 do 10.

Za storitve obdelave komunalnih odpadkov izvajalci niso poročali o cenah za vse občine, zato je v izračun povprečne cene zajetih 183 občin. Pri storitvi obdelave komunalnih odpadkov je samo eno primerljivo območje.

Tabela 7: Primerjava obračunske cene in cene za javno infrastrukturo z obračunskimi cenami na primerljivih območjih za storitve zbiranja in obdelave odpadkov

Dejavnost zbiranje komunalnih odpadkov	Primerljivo območje (2014)	občina Krško (2015)
Povprečje obračunske cene za javno infrastrukturo (EUR/kg)	0,0074	0,0067
Povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/kg)	0,1327	0,1359

Dejavnost zbiranje bioloških odpadkov	Primerljivo območje (2014)	občina Krško (2015)
Povprečje obračunske cene za javno infrastrukturo (EUR/kg)	0,0072	0,0014
Povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/kg)	0,1143	0,0473

Dejavnost obdelave komunalnih odpadkov	Primerljivo območje (2014)	občina Krško (2015)
Povprečje obračunske cene za javno infrastrukturo (EUR/kg)	0,0141	0,0033
Povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/kg)	0,0644	0,0652

2.3.5 Primerjava potrjenih cen in cene za javno infrastrukturo s potrjenimi cenami na primerljivih območjih za storitve zbiranja in obdelave odpadkov

Tabela 8: Primerjava potrjene cene in cene za javno infrastrukturo s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih za storitve zbiranja in obdelave odpadkov

Dejavnost zbiranje komunalnih odpadkov	Primerljivo območje (2014)	občina Krško (2015)
Povprečje potrjene cene za uporabo infrastrukture (EUR/kg)	0,0050	0,0042
Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/kg)	0,1183	0,0602

Dejavnost zbiranje bioloških odpadkov	Primerljivo območje (2014)	občina Krško (2015)
Povprečje potrjene cene za uporabo infrastrukture (EUR/kg)	0,0112	0,0013
Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/kg)	0,1212	0,0543

Dejavnost obdelave komunalnih odpadov	Primerljivo območje (2014)	občina Krško (2015)
Povprečje potrjene cene za uporabo infrastrukture (EUR/kg)	0,0141	0,0018
Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/kg)	0,0619	0,0033

2.3.6 Primerjava obračunske cene in potrjene cene s primerljivimi območji

Za primerjavo obračunskih in potrjenih cen s primerljivi območji smo pripravili tabeli indeksnih odstopanj, pri čemer cene za območje občine Krško leta 2015 primerjamo s cenami primerljivih območjih leta 2014.

Tabela 9: Indeksno odstopanje obračunskih cen na območju občine Krško s primerljivim območjem

	INDEKS (občina Krško/ primerljivo območje)
Dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov	
- povprečje obračunske cene za javno infrastrukturo (EUR/kg)	91
- povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/kg)	102
- skupaj povprečje obračunske cene izvajanja in infrastrukture (EUR/kg)	102
Dejavnost obdelave komunalnih odpadov	
- povprečje obračunske cene za javno infrastrukturo (EUR/kg)	23
- povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/kg)	101
- skupaj povprečje obračunske cene izvajanja in infrastrukture (EUR/kg)	87
Dejavnost zbiranja bioloških odpadkov	
- povprečje obračunske cene za javno infrastrukturo (EUR/kg)	19
- povprečje obračunske cene izvajanja (EUR/kg)	41
- skupaj povprečje obračunske cene izvajanja in infrastrukture (EUR/kg)	40

Preračunane obračunske cene izvajanja storitev so za dejavnost zbiranja bioloških odpadkov nižje od primerljivih območij, za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov za 2 % višje in dejavnost obdelave odpadkov za 1 % višje. Cene javne infrastrukture so pri vseh dejavnostih ravnarja z odpadki nižje od primerljivih območij.

Skupna cena izvajanja in javne infrastrukture je na območju občine Krško pri dejavnosti zbiranja komunalnih odpadkov za 2 % višja od primerljivega območja, kar je posledično povezano z visokim standardom storitve, ki vključuje odvoz odpadkov od vrat do vrat oziroma prevzem od individualnih odjemnih mest, tako mešanih komunalnih odpadkov kot ločeno zbrane embalaže.

Skupna cena izvajanja in javne infrastrukture je pri dejavnosti obdelave za 13 % nižja od primerljivega območja in za 60 % nižja na dejavnosti zbiranja bioloških odpadkov.

Primerjava potrjenih cen na območju občine Krško s potrjenimi cenami primerljivega območja ni povsem realen pokazatelj, kajti pri izračunu predračunskih cen so upoštevane količine, ki od obračunskih bistveno odstopajo, zato so potrjene cene na območju občine Krško bistveno nižje od primerljivih območij.

Tabela 10: Indeksno odstopanje potrjenih cen na območju občine Krško s primerljivim območjem

	INDEKS (občina Krško/ primerljivo območje)
Dejavnost zbiranje komunalnih odpadkov	
- Povprečje potrjene cene za uporabo infrastrukture (EUR/kg)	84
- Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/kg)	51
Dejavnost obdelave komunalnih odpadkov	
- Povprečje potrjene cene za uporabo infrastrukture (EUR/kg)	13
- Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/kg)	5
Dejavnost zbiranje bioloških odpadkov	
- Povprečje potrjene cene za uporabo infrastrukture (EUR/kg)	12
- Povprečje potrjene cene izvajanja (EUR/kg)	45

Obstajajo resni pomisleki o vsebinski primernosti tako določenih »primerljivih območij«, pri katerih so se upoštevale zgolj geografske in poselitvene in z njimi povezane značilnosti pri dejavnosti zbiranja komunalnih in zbiranja bioloških odpadkov ter obdelave. Menimo, da tovrstna primerjava cen ni primerna, saj je oblikovanje primerljivih območij metodološko še nedodelano.

Ob tem želimo poudariti, da so resnično primerljivi lahko zgolj posamezni oskrbovalni sistemi, občine pa zelo pogojno, zato v nadaljevanju podajamo povzetke Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2014, narejeno na Inštitutu za javne službe, ki v svoji primerjavi upošteva pogoje izvajanja in tehnično-tehnološke značilnosti.

Iz Primerjalne analize izvajanja gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2014, je razvidno, da so pogoji izvajanja javne službe na območju občine Krško, v primerjavi z drugimi izvajalci v Sloveniji, težji. Površina oskrbovalnega območja je večja od povprečne vrednosti, število prebivalcev pa manjše, kar pomeni, da je za izvedbo storitve potrebno prevoziti daljšo transportno pot.

V tabeli 11 so prikazani pojasnjevalni kriteriji iz predhodno navedene Primerjalne analize.

Tabela 11: Pojasnjevalni kriteriji

Pojasnjevalni/ključni kriteriji - zbiranje komunalnih odpadkov	Povpr. vred.	Min. vred.	Maks. vred.	občina Krško
POVRŠINA OSKRBOVALNEGA OBMOČJA IN ŠTEVILO OSKRBOVANIH PREBIVALCEV				
površina oskrbovanega območja (ha)	32.281	2.900	94.200	34.490
število oskrbovanih prebivalcev	36.930	4.148	380.287	25.400
gostota poseljenosti oskrbovanih območij (preb./km ²)	-	20	549	74
število prevzemnih mest/km ² oskrbovalnega območja	29	3	125	27
število prebivalcev, ki na enem prevzemnem mestu prepušča komunalne odpadke	7	2	55	3
število prebivalcev, ki gravitirajo na posamezni zbirni center	15.626	4.148	57.159	25.400
zbrana količina komunalnih odpadkov v kg/prebivalca	308	155	462	448
PREVOŽENI KILOMETRI IN ZBRANI KOMUNALNI ODPADKI				
število prevoženih km/ha oskrbovalnega območja	7	1	45	5
količina zbranih komunalnih odpadkov/prevoženi km (kg/km)	70	22	176	66
ŠTEVILO ZABOJNIKOV ZA ODPADKE IN EKOLOŠKIH OTOKOV				
število nameščenih posod ob enem obhodu na celotnem oskrbovalnem območju	-	1.118	133.239	9.470
število zbiralnic (ekoloških otokov)	312	13	3.194	280
Opomba: v primerjalni analizi so upoštevani podatki o količinah za vse zbrane odpadke (gospodinjstvo in gospodarstvo)				

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 so prikazani za leto 2015.

Podatki izvajalca javne službe za kazalnik pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti prikazujemo na nivoju celotnega podjetja, saj ga ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti. V internih aktih smo določili, da kot pomembne dejavnosti opredelimo podjetje kot celoto.

Tabela 12: Kazalniki izvajalca javne službe

LETO	2015	
	PANOGA	KOSTAK
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,50 ²	0,73 ¹
gospodarnost poslovanja	1,03 ²	1,00
povprečna mesečna bruto plača v EUR	1.410 ³	1.130

Opombe:

¹ – za Kostak, d. d., je podatek za družbo kot celoto

² – povzeto iz Gospodarske zbornice Slovenije

³ – povzeto iz portala stat.si

Panoga E 38.11 Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov

2.3.8 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 2017).

Tabela 13: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje (2017) obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg za prihodnje (2017) obračunsko obdobje
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	8.590.000
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	2.490.000
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	4.590.000

2.3.9 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2017).

Tabela 14: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA v EUR za prihodnje (2017) obračunsko obdobje
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	1.099.416
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	117.271
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	450.298

2.3.10 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 tabeli 15 so izkazane vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki se uporabljajo na dejavnosti zbiranja in obdelave odpadkov. Prikazujemo jih v dveh skupinah: razna poslovno potrebna osnovna sredstva in vozila ter ostala mehanizacija. V skupino raznih poslovno potrebnih sredstev je vključena oprema za opravljanje dejavnosti, merilna in kontrolna oprema, zabojniki, pisarniška oprema in drugo.

Vsa potrebna sredstva so v lasti izvajalca javne službe.

Tabela 15: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanje storitev javne službe

	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V EUR za preteklo obračunsko obdobje (2015)			OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V EUR za prihodnje obračunsko obdobje (2017)
	nabavna	odpisana	sedanja	nabavna vrednost
Razna poslovno potrebna OS	1.046.495	725.230	321.265	793.528
Vozila ter ostala mehanizacija	724.148	627.173	96.975	1.000.307

Odstopanje obsega poslovno potrebnih osnovnih sredstev za prihodnje obračunsko obdobje je pri vozilih ter ostali mehanizaciji posledica nabav novih dveh smetarskih vozil.

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 kolikor 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.

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

Način razdelitve splošnih stroškov je v letu 2015 in v planu za leto 2017 enak (nespremenjen) pri dejavnosti zbiranja komunalnih in bioloških odpadkov. Dejavnost obdelave odpadkov pa za leto 2017 ni obremenjena s splošnimi stroški. 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 tabelah od 16 do 18.

- *splošni stroški prodaje*. Vsi splošni stroški sektorja in vodstva sektorja, ki jih ob njihovem nastanku ni možno neposredno razporediti na posamezna poslovnoizidna mesta, predstavljajo splošne stroške prodaje. 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 16: Sodilo za razporejanje splošnih stroškov prodaje

	DEJAVNOSTI GJS		TRŽNE DEJAVNOSTI
	Posamezna dejavnost	Osnova za delitev po SM posamezne dejavnosti	
Sodilo za razporejanje splošnih 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 odnosov z javnostmi,
 - stroški dela službe za 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 direktno razporejati na končne nosilce že ob njihovem nastanku.

Na posamezna poslovnoizidna mesta se splošni upravni stroški razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 17:

Tabela 17: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov

	DEJAVNOSTI GJS		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 kalkulativen 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 tabeli 18.

Tabela 18: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov

	DEJAVNOSTI GJS		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

Obstoječi deleži splošnih stroškov so bili sprejeti s »Sklepom o potrditvi elaboratov in predračunske lastne cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov v občini Krško.«

V letu 2017 ostajajo deleži na dejavnosti zbiranja komunalnih in biološko razgradljivih odpadkov nespremenjeni. Dejavnost obdelave komunalnih odpadkov v planu za leto 2017 s splošnimi stroški ni obremenjena, torej se je delež spremenil. Prikaz je podan v tabeli številka 19.

Tabela 19: Delež splošnih stroškov po posamezni dejavnosti

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V %		
	ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	OBDELAVA KOMUNALNIH ODPADKOV
Splošni stroški prodaje	2,68	2,62	0,00
Splošni nabavno prodajni stroški	0,20	0,19	0,00
Splošni upravni stroški	16,47	16,08	0,00

Tabela 20: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI za preteklo (2015) obračunsko obdobje v EUR	SPLOŠNI STROŠKI za prihodnje (2017) obračunsko obdobje v EUR
Splošni stroški prodaje	42.047	32.537
Splošni nabavno prodajni stroški	3.110	2.422
Splošni upravni stroški	258.438	199.931
SKUPAJ	303.595	234.889

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

Podjetje pri izvajanju storitev gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov izvaja posebne storitve kot so čiščenje črnih odlagališč in odvoz embalaže pri gospodarskih subjektih. Prihodki od posebnih storitev se upoštevajo pri kalkulaciji izvajanja storitev zbiranja komunalnih odpadkov.

Zgrajena javna infrastruktura se uporablja za izvajanje ostalih (tržnih) dejavnosti, zato je v kalkulaciji cene javne infrastrukture za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov in zbiranja biološko razgradljivih odpadkov upoštevano znižanje stroškov.

2.3.13 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 2017, prav tako se ni obračunaval v preteklem obračunskem obdobju v letu 2015.

2.3.14 Število zaposlenih za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Dejavnost zbiranja in obdelave odpadkov izvajamo skladno s sprejetim Urnikom odvoza. Na dejavnosti je bilo v preteklem obračunskem obdobju zaposlenih 30 delavcev. Za leto 2017 ne planiramo novih zaposlitev.

2.3.15 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 21: Višina najemnine za javno infrastrukturo

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO V EUR za prihodnje obračunsko obdobje (2017)
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	25.560
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	46.627
- od tega uporabniki gospodarske javne službe	12.794
- od tega uporabniki posebnih storitev	33.833
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	74.897
- od tega uporabniki gospodarske javne službe	11.891
- od tega uporabniki posebnih storitev	63.006

Občina Krško se je skupaj z družbo Kostak odločila za dograditev sortirne linije z napravo za mehansko obdelavo (MO) odpadkov, ki omogoča sortiranje mešanih komunalnih odpadkov in dodatno ločevanje ločeno zbranih frakcij.

Občina je financirala objekt, zato celotna najemnina ne obremenjuje uporabnikov. V izračunu cene se uporabnikom javne službe zmanjša lastna cena infrastrukture za obdelavo odpadkov in zbiranje biološko razgradljivih odpadkov.

V tabeli 22 je prikazan ključ na osnovi katerega je izvedena delitev stroškov najemnine oziroma cene infrastrukture za dejavnost zbiranje biološko razgradljivih odpadkov, v tabeli 23 pa ključ za delitev najemnine oziroma cene infrastrukture za dejavnost obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov.

Tabela 22: Ključ za delitev stroška najemnine za dejavnost zbiranja biološko razgradljivih odpadkov

KOLIČINE	PLAN 2017		najemnina v EUR	porazdelitev stroška najemnine v EUR	
	v kg	v %		Krško	ostali
BIOLOŠKIH ODPADKOV					
- Krško	2.490.000	27,44		12.794	
- Kostanjevica	2.490.000	0,42			194
- ostal trg	37.848	25,39			11.840
- uporaba za ostalo	4.242.418	46,75			21.798
SKUPAJ	9.260.266	100,00	46.627	12.794	33.833

Tabela 23: Ključ za delitev stroškov najemnine za dejavnost obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov

KOLIČINE	PLAN 2017		najemnina v EUR	porazdelitev stroška najemnine v EUR	
	v kg	v %		Krško	ostali
MEŠANIH KOMU. ODP.					
- Krško	4.590.000	15,88		11.891	
- Kostanjevica	360.000	1,25			933
- ostal trg	14.581.680	50,44			37.776
EMBALAŽA	9.378.813	32,44			24.297
SKUPAJ	28.910.493	100,00	74.897	11.891	63.006

Višina najemnine je sorazmerna z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je za:

- zbiranje komunalnih odpadkov v celoti namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe (100,00 %)
- dejavnost zbiranja biološko razgradljivih odpadkov namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe (27,44 %) in ostalim dejavnostim (72,56 %).
- dejavnost obdelave določenih vrst odpadkov namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne službe (15,88 %) in ostalim dejavnostim (84,12 %).

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

Obstoječa javna infrastruktura je namenjena uporabnikom javne službe na območju občine Krško in ostalim uporabnikom. Infrastruktura je v celoti izkoriščena (stopnja izkoriščenosti zmogljivosti je 100 %), delež za posamezno vrsto uporabnikov pa je neveden pod tabelo 23.

3 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV IN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ZA PRIHODNJE 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 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 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.

Družba CeROD cene odlaganja oblikuje z elaboratom, ki ga potrdi Svet županov občin ustanoviteljic, med katerimi je tudi občina Krško. Obračun storitve odlaganja preostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov se bo uporabnikom obračunaval na podlagi cene, ki jo izvajalcu javne službe zbiranja vsak mesec zaračuna izvajalec storitve odlaganja preostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov. V obračun tekočega meseca se zajamejo stroški odlaganja preostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov iz preteklega meseca. Količina pripadajočih odpadkov v kg se preračuna na podlagi celotne količine odloženih komunalnih odpadkov v preteklem mesecu.

Čeprav obračunsko obdobje v Uredbi ni definirano, pa je normalno, da se za obračunsko obdobje upošteva zadnje zaključeno obdobje, za katerega so bili pripravljene računovodski izkazi. Pri pripravi elaboratov cen GJS za leto 2017 smo upoštevali poračun za leto 2016, saj je takšen način upoštevanja določb Uredbe skladen z načelom »plača povzročitelj obremenitve«, ki je opredeljeno v 10. členu ZVO-1.

Poračun je prikazan pri vsaki dejavnosti posebej. Višino izkazanega rezultata obračunskega obdobje 2016 je upoštevana pri vsaki prikazani kalkulaciji.

3.1.1 Izračun predračunske cene za storitev zbiranje komunalnih odpadkov

Postavka na računu: ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV

Tabela 24: Izračun cene za storitev zbiranja komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2017 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	73.376	6,67
- stroški porabljenega materiala	22.012	2,00
- stroški storitev	51.364	4,67
Neposredni stroški dela	525.000	47,75
Drugi neposredni stroški	82.859	7,54
- stroški električne energije	1.890	0,17
- stroški pogonskega goriva	80.969	7,36
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	191.922	17,46
- amortizacija	71.531	6,51
- drugi posredni proizvodjalni stroški	99.971	9,09
- stroški vzdrževanja	20.420	1,86
Splošni stroški prodaje	29.464	2,68
Splošni nabavno prodajni stroški	2.199	0,20
Splošni upravni stroški	181.074	16,47
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0
Drugi poslovni odhodki	13.523	1,23
Donos na vložena sredstva	0	0
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.099.416	100,00
PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV	53.400	
PORAČUN 2016	-498	
ZMANJŠANI STROŠKI	1.045.518	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	8.590.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,1217	

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.

Splošni 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 25: 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	povprečna mesečna prostornina za posamezno posodo/oseb o v litrih	količnik preračuna za storitev zbiranja	mesečna količina odpadkov v kg za zbiranje - nepridobina dejavnost	mesečna količina odpadkov v kg za zbiranje - pridobitna dejavnost
27370	40	26	28.464.800	87	0,2109	18,28	
345	120	26	1.076.400	260	0,2109	54,83	82,24
65	160	26	270.400	347	0,2109	73,11	109,66
325	240	26	2.028.000	520	0,2109	109,66	164,49
81	660	26	1.389.960	1.430	0,2109	301,56	452,34
19	770	26	380.380	1.668	0,2109	351,82	527,73
85	1.100	26	2.431.000	2.383	0,2109	502,60	753,90
3	4.000	26	312.000	8.667	0,2109	1.827,63	2.741,45
5	4.700	26	611.000	10.183	0,2109	2.147,47	3.221,20
29	5.000	26	3.770.000	10.833	0,2109	2.284,54	3.426,81
		SKUPAJ	40.733.940				

Predračunsko ceno storitve zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2017 smo izračunali tako, da smo načrtovano količino zbranih komunalnih odpadkov za leto 2017 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.

Predračunska cena v EUR/kg	=	$\frac{\text{stroški zbiranja komunalnih odpadkov}}{\text{količina zbranih odpadkov}}$	=	$\frac{1.045.518}{8.590.000}$	=	0,1217
----------------------------	---	--	---	-------------------------------	---	--------

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	=	$\frac{\text{količina zbranih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za MKO}}$	=	$\frac{8.590.000}{40.733.940}$	=	0,2109
--------------------	---	--	---	--------------------------------	---	--------

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 25.

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 18,28 kg.

3.1.2 Izračun predračunske cene za storitev zbiranje biološko razgradljivih odpadkov

Postavka na računu: ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV

Tabela 26: Izračun cene za storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2017 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	87.150	74,32
- stroški porabljenega materiala	0	0,00
- stroški storitev	87.150	74,32
Neposredni stroški dela	0	0,00
Drugi neposredni stroški	0	0,00
- stroški električne energije	0	0,00
- stroški pogonskega goriva	0	0,00
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	6.561	5,59
- amortizacija	6.141	5,24
- drugi posredni proizvodjalni stroški	420	0,36
- stroški vzdrževanja	0	0,00
Splošni stroški prodaje	3.072	2,62
Splošni nabavno prodajni stroški	223	0,19
Splošni upravni stroški	18.857	16,08
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS		0
Drugi poslovni odhodki	1.407	1,20
Donos na vložena sredstva	0	0
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	117.271	100,00
PRIHODKI OD IZVAJANJA POSEBNIH STORITEV	0	
PORAČUN 2016	-112	
ZMANJŠANI STROŠKI	117.158	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	2.490.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,0471	

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:** vključujejo 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 spodbujanje ločenega zbiranja odpadkov ter ostale posredne proizvodjalne stroške dejavnosti;
- **stroški vzdrževanja:** v kalkulacijo niso vključeni.

Splošni 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 27: 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	mesečna količina odpadkov v kg za zbiranje - nepridobina dejavnost
1451	120	43	7.487.160	430	0,1689	72,63
703	240	43	7.254.960	860	0,1689	145,26
1 oseba					0,1689	18,18
		SKUPAJ	14.742.120			

Predračunsko ceno storitve zbiranja biološko razgradljivih odpadkov za leto 2017 smo izračunali tako, da smo načrtovano količino zbranih biološko razgradljivih odpadkov za leto 2017 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.

Predračunska cena v EUR/kg	=	$\frac{\text{stroški zbiranja biološko razgradljivih odpadkov}}{\text{količina zbranih biološko razgradljivih odpadkov}}$	=	$\frac{117.158}{2.490.000}$	=	0,0471
----------------------------	---	---	---	-----------------------------	---	--------

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	=	$\frac{\text{količina zbranih biološko razgradljivih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za biološko razgradljive odpadke}}$	=	$\frac{2.490.000}{14.742.120}$	=	0,1689
--------------------	---	---	---	--------------------------------	---	--------

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 27.

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 18,18 kg.

3.1.3 Izračun predračunske cene za obdelavo komunalnih odpadkov

Postavka na računu: OBDELAVA KOMUNALNIH ODPADKOV

Tabela 28: Izračun cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2017 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	442.935	98,36
- stroški porabljenega materiala	0	0,00
- stroški storitev	442.935	98,36
Neposredni stroški dela	0	0,00
Drugi neposredni stroški	0	0,00
- stroški električne energije	0	0,00
- stroški pogonskega goriva	0	0,00
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	2.500	0,56
- amortizacija	0	0,00
- drugi posredni proizvodjalni stroški	2.500	0,56
- stroški vzdrževanja	0	0,00
Splošni 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
Drugi poslovni odhodki	4.863	1,08
Donos na vložena sredstva	0	0
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	450.298	100,00
PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV	0	
PORAČUN 2016	-330	
ZMANJŠANI STROŠKI	449.969	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	4.590.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,0980	

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.

Splošni 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 29: Pregled postavk za izračun cene obdelave določenih vrst 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	letno število praznjen	skupaj letna prostornina v litrih	povprečna mesečna prostornina za posamezno posodo v litrih	količnik preračuna za storitev obdelave	mesečna količina odpadkov v kg za obdelavo	mesečna količina odpadkov v kg za obdelavo - pridobitna dejavnost
27370	40	26	28.464.800	87	0,1127	9,77	
345	120	26	1.076.400	260	0,1127	29,30	43,95
65	160	26	270.400	347	0,1127	39,06	58,59
325	240	26	2.028.000	520	0,1127	58,59	87,89
81	660	26	1.389.960	1.430	0,1127	161,14	241,70
19	770	26	380.380	1.668	0,1127	187,99	281,99
85	1.100	26	2.431.000	2.383	0,1127	268,56	402,84
3	4.000	26	312.000	8.667	0,1127	976,58	1.464,87
5	4.700	26	611.000	10.183	0,1127	1.147,48	1.721,22
29	5.000	26	3.770.000	10.833	0,1127	1.220,73	1.831,09
		SKUPAJ	40.733.940				

Predračunsko ceno izvajanja storitve obdelave komunalnih odpadkov za leto 2017 smo izračunali tako, da smo načrtovano količino obdelanih komunalnih odpadkov za leto 2017 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.

Predračunska cena V EUR/kg	=	$\frac{\text{stroški obdelave odpadkov}}{\text{količina obdelanih odpadkov}}$	=	$\frac{449.969}{4.590.000}$	=	0,0980
----------------------------	---	---	---	-----------------------------	---	--------

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	=	$\frac{\text{količina obdelanih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za MKO}}$	=	$\frac{4.590.000}{40.733.940}$	=	0,1127
--------------------	---	--	---	--------------------------------	---	--------

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 29.

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 9,77 kg/mesec.

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

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 določi na letni ravni. Uporabnikom se zaračuna mesečno glede na prostornino posode za mešane komunalne odpadke in pogostost odvoza posode.

Lastna cena omrežnine za leto 2017 je oblikovana na podlagi načrtovanih stroškov.

3.2.1 Izračun predračunske cene javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov

Tabela 30: Predračunska cena javne infrastrukture za dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov

Cena javne infrastrukture vključuje	v EUR za leto 2017
- stroške amortizacije ali najema	25.560
- 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.	
- poračun omrežnine 2016	-7.628
Skupaj cena javne infrastrukture	20.431

Tabela 31: Pregled postavk za izračun cene javne infrastrukture

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
27370	40	26	28.464.800	87	0,2109	18,28	0,00
345	120	26	1.076.400	260	0,2109	54,83	82,24
65	160	26	270.400	347	0,2109	73,11	109,66
325	240	26	2.028.000	520	0,2109	109,66	164,49
81	660	26	1.389.960	1.430	0,2109	301,56	452,34
19	770	26	380.380	1.668	0,2109	351,82	527,73
85	1.100	26	2.431.000	2.383	0,2109	502,60	753,90
3	4.000	26	312.000	8.667	0,2109	1.827,63	2.741,45
5	4.700	26	611.000	10.183	0,2109	2.147,47	3.221,20
29	5.000	26	3.770.000	10.833	0,2109	2.284,54	3.426,81
	SKUPAJ	SKUPAJ	40.733.940				

Predračunsko ceno javne infrastrukture za dejavnost zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2017 smo izračunali tako, da smo načrtovano ceno javne infrastrukture za leto 2017 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.

Predračunska cena v EUR/kg	=	$\frac{\text{stroški infrastrukture}}{\text{količina zbranih odpadkov}}$	=	$\frac{20.431}{8.590.000}$	=	0,0024
----------------------------	---	--	---	----------------------------	---	--------

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	=	$\frac{\text{količina zbranih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za MKO}}$	=	$\frac{8.590.000}{40.733.940}$	=	0,2109
--------------------	---	--	---	--------------------------------	---	--------

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 31.

Za eno osebo/objekt je mesečna obračunska osnova 18,28 kg/mesec.

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

Tabela 32: Predračunska cena javne infrastrukture za dejavnost zbiranja biološko razgradljivih odpadkov

Cena javne infrastrukture vključuje	v EUR za leto 2017		
	skupaj	ostale dejavnosti	javna služba
- stroške amortizacije ali najema	46.627	33.833	12.794
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	200	145	55
- 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
- znižanje stroškov omrežnine zaradi uporabe infrastrukture za ostale storitve		0	0
- poračun omrežnine 2016	96	70	26
Skupaj cena javne infrastrukture	46.923	34.048	12.875
Delež uporabe infrastrukture v %		72,56	27,44

Tabela 33: Pregled postavk za izračun cene javne infrastrukture

1	2	3	4=1 * 3	5 = (2 / 1)/12	6	7 = 5 * 6
število oseb/posod	velikost posode za biološko razgradljive odpadke	letno število praznjenj	skupaj letna prostornina v litrih	povprečna mesečna prostornina za posamezno posodo v litrih	preračuna za storitev zbiranja biološko razgradljivi	količina odpadkov v kg za zbiranje biološko razgradljivih
1451	120	43	7.487.160	430	0,1689	72,63
703	240	43	7.254.960	860	0,1689	145,26
1				109	0,1689	18,18
		SKUPAJ	14.742.120			

Predračunsko ceno javne infrastrukture za dejavnost zbiranja biološko razgradljivih odpadkov za leto 2017 smo izračunali tako, da smo načrtovano ceno javne infrastrukture za leto 2017 razdelili na načrtovano prostornino vseh posod/oseb za biološko razgradljive odpadke vseh uporabnikov in glede na pogostost odvoza.

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	=	$\frac{\text{stroški infrastrukture}}{\text{količina zbranih biološko razgradljivih odpadkov}}$	=	$\frac{12.875}{2.490.000}$	=	0,0052
----------------------------	---	---	---	----------------------------	---	--------

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	=	$\frac{\text{količina zbranih biološko razgradljivih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za biološko razgradljive odpadke}}$	=	$\frac{2.490.000}{14.742.120}$	=	0,1689
--------------------	---	---	---	--------------------------------	---	--------

Dobili smo izračun povprečne mesečne prostornine 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 33.

Za eno osebo/objekt je mesečna obračunska osnova 18,18 kg/mesec.

3.2.3 Izračun predračunske cene javne infrastrukture za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov

Tabela 34: Predračunska cena javne infrastrukture za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov

Cena javne infrastrukture vključuje	skupaj	ostale dejavnosti	javna služba
- stroške amortizacije ali najema	74.897	63.006	11.891
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe	1.300	1.094	206
- 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
- znižanje stroškov omrežnine zaradi uporabe infrastrukture za ostale storitve	0	0	0
- poračun omrežnine 2016	-44.625	-37.540	-7.085
Skupaj cena javne infrastrukture	31.572	26.560	5.013
Delež uporabe infrastrukture v %		84,12	15,88

Tabela 35: Pregled postavk za izračun cene javne infrastrukture

1	2	3	$4=1 * 2 * 3$	$5 = (2 * 3)/12$	6	$7 = 5 * 6$	8
število oseb/ posod/ objektov	velikost posode za MKO v litrih	letno število praznjenj	skupaj letna prostornina v litrih	povprečna mesečna prostornina za posamezno posodo v litrih	količnik preračuna za storitev obdelave	mesečna količina odpadkov v kg za obdelavo - nepridobitna dejavnost	mesečna količina odpadkov v kg za obdelavo - pridobitna dejavnost
27370	40	26	28.464.800	87	0,1127	9,77	
345	120	26	1.076.400	260	0,1127	29,30	43,95
65	160	26	270.400	347	0,1127	39,06	58,59
325	240	26	2.028.000	520	0,1127	58,59	87,89
81	660	26	1.389.960	1.430	0,1127	161,14	241,70
19	770	26	380.380	1.668	0,1127	187,99	281,99
85	1100	26	2.431.000	2.383	0,1127	268,56	402,84
3	4000	26	312.000	8.667	0,1127	976,58	1.464,87
5	4700	26	611.000	10.183	0,1127	1.147,48	1.721,22
29	5000	26	3.770.000	10.833	0,1127	1.220,73	1.831,09
		SKUPAJ	40.733.940				

Predračunsko ceno javne infrastrukture za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov za leto 2017 smo izračunali tako, da smo načrtovano ceno javne infrastrukture za leto 2017 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 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	=	$\frac{\text{stroški infrastrukture}}{\text{količina obdelanih odpadkov}}$	=	$\frac{5.013}{4.590.000}$	=	0,0011
----------------------------	---	--	---	---------------------------	---	--------

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

Količnik preračuna	=	$\frac{\text{količina obdelanih odpadkov}}{\text{letna prostornina posod za MKO}}$	=	$\frac{4.590.000}{40.733.940}$	=	0,1127
--------------------	---	--	---	--------------------------------	---	--------

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 35.

Za eno osebo/objekt je mesečna obračunska osnova 9,77 kg/mesec.

3.3 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 2015 ni spremenil in za leto 2017 ne predvidevamo sprememb.

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.

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. V kolikor 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 dejavnosti ravnanja z odpadki.

Tabela 36: Pregled stroškovnih mest na dejavnosti 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 biološki odpadkov
10170	cena infrastrukture obdelava komunalnih odpadkov

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

3.4 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

V nadaljevanju podajamo izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2015 in planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2017.

Tabela 37: Izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2015

	1	2	3	4	5	6	7
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, obdelava in odlaganje odpadkov
STROŠKI	1.086.652	211.785	59.691	417.602	83.772	145.111	1.882.044
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	915.009	162.276	42.311	378.693	70.799	121.945	1.559.227
1. Neposredni proiz.stroški	657.432	127.612	31.894	338.141	62.147	84.568	1.173.214
stroški materiala in storitev	293.263	75.609	22.331	296.625	54.238	28.886	618.476
a) material in energija	183.083	29.723	920	24.130	0	0	180.435
b) storitve	48.857	11.341	18.480	250.097	52.231	25.618	288.694
c.) interne storitve	61.324	34.546	2.931	22.397	2.006	3.268	149.348
stroški dela	364.168	52.003	9.562	41.516	7.909	55.681	554.737
2. Posredni proizv.stroški-stalni	226.985	22.688	7.205	31.774	5.629	16.491	224.762
amortizacija sredstev v lasti družbe	4.727	672	50	346	70	313	76.036
najemnina	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	15.924	4.613	5.738	5.528	4.583	14.017	74.217
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	9.848	732	0	920	0	847	8.561
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	11.789	870	368	3.316	363	823	19.508
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.poslov.	70.708	9.706	618	21.104	613	490	46.370
vodno povračilo	108.858	0	0	0	0	0	0
zavarovalne premije	5.131	6.094	432	561	0	0	71
3. Posredni proizv.stroški-sprem.	30.592	11.977	3.212	8.779	3.023	20.886	161.252
drugi stroški poslovanja	3.653	305	5	498	22	6.477	10.448
stroški ASP	26.939	11.672	3.206	8.280	3.001	14.409	150.803
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	162.281	46.327	16.174	35.462	12.749	21.298	303.595
stroški sektorja in vodstva sektorja	31.331	6.115	2.135	5.741	2.050	3.432	42.047
stroški uprave	119.587	39.653	13.844	29.509	10.614	17.719	258.438
stroški skladiščno nabavne službe	11.363	558	194	211	85	147	3.110
III. Razvoj dejavnosti (dejanski stroški)	9.362,46	3.181,99	1.205,86	3.447,26	224,00	1.868,54	19.221,89
ČISTI DOBIČEK	17.073	999	680	1.713	529	1.222	184
PRIHODKI	1.103.725	212.783	60.371	419.316	84.301	146.333	1.882.228
poslovni prihodki od prodaje	920.933	205.863	60.313	417.977	84.246	146.234	1.642.627
vodno povračilo	110.111	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	72.682	6.921	58	1.339	55	98	77.399
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	162.203
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0

	8	9	10 = 1 do 9	11	12 = 10/11	13	14	15 = 10 + 13 + 14
v EUR	pokopališka in pogrebna dejavnost	urejanje in vzdrž.javne tržnice	leto 2015	plan 2015	indeks real /plan	števnina iz preteklih obdobj	omrežnina in cena infrastrukture	GJS individualne rabe
STROŠKI	437.285	32.216	4.356.158	4.398.558	99	58.122	1.167.141	5.581.421
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	355.625	25.396	3.631.280	3.667.562	99	51.729	1.167.141	4.850.150
1. Neposredni proiz.stroški	327.331	24.114	2.826.452	2.820.013	100	51.546	147.026	3.025.024
stroški materiala in storitev	230.681	6.121	1.626.231	1.541.896	105	51.546	147.026	1.824.803
a) material in energija	29.541	2.058	449.889	306.309	147	0	0	449.889
b) storitve	172.040	3.296	870.654	783.279	111	0	31.438	902.092
c.) interne storitve	29.101	767	305.688	452.308	68	51.546	115.588	472.822
stroški dela	96.650	17.993	1.200.221	1.278.117	94	0	0	1.200.221
2. Posredni proizv.stroški-stalni	20.537	1.149	557.220	585.256	95	183	1.020.114	1.577.517
amortizacija sredstev v lasti družbe	2.818	8	85.041	74.447	114	0	0	85.041
najemnina	1.272	0	1.272	7.634	17	0	950.928	952.200
stroški ASP	7.705	0	132.324	140.479	94	0	0	132.324
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	144	12	21.063	36.806	57	0	1.622	22.685
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	5.875	0	42.912	51.396	83	183	6.131	49.226
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.poslov.	2.307	179	152.096	140.434	108	0	0	152.096
vodno povračilo	0	0	108.858	124.000	88			108.858
zavarovalne premije	416	949	13.653	1.810	754	0	61.433	75.087
3. Posredni proizv.stroški-sprem.	7.756	133	247.609	262.293	94	0	0	247.609
drugi stroški poslovanja	314	133	21.855	20.860	105	0	0	21.855
stroški ASP	7.443	0	225.754	241.433	94	0	0	225.754
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	76.645	6.821	681.351	679.999	100	6.393	0	687.745
stroški sektorja in vodstva sektorja	9.826	729	103.407	103.964	99	1.077	0	104.484
stroški uprave	63.491	5.897	558.752	560.213	100	5.316	0	564.069
stroški skladiščno nabavne službe	3.329	195	19.192	15.822	121	0	0	19.192
III.Razvoj dejavnosti (dejanski stroški)	5.015,00	0,00	43.527	50.997	85			43.527
ČISTI DOBIČEK	167	0	16.445	581	2.829	0	0	16.445
PRIHODKI	437.452	26.094	4.372.603	4.399.139	99	58.123	1.167.141	5.597.866
poslovni prihodki od prodaje	434.915	24.496	3.937.603	4.107.514	96	58.123	887.845	4.883.571
vodno povračilo	0	0	110.111	98.700	112			110.111
drugi poslovni prihodki	2.537	1.539	162.627	54.000	301	0	268.167	430.794
interni prihodki	0	59	162.262	138.925	117	0	11.128	173.390
IZGUBA	0	-6.122	0	0	0	0	0	0

Tabela 38: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2017

	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 grez. gošč in blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgra. odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	odlaganje odpadkov	pokopališko in pogrebna dejavnost	SKUPAJ 2017
STROŠKI	1.089.813	216.159	62.157	518.650	88.162	142.542	1.099.416	117.271	450.298	62.131	471.142	4.317.741
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	913.154	166.680	44.585	469.482	73.915	120.320	873.156	93.711	445.435	62.131	384.678	3.647.247
1. Neposredni proiz.stroški	656.680	133.800	33.650	421.550	66.100	92.220	586.750	87.150	442.935	62.131	359.900	2.942.866
stroški materiala in storitev	290.880	75.200	27.070	354.800	58.900	31.720	61.750	87.150	442.935	62.131	261.850	1.754.386
a) material in energija	178.490	31.250	520	22.300	4.900	300	11.750	0	0	0	34.100	283.610
b) storitve	64.000	8.300	19.880	312.000	54.000	31.420	35.000	0	0	62.131	197.250	783.981
c) interne storitve	48.390	35.650	6.670	20.500	0	0	15.000	87.150	442.935	0	30.500	686.795
stroški dela	365.800	58.600	6.580	66.750	7.200	60.500	525.000	0	0	0	98.050	1.188.480
2. Posredni proiz. str.-stalni	224.374	24.370	7.590	37.462	5.640	15.200	158.906	6.561	2.500	0	17.368	499.971
amortizacija sredstev v lasti družbe	5.474	1.350	60	1.672	60	100	43.054	6.141	0	0	1.748	59.659
najemnina (občina) in omrežnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stroški ASP	17.500	8.450	4.580	10.980	3.150	14.120	54.000	0	0	0	10.600	123.380
stroški vzdrževanja opreme in obj.	12.890	1.720	0	1.560	0	0	3.800	0	0	0	100	20.070
odpisi obr.sred.in popr.vred.terj.	4.900	1.300	1.600	1.800	1.800	790	6.950	420	2.500	0	1.750	23.810
drugi str.mat.ener.in storitev	64.500	10.400	1.350	21.450	630	190	47.500	0	0	0	2.290	148.310
vodno povračilo	118.000					0	0	0	0	0		118.000
zavarovalne premije	1.110	1.150	0	0	0	0	3.602	0	0	0	880	6.742
3. Posredni proiz.str.-sprem.	32.100	8.510	3.345	10.470	2.175	12.900	127.500	0	0	0	7.410	204.410
drugi stroški poslovanja	3.400	310	15	320	25	1.900	24.500	0	0	0	160	30.630
stroški ASP	28.700	8.200	3.330	10.150	2.150	11.000	103.000	0	0	0	7.250	173.780
II. SPLOŠNI STROŠKI	160.311	46.669	16.571	43.567	13.268	20.697	212.737	22.152	0	0	81.753	617.725
splošni stroški prodaje	30.951	6.161	2.188	7.054	2.134	3.335	29.464	3.072	0	0	10.494	94.852
splošni upravni stroški	118.136	39.946	14.184	36.254	11.047	17.219	181.074	18.857	0	0	67.663	504.379
splošni nabavno prodajni stroški	11.225	562	199	259	88	143	2.199	223	0	0	3.596	18.494
III. Razvoj dejavnosti	16.347	2.810	1.001	5.601	979	1.525	13.523	1.407	4.863	0	4.711	52.768
ČISTI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	358	358
PRIHODKI	1.089.813	216.159	62.157	518.650	88.162	142.542	1.099.416	117.271	450.298	62.131	471.500	4.318.099
prihodki od prodaje	941.313	211.459	62.157	518.650	88.162	142.542	984.816	99.771	435.098	60.035	471.500	4.015.502
vodno povračilo	99.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	99.000
drugi poslovni prihodki	49.500	4.700	0	0	0	0	5.600	0	0	0	0	59.800
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	109.000	17.500	15.200	2.096	0	143.796
IZGUBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

4 ZAKLJUČEK

Elaborat je v celoti izdelan v skladu z Uredbo.

V Elaboratu za dejavnost zbiranja in obdelave odpadkov 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 cena storitve javne službe«, ki jo plača uporabnik.

Občina Krško se ni odločila za subvencijo cene za dejavnost zbiranja in obdelave odpadkov.

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

Tabela 39: Predračunske cene izvajanja storitve v EUR/kg

STORITEV	PREDRAČUNSKÉ CENE IZVAJANJA STORITEV V EUR/kg za prihodnje (2017) obračunsko obdobje
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	0,1217
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	0,0471
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	0,0980

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 40: Predračunske cene javne infrastrukture v EUR/kg

DEJAVNOST	PREDRAČUNSKÉ CENE JAVNE INFRASTRUKTURE v EUR/kg za prihodnje (2017) obračunsko obdobje
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	0,0052
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	0,0052
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	0,0011