

OBRAČUNSKI

ELABORAT

O OBLIKOVANJU CENE

IZVAJANJA STORITEV

GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE

- OBDELAVA DOLOČENIH VRST

KOMUNALNIH ODPADKOV

2021



Brežice, december 2021



KAZALO

1. UVOD	3
2. OPIS DEJAVNOSTI OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	3
3. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE	3
4. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	5
5. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (LETO 2020)	5
6. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	6
7. PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	7
8. PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	7
9. PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV S POVPREČJEM PANOGE TISTE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POMOČJO KAZALNIKOV	8
10. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRIHODNJE PREDRAČUNSKO OBDOBJE	8
11. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	8
12. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	9
13. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM UREDBE MEDO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
14. PRIHODKI, USTVARJENI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
15. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
16. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	12
17. PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE	12
18. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV, IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA ZA IZVAJANJE POSEBNIH STORITEV	12
19. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE ZA LETO 2022	13



20. OBRAZLOŽITEV	14
21. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH	15
22. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35.....	18
23. ZAKLJUČEK	19



1. UVOD

Vsebinsko elaborata določat 9. člen Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, v nadaljevanju Uredba MEDO (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17,78/19,49/20, v nadaljevanju: Uredba MEDO). Izhodišča za oblikovanje cen so navedena v 8. členu Uredbe MEDO.

Uredba MEDO vso pristojnost sprejemanja cen v celoti prenaša na lokalno skupnost. Izvajalec javne službe v skladu s 6. členom Uredbe MEDO enkrat letno pripravi elaborat o oblikovanju cene javne službe in ga v primeru izkazovanja spremembe cene predloži pristojnemu občinskemu organu, ki mora začeti postopek potrjevanja cene.

V skladu z Uredbo MEDO smo za:

- prihodnje obdobje upoštevali leto 2022
- preteklo obdobje upoštevali leto 2021

2. OPIS DEJAVNOSTI OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV

Javno podjetje Komunala Brežice d.o.o. je v skladu z Odlokom o ravnanju s komunalnimi odpadki v Občini Brežice (Uradni list RS, št. 69/19, v nadaljevanju Odlok) izvajalec obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov. V letu 2022 bomo mešane komunalne odpadke odvažali na obdelavo k podizvajalcu za obdelavo odpadkov. Preostanki komunalnih odpadkov se bodo odlagali na regijskem odlagališču CeROD v Leskovcu pri Novem mestu. Glede na način obdelave, ki ga izvaja podizvajalsko podjetje, je kot preostanek odpadkov po obdelavi ostalo samo 5% odpadkov, ki se jih je odložilo na zgoraj omenjenem odlagališču. Tako se je pri obdelavi izločilo vsaj 95% od vseh zbranih mešanih komunalnih odpadkov.

3. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE

Ceno storitve posamezne javne službe za območje Občine predlaga izvajalec javne službe z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe, potrdi pa pristojen občinski organ. Pred uveljavitvijo nove cene mora mnenje o elaboratu in o skladnosti oblikovanja cene s tem predpisom podati strokovna služba Občine. Po potrditvi cene posamezne javne službe s strani pristojnega občinskega organa Občina s cenikom določi zaračunano ceno posamezne javne službe in ga posreduje izvajalcu, ki mora cenik objaviti na svojih spletnih straneh in na krajevno običajen način. Cena, ki jo potrdi pristojni organ Občine, se imenuje potrjena cena storitve javne službe in je sestavljena iz:

- cena javne infrastrukture (pri obdelavi je ni, ker to storitev opravlja podizvajalec)
- cena, ki se nanaša na opravljanje storitev javne službe (obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov)



Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe, kot jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno javno službo. Za namen oblikovanja cen javnih služb je potrebno določiti vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb ter maksimalen donos na vložena poslovna potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev javne službe. Enako se za namen oblikovanja cen javnih služb upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje. Med drugim mora elaborat poleg načrtovanih, predračunskih elementov za prihodnje obračunsko obdobje vsebovati tudi predračunske in obračunske količine opravljenih storitev, stroškov izvajanja javne službe za preteklo obračunsko obdobje. Na osnovi teh izkazov je potrebno pojasnilo odmikov obračunske cene od potrjene cene javne službe za obračunsko obdobje, ki v skladu s prvim odstavkom 43. člena Odloka traja eno koledarsko leto, ki se prične 1. januarja in traja do vključno 31. decembra.

Izvajalec javne službe v ta namen ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika se glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

Omenjena izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata.

Stroški opravljanja javne službe obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov vključujejo naslednje skupine stroškov:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- posredne proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne stroške nabave, prodaje in uprave, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki v skladu s četrtem odstavkom 41. člena Odloka in osim odstavkom 6. člena Odloka o ustanovitvi Javnega podjetja Komunala Brežice d.o.o. (Uradni list RS, št. 31/21) znaša 5 % sedanje vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev, potrebnih za izvajanje posamezne gospodarske javne službe na dan 31.12. preteklega leta.



4. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje

NAZIV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2021 (kg)	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2021 (kg)
GJS obdelave komunalnih odpadkov	3.800.000	4.075.380

5. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (LETO 2021)

Predračunski stroški so predvideni stroški v letu 2020, obračunski stroški pa so dejanski stroški za leto 2021 iz Letnega poročila.

Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje

Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov – storitev		Leto 2021	
		Predračunski	Obračunski
I. STROŠKI IN ODHODKI		571.392,13	638.099,53
1. PROIZVAJALNI STROŠKI SKUPAJ (a+b+c+d)		554.820,00	620.952,44
a) STROŠKI MATERIALA		4.200,00	6.528,68
Stroški goriva		4.000,00	5.959,15
Stroški materiala		200,00	569,53
b) STROŠKI STORITEV		524.500,00	574.693,03
Najemnina nakladalne rampe ZC Boršt		4.290,00	0,00
Zavarovalne premije		3.150,00	3.140,00
Stroški varovanja objektov		1.200,00	161,59
Stroški vzdrževanja avtomobilov		4.500,00	4.155,73
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov		520.000,00	566.249,86
c) STROŠKI DELA		14.120,00	21.670,74
Bruto plače zaposlencev		3.610,00	10.637,01
Bruto nadomestila plač zaposlencev		3.000,00	3.446,50
Prispevki od plač		2.250,00	2.385,48
d) STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE		12.000,00	18.059,99
2. SPLOŠNI STROŠKI		9.376,80	10.854,76
Stroški uprave		4.435,27	5.019,36
Stroški prodaje		4.941,53	5.452,51
3. DONOS NA LASTNA VLOŽENA SREDSTVA		7.195,33	6.292,33
Sedanja vrednost lastnih vloženih sredstev		143.906,60	125.846,63



4. OKOLJSKA DAJATEV – ODVAJANJE IND, ODPADNE VODE	0,00	0,00
5. PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE	0,00	0,00
II. KOLIČINE V kg	3.800.000	4.075.380
III. CENA V EUR/kg	0,1504	0,1566

Odmik obračunskih stroškov od predračunskih stroškov pri obdelavi komunalnih odpadkov je nekoliko višj. Obdelanih je bilo več odpadkov kakor smo planirali. Pri stroških dela smo planirali 66 % delavca, v obračunskih stroških pa je zajet en cel delavec. Del najemnine nakladalne rampe (15 %) se je planiral tudi na enoti Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov, od lani naprej pa je interpretacija tega stroška takšna, da bolj pritiče enoti Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov.

6. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Tabela 3: Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev javne službe določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje

NAZIV	PREDRAČUNSKA CENA 2021 (EUR)	OBRAČUNSKA CENA 2021 (EUR)	POTRJENA CENA 2021* (EUR)	Odmik OBRAČUNSKA / POTRJENA 2021
Storitev obdelave komunalnih odpadkov - KO	0,1504	0,1566	0,1378	1,136

Uredba MEDO v prvem odstavku 6. člena določa, da mora izvajalec javne službe za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev.

Predračunska cena za leto 2021 je 0,1504 EUR/kg odpadkov. Potrjena in hkrati zaračunana cena obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov, je znašala v letu 2021 0,1378 EUR/kg. Obračunska lastna cena za leto 2021 znaša 0,1566 EUR/kg in je za 13,6 % višja. Ker je razlika presegala 10%, smo predlagali dvig cene. V letu 2022, natančneje 1.3.2022 so nove cene, izračunane na podlagi Predračunskega elaborata za leto 2022, stopile v veljavo.



7. PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

Zgornja primerjava (primerjava obračunskih cen javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih) ni relevantna, saj so primerljiva območja ter povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja objavljene za leto 2014, ko so bili postopki obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov drugačni – odstotek obdelave je bil nižji kot pri novih postopkih.

Tabela 4: Primerjava obračunskih cen javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

GJS obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov	OBRAČUNSKA CENA za leto 2021 – Komunala Brežice (EUR/kg)	OBRAČUNSKA CENA za leto 2014 za primerljivo območje (EUR/kg)
Storitev zbiranja odpadkov - KO	0,1566	0,06439

Primerljiva območja in povprečne obračunske cene storitev obveznih gospodinskih javnih služb varstva okolja za posamezna primerljiva območja veljajo za leto 2014.

8. PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za okolje in prostor opredeli primerljiva območja in objavi povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene za posamezna primerljiva območja. Ministrstvo je oktobra 2015 objavilo primerljiva območja in povprečne cene za leto 2014 na podlagi podatkov iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Za koledarsko leto 2015 in novejšo, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij. Zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerljiva, lahko je celo zavajajoča.

Tabela 5: Primerjava potrjenih cen javne službe Obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

GJS obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov	POTRJENA CENA za leto 2021 – Komunala Brežice (EUR/kg)	POTRJENA CENA za leto 2014 za primerljivo območje (EUR/kg)
Storitev zbiranja odpadkov – KO	0,1378*	0,06187



9. PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV S POVPREČJEM PANOGE TISTE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POMOČJO KAZALNIKOV

Tabela 6: Primerjava izvajalca javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov

Kazalnik	Povprečje panoge javne službe (E .38.1) za leto 2020*	Komunala Brežice d.o.o.	Index
Koeficient pospešene pokritosti kratk. obv.	1,484	1,21	81,54
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,04	1,01	97,12
Povprečna plača na zaposlenca	1.759,00	1.572,10	89,37

*Kazalnik Povprečje panoge javne službe - podatki za leto 2020

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 (kratkoročna sredstva/kratkoročne obveznosti) - gospodarnost poslovanja (poslovni prihodki/poslovni odhodki) - povprečna mesečna plača na zaposlenega. Podatki izvajalca javne službe za kazalnika in povprečno mesečno plačo na zaposlenega so prikazani za podjetje kot celoto, saj kazalnikov ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti.

10. OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (2021). V tabeli je prikaz načrtovanih zbranih mešanih komunalnih odpadkov, ki bodo odpeljani na obdelavo.

Tabela 7: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje

NAZIV	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2021 (kg)
GJS obdelave komunalnih odpadkov	4.075.000

11. OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Obračunski stroški javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje, torej za leto 2021, so oblikovani v skladu z Uredbo.



Obračunski strošek obdelave določenih komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje – leto 2021, znaša 638.099,53 EUR.

Stroškov reprezentance, sponzorstev, donacij in glob, ki po 8. členu Uredbe MEDO ne smejo biti kalkulativen element cene, nismo obračunali.

Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev je planirana po predračunu, ki je narejen v skladu s SRS 1 in SRS 32, po metodi časovnega amortiziranja.

Skladno z 22. členom Uredbe MEDO so stroški, ki presegajo 10 odstotkov posamezne skupine stroškov, prikazani.

Obračunski stroški izvajanja storitev javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje so natančneje ovrednoteni v poglavju 19.

Tabela 8: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje

NAZIV	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2022 (EUR)
GJS obdelave komunalnih odpadkov	638.099,53

12. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

V spodnji tabeli so razvidni podatki o obsegu poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe določenih vrst obdelave komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.

Tabela 9: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V € za preteklo obračunsko obdobje (2021)			OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS V € za prihodnje obračunsko obdobje (2022)		
OBDELAVA DOLOČENIH VRST ODPADKOV	nabavna	odpisana	sedanja	nabavna	odpisana	prihodnja
	172.000,00	46.153,37	125.846,63	172.000,00	42.140,03	129.859,97

Na enoti Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov za potrebe opravljanja javne službe vodimo 1 osnovno sredstvo. Glede na izpis iz registra osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2020 vrednosti sledeče: nabavna 172.000,00, odpisana 24.080,00 in sedanja 142.920,00 EUR. Vrednost poslovno potrebnih sredstev za prihodnje obračunsko obdobje – 2022, glede na izpis iz registra osnovnih sredstev na dan 31.9.2021, je: nabavna 172.000,00 EUR, odpisana 42.140,03 EUR in sedanja 129.859,97 EUR.



13. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM UREDBE MEDO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Splošni stroški, za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče neposredno razporediti na temeljne dejavnosti, se evidentirajo v okviru sektorja skupne službe.

Za razporejanje splošnih stroškov skupnih služb in neposrednih proizvodnih stroškov sektorja GJS se uporabljajo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov. Med te stroške se evidentirajo stroški materiala, stroški storitev, poštna storitve, stroški telefonije, bančne storitve, stroški izobraževanja, intelektualne storitve, računalniške storitve ...), stroški dela in stroški amortizacije opreme obeh poslovnih enot.

Za razporejanje splošnih stroškov enote skladišče in vozni park je ključ delitve izračunan na podlagi aktivnosti, izvedenih v tej poslovni enoti, in sicer je sodilo število izvedenih manipulacij z materialom v skladišču.

Tabela 10: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2021

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	79,18	58,41	82,05
Oskrba s pitno vodo	2001	28,98	35,65	26,73
Odvajanje odpadnih voda	2002	8,20	2,20	13,99
Čiščenje odpadnih voda	2003	5,03	2,57	5,83
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	25,42	14,60	18,89
Pogrebna služba	2005	0,00	0,00	0,00
Tržnica	2006	0,26	0,00	0,13
Obdelava in odlaganje	2007	1,82	0,00	9,52
Vzdrževanje zelenic	2009	3,37	1,84	2,44
Vzdrževanje cest	2010	3,57	1,55	2,73
24-urna dežurna služba	2011	1,89	0,00	1,31
Pokopališka služba	2012	0,65	0,00	0,48
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Sektor ostale dejavnosti	30	1,48	0,00	1,08
Splošna komunala	3000	1,48	0,00	1,08
Ostale dejavnosti	3100	0,00	0,00	0,00
Upravljanje stanovanj	3200	0,00	0,00	0,00
Tržne dejavnosti	40	19,34	41,59	14,70
Tržne dejavnosti	4000	15,90	38,39	14,23
Družbena odgovornost	4100	0,00	0,00	0,04
Upravljanje stanovanj	4200	0,57	3,20	0,44
Pogrebne storitve	4300	2,87	0,00	2,17
SKUPAJ		100	100	100



Tabela 11: Prikaz plana razdelitve splošnih stroškov za leto 2022

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	89,22	62,21	83,79
Oskrba s pitno vodo	2001	22,48	32,40	20,49
Odvajanje odpadnih voda	2002	6,54	2,00	11,86
Čiščenje odpadnih voda	2003	4,59	2,33	4,09
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	24,61	13,27	17,36
Pogrebna služba	2005	0,00	0,00	0,00
Tržnica	2006	0,14	0,00	0,11
Obdelava in odlaganje	2007	1,22	0,00	7,07
Vzdrževanje zelenic	2009	3,67	1,67	2,82
Vzdrževanje cest	2010	20,69	8,43	15,94
24-urna dežurna služba	2011	1,64	0,00	1,26
Pokopališka služba	2012	0,64	0,00	0,48
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Javna razsvetljava	2014	3,00	0,00	1,08
Sektor splošna komunala	30	1,44	0,00	1,08
Sektor za investicije in razvoj	40	9,35	37,79	15,13
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00

14. PRIHODKI, USTVARJENI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

V letu 2021 nismo opravljali posebnih storitev, ki so opredeljene v 11. členu Uredbe. V prihodnjem obračunskem obdobju pričakujemo, zaradi spremembe Odloka o ravnanju s komunalnimi odpadki v Občini Brežice, prihodke s strani opravljenih posebnih storitev – ravnanje z odpadki z javnih prireditve ter čiščenje črnih odlagališč. Storitve bi se v letu 2021 izvajala prvič, ampak so zaradi epidemije prireditve generalno odpadle. Tako nimamo osnove za projekcijo. Verjamemo, da bomo v letu 2022 lahko pričeli s tovrstno storitvijo.

15. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Na enoti Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov za potrebe opravljanja javne službe vodimo 1 osnovno sredstvo. Glede na izpis iz registra osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2021 vrednosti sledeče: nabavna 172.000,00 EUR, odpisana 46.153,37 EUR in sedanja 125.846,63 EUR. Vrednost poslovno potrebnih sredstev za prihodnje obračunsko obdobje – 2022, glede na izpis iz registra osnovnih sredstev na dan 31.9.2021, je: nabavna 172.000,00 EUR, odpisana 42.140,03 EUR in sedanja 129.859,97 EUR.



Sedanja vrednost poslovno potrebnih osnovnih sredstev služi za izračun donosa na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca v višini 5 % vrednosti sedanje (knjigovodske) vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki jih izvajalec javne službe potrebuje za neposredno opravljanje javne službe Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov. Vrednost donosa za leto 2021 znaša 7.195,33 EUR.

16. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Tabela 12: Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	zaposleni 2021	zaposleni 2022
Zbiranje odpadkov	200701, 200702	1	1

17. PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE

Za izvajanje gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov ne potrebujemo infrastrukture.

18. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV, IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA ZA IZVAJANJE POSEBNIH STORITEV

Za izvajanje gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov ne potrebujemo infrastrukture.



19. IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE ZA LETO 2021

		CENA 2022
		EUR/kg
OBDELAVA ODPADKOV		0,1566
SKUPNA KOLIČINA (kg)		4.075.380
STROŠKI (1+2+3+4+5)		638.099,53
1 - PROIZVAJALNI STROŠKI SKUPAJ (a+b+c+d)		620.952,44
a) STROŠKI MATERIALA:		6.528,68
1. STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE (ZRC BORŠT)		0,00
2. STROŠKI POGONKEGA GORIVA		10.000,00
STROŠKI GORIVA		5.959,15
3. DRUGI STROŠKI MATERIALA		569,53
STROŠKI MATERIALA		200,47
STROŠKI MATERIALA GORIVA-MAZIVA		254,73
STROŠKI ZAŠČITNA SREDSTVA		94,44
b) STROŠKI STORITEV:		574.693,03
1. STROŠKI INTELEKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV		376,89
2. STROŠKI PREVOZNIH STORITEV		0,00
3. STROŠKI DRUGIH STORITEV		3.910,55
ZAVAROVANJE ODGOVORNOSTI VOZNEGA PARKA		3.147,29
4. STROŠKI VZDRŽEVANJA JAVNE INFRASTRUKTURE		0,00
5. STROŠKI VZDRŽEVANJA LASTNIH OSNOVNIH SREDSTEV IN NAPRAV		4.155,73
STROŠKI VZDRŽEVANJA AVTOMOBILOV		4.155,73
6. DRUGI PROIZVAJALNI STROŠKI		566.249,86
STORITEV OBDELAVE KOMUNALNIH ODPADKOV		566.249,86
c) STROŠKI DELA:		23.800,00
1. STROŠKI DELA		23.120,00
BRUTO PLAČE ZAPOSLENCEV		12.400,00



BRUTO NADOMESTILA PLAČ ZAPOSLENCEV	3.000,00
PRISPEVKI OD PLAČ	2.600,00
d) STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	18.059,99
1. STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	18.059,99
AMORTIZACIJA OPREME IN NADOMESTNIH DELOV	18.059,99
2. PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI OBRATNIH SREDSTEV	1.248,05
PREVREDNOTOV. POSLOV. ODHODKI – TERJATVE	1.248,05
2. SPLOŠNI STROŠKI	10.854,76
2. STROŠKI UPRAVE	5.019,36
3. STROŠKI PRODAJE	5.452,51
3. DONOS NA LASTNA VLOŽENA SREDSTVA	6.292,33
Sedanja (neodpisana) vrednost lastnih vloženih sredstev	125.846,63
4. OKOLJSKA DAJATEV - ODVAJANJE IND. ODPADNE VODE	0,00
OKOLJSKA DAJATEV - ODVAJANJE IND. ODPADNE VODE	0,00
5. PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE	0,00

Zbrana količina odpadkov: 4.075.380

Skladno z 10. točko 22. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19, 49/20-ZIUZEOP) se pri vsaki skupini stroškov ločeno prikažejo vsi stroški, ki presegajo deset odstotkov te skupine stroškov.

Tabela 13: Prikaz potrjene in predračunske cene za obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov

Storitev	Potrjena cena EUR/kg/ mesec	Obračunska cena EUR/kg/mesec	Index
Storitev – obdelava komunalnih odpadkov	0,1378	0,1566	1,136

20. OBRAZLOŽITEV

Razlika med potrjeno ceno za storitev »obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov« in predračunsko ceno presega deset odstotkov od potrjene cene (6. člen Uredbe MEDO), zato bomo v prihajajočem obdobju pričeli s postopkom dvigovanja trenutno potrjene cene. Glavni razlog dviga storitve obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov je dvig cene obdelave, do katerega je prišlo že avgusta leta 2020.



21. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH

Javno podjetje Komunala Brežice d.o.o. je pravna oseba javnega prava, ki opravlja dejavnost gospodarskih javnih služb v Občini Brežice. Ustanovljeno je bilo konec leta 2011 na podlagi Odloka o ustanovitvi Javnega podjetja Komunala Brežice, d.o.o. (Ur. list RS 31/21 - UPB) in izvaja občinske gospodarske javne službe, ki so navedene v prvi, drugi, tretji, četrti, šesti, sedmi, osmi, deveti, deseti in enajsti alineji prvega odstavka 9. člena Odloka o gospodarskih javnih službah v Občini Brežice (Uradni list RS, št. 60/13, 107/20, 31/21)

Gre za naslednje gospodarske javne službe:

- oskrba s pitno vodo,
- odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode,
- zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov,
- obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov,
- urejanje in čiščenje javnih površin,
- redno vzdrževanje občinskih cest,
- vzdrževanje javne razsvetljave
- 24-urna dežurna služba,
- urejanje in čiščenje javnih tržnic,
- upravljanje s pristanišči oziroma vstopno izstopnimi mesti.

Po Zakonu o gospodarskih družbah /ZGD-1/ (Uradni list RS, št. 42/06, 60/06, 26/07 - ZSDU-B, 33/07 - ZSReg-B, 67/07 - ZTFI, 10/08, 68/08, 42/09, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 - odl. US, 82/13, 55/15, 15/17, 22/19 - ZPosS, 158/20 - ZIntPK-C, 175/20 - ZIUOPDVE, 18/21, 74/21 - ZIPRS2122-A) sodi Javno podjetje Komunala Brežice d.o.o. med majhne družbe, saj izpolnjuje dva pogoja iz 3. odstavka 55. člena ZGD-1.

Za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih so oblikovana sodila v skladu z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1).

Javno podjetje Komunala Brežice d.o.o. ugotavlja poslovanje družbe v okviru treh sektorjev in sicer sektor gospodarske javne službe, sektor splošne komunale in sektor za investicije in razvoj. Za vsak sektor oziroma za vsako gospodarsko javno službo je skladno s SRS oblikovano poslovnoizidno mesto oziroma enota, na kateri se ugotavljajo prihodki ter na njej nastali in prisojeni stroški.

Evidentiranje prihodkov in stroškov po poslovnih enotah podjetja se izvaja na dva načina: Prvi način zajema direktno evidentiranje stroškov (85 % celotnih stroškov) na posamezno poslovno enoto oziroma znotraj enote na stroškovno mesto. Tako se evidentirajo neposredni oziroma »direktni stroški« med katere uvrščamo stroške materiala, drobnega inventarja,



stroške pogonskega goriva, električne energije, stroške storitev neposredno povezane z opravljanjem dejavnosti (deponiranje, deratizacija, analize vode, laboratorijske analize, najemnina infrastrukture, zavarovalne premije, telefonske storitve, ...), amortizacijo osnovnih sredstev, stroške dela, popravke terjatev, stroške vodnega povračila in druge izredne stroške, ki se nanašajo direktno na poslovno enoto.

Drugi način pa zajema evidentiranje posrednih stroškov režije sektorja skupnih služb (15 % celotnih stroškov) po poslovnih enotah. Za delitev splošnih stroškov po poslovnih enotah se določajo ključni na podlagi v nadaljevanju navedenih sodil. Za leto 2021 je pretežni del sodil določen na podlagi deleža neposrednih stroškov in manjši del na podlagi aktivnosti, ki te stroške povzročajo (npr. delitev stroškov skladišča in voznega parka je narejena na podlagi opravljenih manipulacij z materialom v skladišču).

Prihodki iz poslovanja se evidentirajo po dejanski zaračunani prodaji direktno na poslovno enoto (99 % celotnih prihodkov). Prihodki evidentirani na poslovni enoti režije sektorja skupnih služb pa se razporedijo po poslovnih enotah na podlagi v nadaljevanju navedenih sodil (1 % celotnih prihodkov).

V sektor gospodarske javne službe spadajo naslednje poslovne enote:

- oskrba s pitno vodo,
- odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode,
- zbiranje komunalnih odpadkov,
- prevoz komunalnih odpadkov,
- obdelava in odlaganje odpadkov,
- pogrebne in pokopališke dejavnosti,
- urejanje in čiščenje javnih tržnic in
- vzdrževanje zelenic in javnih površin.

Sektor splošne komunale sestavljajo tri enote:

- splošna komunala,
- ostale dejavnosti,
- enota upravljanja stanovanj.

Sektor tržne dejavnosti ima eno enoto:

- tržne dejavnosti,

1. ŠIFRANTI

A. ŠIFRANT SEKTORJEV

- 10 sektor skupne službe
- 20 sektor gospodarske javne službe
- 30 sektor splošna komunala
- 40 sektor za investicije in razvoj

B. ŠIFRANT POSLOVNIH ENOT



- 1001 skupne službe
- 1002 režija sektor GJS
- 1003 režija sektor ostale dejavnosti
- 1004 skladišče in vozni park
- 1005 režija sektor tržne dejavnosti
- 2001 oskrba s pitno vodo
- 2002 odvajanje odpadnih voda
- 2003 čiščenje odpadnih voda
- 2004 zbiranje in odvoz odpadkov
- 2005 pogrebna služba
- 2006 tržnica
- 2007 obdelava odpadkov
- 2009 vzdrževanje zelenic in javnih površin
- 3000 splošna komunala
- 4000 sektor za investicije in razvoj

2. SODILA OZIROMA IZRAČUNANI KLJUČI DELITVE

A. RAZPOREJANJE STROŠKOV

Za razporejanje posrednih stroškov poslovne enote skupne službe (1001) in poslovne enote režija sektor GJS (1002) se uporabljajo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov. Med te stroške se evidentirajo stroški materiala, stroški storitev (poštne storitve, stroški tiskanja mesečnih obračunov komunalnih storitev, stroški telefonije, bančne storitve, stroški izobraževanja, intelektualne storitve, računalniške storitve,...), stroški dela in stroški amortizacije opreme obeh poslovnih enot.

Za razporejanje stroškov poslovne enote skladišče in vozni park (1004) je ključ delitve izračunan na podlagi aktivnosti izvedenih v tej poslovni enoti in sicer je sodilo število izvedenih manipulacij z materialom v skladišču. Neposredni stroški voznega parka podjetja so evidentirani direktno na poslovno enoto, v kateri se uporabljajo, ker podjetje trenutno nima evidentiranih vozil oziroma strojev, ki bi jih uporabljalo v vseh poslovnih enotah (npr. podjetje ima evidentiranih 6,5 vozil, ki se izključno uporabljajo za opravljanje dejavnosti zbiranje in odvoz odpadkov in so tudi evidentirana znotraj poslovne enote zbiranje in odvoz odpadkov (2004) in 0,5 vozila pa na obdelavo določenih vrst odpadkov (2007), tako da so tudi vsi neposredni stroški vezani na ta vozila evidentirani direktno na poslovni enoti.



Tabela 14: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2022

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	89,22	62,21	83,79
Oskrba s pitno vodo	2001	22,48	32,40	20,49
Odvajanje odpadnih voda	2002	6,54	2,00	11,86
Čiščenje odpadnih voda	2003	4,59	2,33	4,09
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	24,61	13,27	17,36
Pogrebna služba	2005	0,00	0,00	0,00
Tržnica	2006	0,14	0,00	0,11
Obdelava in odlaganje	2007	1,22	0,00	7,07
Vzdrževanje zelenic	2009	3,67	1,67	2,82
Vzdrževanje cest	2010	20,69	8,43	15,94
24-urna dežurna služba	2011	1,64	0,00	1,26
Pokopališka služba	2012	0,64	0,00	0,48
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Javna razsvetljava	2014	3,00	0,00	1,08
Sektor splošna komunala	30	1,44	0,00	1,08
Sektor za investicije in razvoj	40	9,35	37,79	15,13
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00

B. RAZPOREJANJE PRIHODKOV

Za razporejanje prihodkov evidentiranih na poslovnih enotah sektorja skupnih služb se uporablja sodilo realizirani prihodki. Med te prihodke sodijo prihodki od depozitov, obresti, bonusov, zaračunane provizije za vodenje evidenc in podobno.

C. OSNOVNA SREDSTVA

Evidenca osnovnih sredstev je vzpostavljena po nahajališčih in stroškovnih mestih. Vsi neposredni stroški povezani z delovanjem osnovnega sredstva (stroški amortizacije, vzdrževalni stroški in ostali stroški) bremenijo tisto stroškovno mesto, kjer se osnovno sredstvo nahaja. V primeru uporabe osnovnega sredstva pri drugih enotah se ustrezne enote oziroma stroškovna mesta bremenijo z internim obračunom.

Č. UPORABA IN PREVERJANJE SODIL

Ustreznost sodil se preverja najmanj enkrat letno ob koncu obračunskega obdobja oziroma ob bistveni spremembi pri opravljanju posameznih dejavnosti. Za bistveno spremembo se smatra ukinitve ali pričetek opravljanja posamezne gospodarske javne službe.

22. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35

Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35 so podana v Letnem poročilu podjetja za leto 2020, ki je objavljeno na AJPEŠ-u.



23. ZAKLJUČEK

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo MEDO, kar lahko vpliva na spremembe posamezne cene storitve. Uredba Medo v 6. členu zahteva, da izvajalec vsako leto za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika med cenama glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje. Če ugotovljena razlika presega 10 % potrjene cene, mora izvajalec poslati elaborat pristojnemu organu, ta pa mora začeti postopek potrjevanja. Pristojni organ Občine potrdi »potrjeno ceno storitve javne službe« (javna infrastruktura, cena opravljanja storitev javne službe). Na položnici je prikazana »zaračunana cena storitve javne službe«, ki jo plača uporabnik.

Razlika med potrjeno ceno za storitev »obdelava komunalnih odpadkov« in obračunsko ceno za zgoraj omenjeno storitev glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju presega deset odstotkov od potrjene cene (6. člen Uredbe), zato smo že izpeljali dvig cene, na podlagi predračunskega elaborata predlagamo dvig potrjene cene.

Pripravil:

Marko Ferenčak
Enota zbiranje in odvoz odpadkov

Direktorica:
mag. Jadranka Novoselc

Pregledal:

Darko Ferlan
Vodja GJS