

PREDRAČUNSKI

ELABORAT

O OBLIKOVANJU CENE

IZVAJANJA STORITEV

GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE

- ZBIRANJE DOLOČENIH VRST

KOMUNALNIH ODPADKOV

2022/3



Brežice, september 2022



KAZALO

1. UVOD	1
2. OPIS DEJAVNOSTI ZBIRANJE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	1
3. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE	2
4. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	4
5. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	4
6. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJE NE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	5
7. PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	5
8. PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	6
9. PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV S POVPREČJEM PANOGE TISTE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POMOČJO KAZALNIKOV	7
10. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	7
11. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	8
12. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
13. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM TE UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	10
14. PRIHODKI, USTVARJENI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	12
15. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	12
16. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA 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 ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV, IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA ZA IZVAJANJE POSEBNIH STORITEV	13
19. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE 1-9 2022.....	14



20. OBRAZLOŽITEV	20
21. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH	21
SODILA ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV	21
<i>Razporejanje prihodkov</i>	<i>21</i>
<i>Razporejanje neposrednih proizvodnih stroškov</i>	<i>21</i>
<i>Razporejanje posrednih proizvodnih stroškov</i>	<i>21</i>
<i>Razporejanje splošnih stroškov.....</i>	<i>22</i>
22. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35.....	23
23. ZAKLJUČEK	23



1. UVOD

Vsebinsko elaborata določata v 9. členu 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 – ZUIZEOP, v nadaljevanju Uredba MEDO). Izhodišča za pripravo elaborata so navedena v 8. členu Uredbe MEDO.

V elaboratu so oblikovane cene v okviru izvajanja storitev javne službe varstva okolja - ravnanja s komunalnimi odpadki na območju občine Brežice. Cene so skladno z Uredbo MEDO ločeno oblikovane za naslednje storitve:

- zbiranje komunalnih odpadkov (izvajanje storitve, strošek javne infrastrukture),
- zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada (izvajanje storitve, strošek javne infrastrukture),

Uredba vso pristojnost sprejemanja cen v celoti prenaša na lokalno skupnost. Izvajalec javne službe v skladu z 9. členom Uredbe MEDO enkrat letno pripravi elaborat o oblikovanju cene javne službe in ga v primeru izkazovanja spremembe cene predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

V skladu z Uredbo MEDO smo za:

- prihodnje obdobje upoštevali obdobje 9 – 12 2022
- preteklo obdobje upoštevali leto 2021

2. OPIS DEJAVNOSTI ZBIranJE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV

Optimalna organizacija ravnanja z odpadki ter dobro usposobljena služba zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov mora obsegati vse dejavnosti, kot so ločeno zbiranje in odvažanje in odpadkov, da bi se naloge dobro izvedle in preprečili negativni vplivi na okolje. Hkrati želimo ob tem upoštevati predloge, želje ter potrebe uporabnikov in jim ustreči, vendar v okvirih veljavne zakonodaje ter ekonomske sprejemljivosti.

Skladno z zakonodajo, in sicer predvsem z Uredbo o obvezni občinski gospodarski javni službi zbiranja komunalnih odpadkov (Uradni list RS, št. 33/17, 60/18, 49/20 - ZUIZEOP) in Odlokom o ravnanju s komunalnimi odpadki v Občini Brežice (Uradni list RS, št. 69/19), izvajamo aktivnosti:

- zbiranje in odvoz mešanih komunalnih odpadkov po sistemu »od vrat do vrat« na podlagi koledarja odvoza komunalnih odpadkov,
- zbiranje in odvoz zbrane embalaže v rumenih vrečah po sistemu »od vrat do vrat« ter zbiranje tovrstnih odpadkov tudi na ZC Boršt,
- zbiranje in odvoz bioloških odpadkov po sistemu »od vrat do vrat« in s pokopališč ter zbiranje tovrstnih odpadkov na ZC Boršt,
- prevzemanje kosovnih odpadkov na ZC Boršt ter individualni odvoz (vsako gospodinjstvo 1x letno) skozi vse leto,
- ločeno zbiranje in odvoz zbranih ločenih frakcij z ekoloških otokov,



- zbiranje nevarnih odpadkov na ZC Boršt in organiziranje zbiralne akcije,
- odvoz odpadnih sveč s pokopališč na ZC Boršt in
- zbiranje papirja in kartona, vseh vrst stekla, plastike, lesa, tekstila, odpadne elektronike, velikih in malih gospodinjskih aparatov, hladilnih in zamrzovalnih aparatov, pohištva, gum, barvnih kovin, železa, izolacijskih materialov in nevarnih odpadkov na ZC Boršt.

3. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE

Z Uredbo MEDO za uveljavitev nove ali spremenjene cene ni potrebna pridobitev pozitivnega strokovnega mnenja pristojnega ministrstva. 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 določi potrjeno ceno posamezne javne službe, izvajalec pa oblikuje in na svoji spletni strani in na krajevno običajen način objavi cenik. Cena gospodarske javne službe je sestavljena iz:

- cene javne infrastrukture ter
- cene storitve znotraj javne službe, 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.

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 predračunske cene od potrjene cene javne službe za preteklo obračunsko obdobje (od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021).

Izvajalec javne službe v ta namen ugotovi razliko med potrjeno ceno in predračunsko 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.

Cena javne infrastrukture:

Cena javne infrastrukture skladno s sedmim odstavkom 22. člena Uredbe MEDO vključuje:

- stroške amortizacije ali najema javne infrastrukture,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe,
- finančna jamstva in
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

Storitev javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov

Storitev javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe in v skladu z devetim odstavkom 22. člena Uredbe MEDO vključuje naslednje skupine stroškov:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- posredne proizvajalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne nabavno – prodajne stroške, 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. V skladu s 16. točko 2. člena Uredbe MEDO in četrtem odstavkom 41. člena Odloka o ravnanju s komunalnimi odpadki v Občini Brežice je za namene zagotavljanja trajnosti poslovanja in varnosti izvajanja javne službe v okviru upravičenih cen storitev javne službe zagotovljen donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca v višini 5 % vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki jih izvajalec javne službe potrebuje za izvajanje te javne službe, pri čemer se obseg in vrednost poslovno potrebnih sredstev izvajalec opredeli in predlaga občini v potrditev v okviru poslovnega načrta.



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

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

NAZIV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA	OBRAČUNSKA KOLIČINA
	2021 (kg)	2021 (kg)
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	7.800.000	7.887.657
Zbiranje biorazgradljivih odpadkov	800.000	810.600

V letu 2023 predvidevamo, da bodo količine komunalnih odpadkov nekoliko porasle glede na leto 2021 pz bodo precej podobne kot v letu 2022 . Porast pričakujemo tudi pri biorazgradljivih odpadkih. Opažamo namreč, da so se količine vseh zbranih odpadkov nekoliko povečale.

5. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunski stroški so predvideni stroški v obdobju 9 – 12 za leto 2022 na podlagi projekcije obračunskih stroškov iz leta 2022, obračunski stroški pa so dejanski stroški za leto 2021 iz Letnega poročila.

Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje

Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov – cena javne infrastrukture	Leto 2021	
	Predračunska	Obračunska
I. STROŠKI IN ODHODKI	22.643,75	24.637,86
1. NAJMENINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	18.328,34	18.328,37
2. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE	4.315,41	4.326,54
3. STROŠEK ODŠKODNIN	0,00	0,00
4. FINANČNA JAMSTVA POVEZANA Z ZAPIRANJEM ODLAGALIŠČA	0,00	0,00
5. FINANČNI ODHODKI (obresti)	0,00	0,00
II. KOLIČINE V kg	7.800.000	7.887.657
III. CENA V EUR/kg	0,0029	0,0031

Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture zbiranja bioloških odpadkov za preteklo obračunsko obdobje

Zbiranje bioloških komunalnih odpadkov – cena javne infrastrukture	Leto 2021	
	Predračunska	Obračunska
I. STROŠKI IN ODHODKI	3.899,15	4.326,06
1. NAJMENINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	3.156,06	3.156,06



2.	STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE	743,09	2.170,00
3.	STROŠEK ODŠKODNIN	0,00	0,00
4.	FINANČNA JAMSTVA POVEZANA Z ZAPIRANJEM ODLAGALIŠČA	0,00	0,00
5.	FINANČNI ODHODKI (obresti)	0,00	0,00
II.	KOLIČINE V kg	800.000	810.600
III.	CENA V EUR/kg	0,0049	0,0053

Na podlagi odmika obračunskih od predračunskih stroškov smo v letu 2021 znižali ceno javne infrastrukture.

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

Tabela 4: Pojasnila odklikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje

NAZIV	PREDRAČUN - SKA CENA 2021 (EUR)	OBRAČUN - SKA CENA 2021 (EUR)	POTRJENA CENA 2021* (EUR)	Odmik OBRAČUNSKA/ POTRJENA
Cena javne infrastrukture – KO	0,0029	0,0031	0,0029	1,0689
Cena javne infrastrukture – BIO	0,0049	0,0053	0,0049	1,0816

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

Razvidno je odstopanje tako med obračunsko in predračunsko ceno, kot tudi med obračunsko in potrjeno ceno javne infrastrukture. V letu 2021 je prišlo do spremembe cene javne infrastrukture za komunalne odpadke in biološke odpadke.

7. PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POTRJENIMI 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 novejšje, 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 obračunskih cen javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

GJS zbiranja komunalnih odpadkov	OBRAČUNSKA CENA za leto 2021 – Komunala Brežice (EUR/kg)	OBRAČUNSKA CENA za leto 2014 za primerljivo območje (EUR/kg)
Cena javne infrastrukture – KO	0,0031	0,0066
Cena javne infrastrukture – BIO	0,0053	0,0175

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

8. PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA 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 6: Primerjava potrjenih cen javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami javne infrastrukture javne službe na primerljivih območjih

GJS zbiranja komunalnih in bioloških odpadkov	POTRJENA CENA za leto 2021 – Komunala Brežice (EUR/kg)	POTRJENA CENA za leto 2014 za primerljivo območje (EUR/kg)
Cena javne infrastrukture – KO	0,0029	0,0083
Cena javne infrastrukture – BIO	0,0049	0,0311



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

Tabela 7: Primerjava izvajalca javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov

Kazalnik	Povprečje panoge javne službe (E .38.110) za leto 2019*	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 kazalnike ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti.

10. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju (2023). V tabeli so pri storitvi zbiranja komunalnih odpadkov poleg zbranih količin preostanka odpadkov vključene tudi količine ločeno zbranih frakcij.

Tabela 8: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje

NAZIV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 9-12 2022 (kg)
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	2.800.000
Zbiranje biorazgradljivih odpadkov	300.000



11. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunski stroški javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje, torej za obdobje 9 - 12 2022, so oblikovani v skladu z Uredbo MEDO.

Predračunski strošek zbiranja komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje, znaša 447.878,06 EUR, za biološke odpadke pa 62.648,02 EUR.

Stroškov reprezentance, sponzorstev, donacij in glob, ki po 8. členu Uredbe MEDO ne smejo biti kalkulativen element cene, v letu 2022 nismo načrtovali.

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 prikazani stroški, ki presegajo 10 odstotkov posamezne skupine stroškov.

Obrazložitev kalkulativnih elementov cene infrastrukture in storitve javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov:

STORITEV ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV

1. neposredni stroški materiala in storitev:

a) stroški materiala:

- porabljene surovine ter pomožni material in potrošni material porabljen za vzdrževanje voznega parka. Nabava materialov poteka na podlagi najugodnejših dobaviteljev, izbranimi skladno s pravili javnega naročanja;
- stroški pogonskega goriva, ki predstavljajo glavnino stroškov materiala,
- stroški električne energije na objektih, ki služijo izvajanju javne službe;
- drugi stroški materiala vključujejo stroške nadomestnih delov, odpis drobnega inventarja (orodja manjših vrednosti) ter material in opremo za varstvo pri delu, strošek gum;

b) stroški storitev:

- stroški prevoznih storitev vključujejo stroške cestnega prometa;
- vzdrževalne storitve se nanašajo na dela pri popravilu okvar, vzdrževalna dela na vozilih, storitve vzdrževanja naprav, opreme, programov, daljinskega nadzora s strani zunanjih izvajalcev;
- stroški drugih storitev se v glavnem nanašajo na storitev oglasov, objav (obveščanje uporabnikov), telefonskih storitev;

2. neposredni stroški dela zajemajo bruto plače za redno delo, prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom. Plače temeljijo na Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti in njeni tarifni prilogi ter Podjetniški kolektivni pogodbi;

3. posredni proizvodni stroški:

Osnovno pravilo je, da razporejamo stroške na tisto stroškovno mesto, kjer se sredstva uporabljajo. V primeru, da se eno sredstvo uporablja v več dejavnostih, le-to razdelimo na posamezno dejavnost na podlagi sodila na podlagi izmerljivih količinskih podatkov o



dejavnosti (npr. število opravljenih delovnih ur). Med tovrstne stroške sodijo tudi stroški zavarovalnih premij, katere razporejamo glede na namen zavarovanja.

Med posredne proizvodjalne stroške spadajo tudi drugi stroški, ki jih ni mogoče v celoti pripisati le točno določeni posamezni enoti, kot so npr. stroški obračuna komunalnih storitev in stroški dela vodje GJS. Stroški tovrstnih storitev so med posamezne enote GJS razdeljeni glede na delež neposrednih proizvodjalnih stroškov v seštevku proizvodjalnih stroškov obravnavanih enote zbiranje določenih vrst odpadkov.

4. splošni stroški nabave, prodaje in uprave izkazujejo stroške uprave, ki se na GJS izbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov razporedijo na osnovi sodila (delež proizvodjalnih stroškov v celotnih proizvodjalnih stroških). V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, amortizacija poslovno potrebnih sredstev ter stroški materiala;

5. obresti in neposredni stroški prodaje so v višini prevrednotovalnih poslovnih odhodkov;

6. drugi poslovni odhodki niso predvideni;

7. donos, ki v skladu s 16. točko 2. člena Uredbein 41. členom Odloka o ravnanju s komunalnimi odpadki v Občini Brežice (Uradni list RS, št. 69/19) znaša 5% od sedanje vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje GJS.

CENA JAVNE INFRASTRUKTURE:

V stroških infrastrukture so zajeti:

- stroški najemnine za osnovna sredstva in naprave, ki so javna infrastruktura in predmet najemne pogodbe,
- stroški zavarovanja infrastrukture javne službe,
- finančna jamstva,
- stroški finančnih odhodkov.

Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje so natančneje ovrednoteni v poglavju 19.

Tabela 9: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje

NAZIV	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2022 (EUR)
Cena javne infrastrukture – zbiranje komunalnih odpadkov	8.184,45
Cena javne infrastrukture – zbiranje biorazgradljivih odpadkov	1.409,32



12. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA 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 zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.

Tabela 10: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

ORG. ENOTA	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za preteklo obračunsko obdobje 2021 (EUR)		
Zbiranje in odvoz odpadkov	nabavna	odpisana	knjigovodska
	673.039,43	519.706,57	153.332,86

ORG. ENOTA	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za obračunsko obdobje 2022 (EUR) – stanje na 31.7.2022		
Zbiranje in odvoz odpadkov	nabavna	odpisana	knjigovodska
	961.363,85	586.684,44	374.679,41

Na enoti Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov za potrebe neposrednega opravljanja javne službe vodimo v evidenci 710 osnovnih sredstev (na dan 31.7.2022). Glede na izpis iz registra osnovnih sredstev so vrednosti za leto 2021 sledeče: nabavna 673.039,43 EUR, odpisana 519.706,57 EUR in knjigovodska 153.332,86 EUR. V letu 2022 se je meseca junija realiziral nakup komunalnega kamiona z dvigalom in prikolico v skupni vrednosti 208.500,00 EUR, kar nam nekoliko zviša nabavno in knjigovodsko vrednost OS. Tako v letu 2022 (na dan 31.7.2022) znaša nabavna vrednost OS 961.363,85 EUR, odpisana 586.684,44 EUR in knjigovodska vrednost OS 374.679,41 EUR.

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

Tabela 11: 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 12: 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 ostale dejavnosti	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 – zaradi epidemioloških razmer ni bilo prireditev. V prihodnjem obračunskem obdobju iz zgoraj omenjenega razloga ne pričakujemo bistvenih sprememb. V kolikor bo do sprememb prišlo, bomo upoštevali veljavno zakonodajo.

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

Sedanja vrednost poslovno potrebnih osnovnih sredstev služi za izračun donosa na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca v višini 5 % vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki jih izvajalec javne službe potrebuje za neposredno opravljanje javne službe Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov. Vrednost donosa za celo leto 2022 znaša 18.733,97 EUR, za zadnje štiri mesece v letu pa 6.244,66 EUR.

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

Tabela 13: Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	zaposleni 2021	zaposleni 2022
Zbiranje odpadkov	200401, 200402	25	27

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

Višina polne najemnine za gospodarsko javno službo zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov znaša 8184,45 EUR. Na uporabnike javne infrastrukture se prenese 100 % delež najemnine.



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

Ocenjuje se, da je stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture gospodarske javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov trenutno 100%. V prihodnjem obračunskem obdobju bomo izvajali tudi posebne storitve – ravnanje z odpadki z javnih prireditvev ter čiščenje črnih odlagališč. Ko bomo imeli za sabo leto brez razglašene epidemije in bodo javne prireditve normalno potekale, bomo lahko bolj natančno ocenili stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture za izvajanje posebnih storitev.



19. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE 1-9 2022.

Izračun predračunske lastne cene javne infrastrukture – komunalni odpadki

VRSTA STROŠKA		ZNESEK (€)	
1. NAJEMNINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE		6.506,30	
2. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE		1.678,14	
3. STROŠEK ODŠKODNIN		0,00	
4. FINANČNA JAMSTVA POVEZANA Z ZAPIRANJEM ODLAGALIŠČA		0,00	
5. FINANČNI ODHODKI (OBRESTI)		0,00	
STROŠKI (1+2+3+4+5)		8.184,45	
		PREDRAČ. CENA 2022	POTRJENA CENA
		EUR/kg	EUR/kg
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	$= \frac{\text{STROŠKI (1+2+3+4+5)}}{\text{KOLIČINA}} =$	0,0029	0,0029
	INDEX	1,01	1,00
SKUPNA KOLIČINA - predračunska (kg)		2.800.000	

Izračun predračunske lastne cene javne infrastrukture – biološki odpadki

VRSTA STROŠKA		ZNESEK (€)	
1. NAJEMNINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE		1.120,36	
2. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE		288,97	
3. STROŠEK ODŠKODNIN		0,00	
4. FINANČNA JAMSTVA POVEZANA Z ZAPIRANJEM ODLAGALIŠČA		0,00	
5. FINANČNI ODHODKI (OBRESTI)		0,00	
STROŠKI(1+2+3+4+5)		1.409,32	
		PREDRAČ. CENA 2022	POTRJENA CENA
		EUR/kg	EUR/kg
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	$= \frac{\text{STROŠKI (1+2+3+4+5)}}{\text{KOLIČINA}} =$	0,0047	0,0049
	INDEKS	0,96	1,00
SKUPNA KOLIČINA – predračunska (kg)		300.000	



Tabela 14: Primerjava potrjene in predračunske cene javne infrastrukture pri zbiranju določenih vrst komunalnih odpadkov in biorazgradljivih odpadkov.

Storitev	Potrjena cena EUR/kg/ mesec	Predračunska cena EUR/kg/mesec	Index
Cena javne infrastrukture – zbiranje komunalnih odpadkov	0,0029	0,0029	1,01
Cena javne infrastrukture – zbiranje biorazgradljivih odpadkov	0,0049	0,0047	0,96



Izračun cene ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV

$$= \frac{\text{STROŠKI (1+2+3+4+5)}}{\text{KOLIČINA}} =$$

ZBIRANJE ODPADKOV	INDEX	PREDRAČ. CENA 2022		POTRJENA CENA	
		EUR/kg		EUR/kg	
		0,1602	0,1443	0,1374	
		1,17		1,00	
		2022/2014			
		4 mesece			
SKUPNA KOLIČINA (kg)		2.800.000			
		SKUPNI STROŠKI	MEŠANI KOMUNALNI ODPADKI	LOČENE FRAKCIJE + KOSOVNI ODPADKI	EMBALAŽA
STROŠKI za obdobje 1-12 2022 (1+2+3+4+5)		511.233,06	197.653,22	133.201,08	98.826,61
1 - PROIZVAJALNI STROŠKI SKUPAJ (a+b+c+d)		407.993,19	162.339,82	109.402,92	81.169,91
a) STROŠKI MATERIALA:		58.395,19	24.651,06	16.612,67	12.325,53
1. STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE (ZRC BORŠT)		3.181,57	1.343,07	905,12	671,54
STROŠKI EL. ENERGIJE		3.181,57	1.343,07	905,12	671,54
2. STROŠKI POGONSKEGA GORIVA		37.539,25	15.846,89	10.679,43	7.923,45
STROŠKI GORIVA		37.539,25	15.846,89	10.679,43	7.923,45
3. DRUGI STROŠKI MATERIALA		17.674,37	7.461,09	5.028,13	3.730,55
STROŠKI MATERIALA		6.371,71	2.689,77	1.812,67	1.344,88
STROŠKI POMOŽNI MATERIAL		4.557,93	1.924,09	1.296,67	962,05
STROŠKI ZAŠČITNA SREDSTVA		3.173,28	1.455,82	981,10	727,91
b) STROŠKI STORITEV:		117.152,88	39.529,71	26.639,58	19.764,85
1. STROŠKI INTELEKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV		13.888,01	6.388,48	4.305,28	3.194,24



STROŠKI SVETOV., ODVET., RAČUN. STORITEV	10.000,00	10.000,00	4.600,00	3.100,00	2.300,00
2. STROŠKI PREVOZNIH STORITEV	627,23	627,23	288,53	194,44	144,26
STROŠKI TRANSPORT. STOR. V CESTNEM PROM.- PRAV. OS	627,23	627,23	288,53	194,44	144,26
3. STROŠKI DRUGIH STORITEV	33.797,54	31.024,69	14.271,36	9.617,65	7.135,68
NAJEMNINA NAKLADALNE RAMPE ZRC BORŠT	4.333,34	4.210,41	1.936,79	1.305,23	968,39
POŠTNE STORITVE	3.708,15	3.708,15	1.705,75	1.149,53	852,87
STROŠKI OBRATOVALNIH STORITEV	3.708,15	3.402,97	1.565,37	1.054,92	782,68
STROŠKI VAROVANJA OBJEKTOV	10.346,69	10.287,05	4.732,04	3.188,99	2.366,02
4. STROŠKI VZDRŽEVANJA JAVNE INFRASTRUKTURE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. STROŠKI VZDRŽEVANJA LASTNIH OSNOVNIH SREDSTEV IN NAPRAV	26.565,40	24.625,26	11.327,62	7.633,83	5.663,81
STROŠKI VZDRŽEVANJA AVTOMOBILOV	23.573,97	21.633,83	9.951,56	6.706,49	4.975,78
6. DRUGI PROIZVAJALNI STROŠKI	42.274,70	15.768,95	7.253,72	4.888,37	3.626,86
DEPONIRANJE MKO (MEŠANI KOMUNALNI ODPADKI)	12.046,74	12.046,74	5.541,50	3.734,49	2.770,75
PREVZEM IN OBDELAVA LOČENIH FRAKCIJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PREVZEM IN OBDELAVA BIOLOŠKIH ODPADKOV	20.572,27	-5.933,48	-2.729,40	-1.839,38	-1.364,70
LABORATORIJSKE STORITVE, MONITORING, VZORČENJE, ...	5.919,65	5.919,65	2.723,04	1.835,09	1.361,52
c) STROŠKI DELA:	218.521,11	200.536,82	92.246,94	62.166,42	46.123,47
1. STROŠKI DELA	218.521,11	200.536,82	92.246,94	62.166,42	46.123,47
BRUTO PLAČE ZAPOSLENCEV	122.757,37	112.654,44	51.821,04	34.922,88	25.910,52
BRUTO NADOMESTILA PLAČ ZAPOSLENCEV	23.035,71	21.139,87	9.724,34	6.553,36	4.862,17
d) STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	13.024,33	11.952,43	5.498,12	3.705,25	2.749,06
1. STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	13.024,33	11.952,43	5.498,12	3.705,25	2.749,06
AMORTIZACIJA OPREME IN NADOMESTNIH DELOV	12.581,20	11.545,77	5.311,05	3.579,19	2.655,53
PREVREDNOTOV. POSLOV. ODHODKI Z NEOPREDE. IN OPRED. OS	900,00	825,93	379,93	256,04	189,96
PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI - TERJATVE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	900,00	900,00	414,00	279,00	207,00
2. SPLOŠNI STROŠKI	76.824,09	69.256,92	31.858,18	21.469,64	15.929,09
2. STROŠKI UPRAVE	36.569,16	32.967,10	15.164,86	10.219,80	7.582,43
3. STROŠKI PRODAJE	34.679,93	31.263,96	14.381,42	9.691,83	7.190,71



3. DONOS NA LASTNA VLOŽENA SREDSTVA	6.244,66	6.244,66	2.872,54	1.935,84	1.436,27
Sedanja vrednost lastnih vloženih sredstev	6.244,66	6.244,66	2.872,54	1.935,84	1.436,27
4. OKOLJSKA DAJATEV - ODVAJANJE IND. ODPADNE VODE	1.266,67	1.266,67	582,67	392,67	291,33
OKOLJSKA DAJATEV - ODVAJANJE IND. ODPADNE VODE	1.266,67	1.266,67	582,67	392,67	291,33
5. PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE	0,00	18.904,13	0,00	0,00	0,00



Izračun cene ZBIRANJE BIOLOŠKIH ODPADKOV

	PREDRAČ. CENA 2022 EUR/kg	POTRJENA CENA EUR/kg
ZBIRANJE ODPADKOV _ STROŠKI (1+2+3+4+5) _	0,2088	0,1567
INDEKS	1,33	1,00

SKUPNA KOLIČINA - predračunska (kg)	300.000
-------------------------------------	----------------

STROŠKI za obdobje 9-12 2022 (1+2+3+4+5)	SKUPNI STROŠKI 511.233,06	BIOLOŠKI ODPADKI 62.648,02
1 - PROIZVAJALNI STROŠKI SKUPAJ (a+b+c+d)	407.993,51	55.080,85
a) STROŠKI MATERIALA:	58.395,19	4.805,92
1. STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE (ZRC BORŠT)	3.181,57	261,84
STROŠKI EL. ENERGIJE	3.181,57	261,84
2. STROŠKI POGONKEGA GORIVA	37.539,25	3.089,48
STROŠKI GORIVA	37.539,25	3.089,48
3. DRUGI STROŠKI MATERIALA	17.674,37	1.454,60
STROŠKI MATERIALA	6.371,71	524,39
STROŠKI POMOŽNI MATERIAL	4.557,93	375,12
STROŠKI ZAŠČITNA SREDSTVA	3.173,28	261,16
DRUGI STROŠKI MATERIALA	2.371,17	195,15
b) STROŠKI STORITEV:	117.152,88	31.218,74
1. STROŠKI INTELEKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV	13.888,01	0,00
2. STROŠKI PREVOZNIH STORITEV	627,23	0,00
3. STROŠKI DRUGIH STORITEV	33.797,54	2.772,85
NAJEMNINA NAKLADALNE RAMPE ZRC BORŠT	4.333,34	356,63
STROŠKI STORITEV ŠTUDENTSKEGA SERVISA	5.000,00	411,50
STROŠKI OBRATOVALNIH STORITEV	3.708,15	305,18
STROŠKI VAROVANJA OBJEKTOV	10.346,69	851,53
4. STROŠKI VZDRŽEVANJA JAVNE INFRASTRUKTURE	0,00	0,00
5. STROŠKI VZDRŽEVANJA LASTNIH OSNOVNIH SREDSTEV IN NAPRAV	26.565,40	1.940,14
STROŠKI VZDRŽEVANJA AVTOMOBILOV	23.573,97	1.940,14



6. DRUGI PROIZVAJALNI STROŠKI	42.274,70	26.505,75
PREVZEM IN OBDELAVA BIOLOŠKIH ODPADKOV	20.572,27	26.505,75
c) STROŠKI DELA:	218.521,11	17.984,29
1. STROŠKI DELA	218.521,11	17.984,29
BRUTO PLAČE ZAPOSLENCEV	122.757,37	10.102,93
PRISPEVKI OD PLAČ	24.859,23	2.045,91
BRUTO NADOMESTILA PLAČ ZAPOSLENCEV	23.035,71	1.895,84
d) STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	13.024,33	1.071,90
AMORTIZACIJA OPREME IN NADOMESTNIH DELOV	12.581,20	1.035,43
2. SPLOŠNI STROŠKI	76.824,09	7.567,17
2. STROŠKI UPRAVE	36.569,16	3.602,06
3. STROŠKI PRODAJE	34.679,93	3.415,97

Skladno z 10. točko 22. člena Uredbe MEDO se pri vsaki skupini stroškov ločeno prikažejo vsi stroški, ki presegajo deset odstotkov te skupine stroškov.

	Potrjena cena EUR/kg/ mesec	Predračunska cena EUR/kg/mesec	Index
Storitev – zbiranje komunalnih odpadkov	0,1374	0,1602	1,17
Storitev – zbiranje biorazgradljivih odpadkov	0,1567	0,2088	1,33

Tabela 15: Prikaz potrjene in predračunske cene za zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov in biorazgradljivih odpadkov

20. OBRAZLOŽITEV

Pri storitvi »zbiranje biorazgradljivih odpadkov« predračunska cena presega deset odstotkov od potrjene cene in predlagamo dvig. Prav tako pri storitvi zbiranja komunalnih odpadkov izračunana predračunska cena presega potrjeno ceno več kot 10 %, kar pomeni dvig trenutne cene.

Razlika med potrjenima cenama »cena javne infrastrukture« pri zbiranju določenih vrst komunalnih odpadkov in zbiranje biorazgradljivih odpadkov in predračunskima cenama javne infrastrukture ne odstopa več kot 10 %, kar pomeni ohranitev trenutno veljavnih cen.



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

Sodila za razporejanje prihodkov in odhodkov

Zahteve Slovenskega računovodskega standarda 32 so tudi ločene računovodske evidence za posamezne dejavnosti in oblikovanje sodil – ključev, po katerih so na posamezne dejavnosti razporejena sredstva, obveznosti do virov sredstev, prihodki in odhodki. Za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih imamo 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 poslovno izidno mesto oziroma enota, na kateri se ugotavljajo prihodki ter na njej nastali in prisojeni stroški.

V skladu z veljavno zakonodajo sodila sprejme pristojni organ, ki potrjuje poslovni načrt izvajalca.

Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke od prodaje, ki predstavljajo pretežni del prihodkov, razporejamo na ustrezna stroškovna mesta neposredno. Prav tako neposredno na stroškovna mesta razporejamo prihodke za prejeta sredstva iz naslova odškodnine. Za razporejanje preostalih prihodkov se uporablja sodilo – ključ, izračunan na podlagi realiziranih prihodkov. Med te prihodke sodijo prihodki od depozitov, obresti, bonusov, zaračunane provizije za vodenje evidenc in podobno.

Razporejanje neposrednih proizvodjalnih stroškov

Neposredne stroške, ki se nanašajo na posamezno dejavnost, evidentiramo na stroškovna mesta direktno iz knjigovodskih listin in obračunov. Med neposredne oziroma »direktne stroške« uvrščamo stroške materiala, drobnega inventarja, stroške pogonskega goriva, električne energije, stroške storitev, neposredno povezanih z opravljanjem dejavnosti (deratizacija, analize vode, laboratorijske analize, najemnina infrastrukture, zavarovalne premije, telefonske storitve ...), amortizacijo osnovnih sredstev, stroške dela, popravke terjatev, stroške vodnega povračila in finančne odhodke, ki se nanašajo direktno na poslovno enoto.

Razporejanje posrednih proizvodjalnih stroškov

Osnovno pravilo je, da razporejamo stroške na tisto stroškovno mesto, kjer se sredstva uporabljajo. V primeru, da se eno sredstvo uporablja v več dejavnostih, le-to razdelimo na



posamezno dejavnost na podlagi sodila na podlagi izmerljivih količinskih podatkov o dejavnosti (npr. število opravljenih delovnih ur). Med tovrstne stroške sodijo tudi stroški zavarovalnih premij, katere razporejamo glede na namen zavarovanja.

Med posredne proizvodjalne stroške spadajo tudi drugi stroški, za katere ni mogoče ugotoviti, da spadajo točno na posamezno enoto, kot so npr. stroški obračuna komunalnih storitev in stroški dela vodje GJS. Stroški tovrstnih storitev so med posamezne enote GJS razdeljeni glede na delež neposrednih proizvodjalnih stroškov v seštevku proizvodjalnih stroškov obravnavanih enot (oskrba s pitno vodo, čiščenje odpadne vode, odvajanje odpadne vode, zbiranje odpadkov, pogrebna in pokopališka dejavnost in tržnica).

Razporejanje splošnih stroškov

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 proizvodjalnih 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 izračun ključev delitve splošnih stroškov, se neposredni stroški zmanjšajo za strošek najemnine GJI in za stroške storitev po pravih inženiringa. Izločajo se tudi stroški storitev obdelave zunanjega izvajalca.

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 16: Prikaz razdelitve plana 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 ostale dejavnosti	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

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, objavljeno na AJPEŠ-u.

23. ZAKLJUČEK

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo MEDO. Omrežnina vključuje poleg stroška najemnine javne infrastrukture še stroške zavarovalnih premij. 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 potrjenima cenama za ceno javne infrastrukture pri zbiranju določenih vrst komunalnih odpadkov in zbiranje biorazgradljivih odpadkov je manj kot 10 % od potrjene cene, kar v našem primeru pomeni zadržanje potrjenih postavk »cena javne infrastrukture – zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov« in »cena javne infrastrukture - zbiranje biorazgradljivih odpadkov«. Cena pri storitvi pri storitvi »zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov«, presega potrjeno ceno za 16 %, kar nakazuje na dvig cene. Potrjena cena je 0,1374 EUR/kg, nova predlagana predračunska cena znaša 0,1602 EUR/kg. Pri storitvi »zbiranja biorazgradljivih odpadkov« je potrjena cena 0,1567 EUR/kg. Nova predlagana predračunska cena znaša 0,2088 EUR/kg, kar kaže na 33 % dvig cene.

Pripravil:

Marko Ferenčak
Enota zbiranje in odvoz odpadkov

Direktorica:
mag. Jadranka Novoselc

Pregledal:
Darko Ferlan
Vodja GJS